

Relatório de Controle Interno

3º Trimestre - 2023



DIRETORIA EXECUTIVA

PRESIDENTE

MACILEY AMORIM

SUPERINTENDENTE DE PREVIDÊNCIA

MÔNICA COSTA

DIRETOR DE ADMINISTRAÇÃO E FINANÇAS

RAFAEL DAUMAS

Instituto de Benefício e Assistência aos Servidores Municipais de Araruama

Rua Pedro Luiz Souza, nº 299 – Centro – Araruama/RJ – CEP.:28.979-165

E-mail: ibasma@ibasma.rj.gov.br

RELATÓRIO DA ASTECOIN – 2º TRIMESTRE – ABRIL A JUNHO/2023

Índice

Tópico	Descrição	Página
	INTRODUÇÃO	4
1	ÁREA DE BENEFÍCIOS	5
2	FOLHA DE PAGAMENTO	5
2.1	Folha de Pagamento de Aposentado / Pensionista	5
2.2	Folha de Pagamento de Ativos	6
2.3	Atos de Pessoal	6
3	COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA	6
4	RECADASTRAMENTO / CENSO PREVIDENCIÁRIO	7
5	INVESTIMENTOS	7
6	CREDENCIAMENTOS	8
7	PROCURADORIA JURÍDICA	8
8	TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	8
9	PROCESSOS DE COMPRAS E LICITAÇÕES	8
10	CONTABILIDADE	9
11	REPASSES PREVIDENCIÁRIOS	9
12	CERTIFICADO DE REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA (CRP)	10
13	TRANSPARÊNCIA / OUVIDORIA	10
14	CONSELHOS	11
15	ANALISE DAS AÇÕES DE MANUTENÇÃO PRÓ GESTÃO	12
	CONCLUSÃO	13

INTRODUÇÃO

O presente relatório apresenta uma análise do Instituto de Previdência do Município de Araruama, criado pela Lei nº 460, de 16 de fevereiro de 1982, e reformulado pela Lei nº 1.129, de 2002. Considerando o escopo de atuação desta Unidade de Controle Interno, baseando-se nos procedimentos e técnicas de controle compreendendo o exame dos documentos, a observação física de bens, entrevista com servidores, além da análise de ambiente, com objetivo de formar opinião sobre a suficiência ou inadequação dos controles existentes.

As análises refletem os acontecimentos no 3º trimestre de 2023 (julho, agosto e setembro) e abrangem as seguintes áreas:

- Benefícios;
- Folha de Pagamento;
- Compensação Previdenciária;
- Recadastramento/Censo Previdenciário;
- Investimentos;
- Credenciamentos;
- Procuradoria Jurídica;
- Tecnologia da Informação;
- Processos de Compras e Licitações;
- Contabilidade;
- Repasses Previdenciários;
- Certificado de Regularidade Previdenciárias;
- Transparência;
- Conselhos.

1- ÁREA DE BENEFÍCIOS

A respeito de concessão e encerramento de aposentadorias e pensões, no segundo trimestre, ocorreram as seguintes movimentações:

Descrição	Julho	Agosto	Setembro
Aposentadorias	1174	1176	1178
Concessão de Benefícios	8	3	2
Encerramento de Benefício	1	1	0
Pensão	263	263	263
Concessão de Benefícios	0	0	0
Encerramento de Benefício	0	0	0

2 – FOLHA DE PAGAMENTO

2.1 – Folha de Pagamento Aposentados / Pensionistas

A folha de pagamento dos aposentados e pensionistas, do Instituto de Benício e Assistência aos Servidores do Município de Araruama – IBASMA, conta no 3º trimestre com 1.441 benefícios, sendo 1.1178 de aposentadorias e 263 de pensões.

FOLHA DE APOSENTADOS				
Meses	N °	Bruto da Folha	Desconto	Líquido da Folha
Julho	1174	4.309.955,06	736.168,89	3.573.786,17
Agosto	1176	4.317.132,77	740.876,32	3.576.256,45
Setembro	1178	4.327.580,32	753.173,39	3.574.406,93
Total	1178	12.954.668,15	4.399.346,53	21.258.087,56

FOLHA DE PENSIONISTAS				
Meses	N °	Bruto da Folha	Desconto	Líquido da Folha
Julho	263	569.046,54	45.315,75	523.730,79
Agosto	263	569.046,54	45.040,81	524.005,73
Setembro	262	567.578,96	45.788,57	521.790,39
Total	262	1.705.672,04	136.145,13	1.569.526,91

2.2 – Folha de Pagamento de Ativos

A Folha de Pagamento de Ativos do IBASMA apresentou no 3º trimestre um valor líquido de R\$ 198.483,46 (cento e noventa e oito mil, quatrocentos e oitenta e três reais e quarenta e seis centavos). Foi relacionado no quadro abaixo o valor líquido da folha de pagamento no 3º trimestre do exercício de 2023.

FOLHA DE ATIVOS DO IBASMA				
Meses	N °	Bruto da Folha	Desconto	Líquido da Folha
Julho	20	81.495,59	15.833,05	65.662,54
Agosto	20	82.836,83	16.426,37	66.410,46
Setembro	20	82.836,83	16.426,37	66.410,46
Total	20	247.169,25	48.685,79	198.483,46

2.3 – Atos de Pessoal (Informações Mensais)

Referente aos atos de pessoal, foram gerados, enviados e armazenados os arquivos mensais obrigatórios, a saber:

- Folha ordinária;
- Resumo da folha;
- Pagamento da folha ordinária;
- ⌚ Cadastro de verbas remuneratórias, pensão alimentícia – alimentando– acordo judicial – pensão alimentícia - alimentada
- Foram emitidas, no trimestre, um total de 06 (seis) Certidões de Tempo de Contribuição – CTC.
- Foram enviados ao TCE/RJ, em atendimento à Deliberação nº260/2013, um total de 65 (sessenta e cinco) processos.
- Cópia dos Relatórios mensais (julho, agosto e setembro), elaborados pela Divisão de Benefício do RPPS;

3 – **COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA – COMPREV**

Quanto ao COMPREV, no 3º Trimestre, foram enviados, um total de 13 (treze) processos de aposentadorias para compensação. Já a título de pagamento ao INSS, houve apenas uma guia de R\$ 1.093,07 (mil e noventa e três reais e sete centavos), fazendo frente ao valor de R\$ 70.579,22 (setenta mil, quinhentos e setenta e nove reais e vinte e dois

centavos) que está bloqueando por ausência de certidões municipais que estão sendo providenciadas pelo executivo.

Meses	Processos Enviados	Receita de COMPREV	Saldo a Receber Bloqueado	Despesa de COMPREV
Julho	0	0,00	0,00	1.093,07
Agosto	1	0,00	35.608,14	0,00
Setembro	12	0,00	34.971,08	0,00
Total	13	0,00	70.579,22	1.093,07

4 - RECADASTRAMENTO / CENSO PREVIDENCIÁRIO / PROVA DE VIDA

No trimestre não houve Recadastramento de servidores ativos, mas compareceram no Censo Previdenciário realizado em 2019, assim como os inativos e pensionistas.

No dia 01 de junho o IBASMA deu início a Prova de Vida dos aposentados e pensionista e a previsão é que seja encerrada no 30 de novembro com 100% beneficiários atendidos.

5 – INVESTIMENTOS

O relatório de Investimentos da carteira do IBASMA, relativos ao 3º trimestre de 2023, foi disponibilizado pela empresa de consultoria Mais Valia Consultoria Ltda – CNPJ: 22.687.467/0001-94, respeitando os limites definidos pela Resolução N° 4.963/2021.

O segmento de renda fixa, mais uma vez, a abertura da curva de juros prejudicou a rentabilidade dos fundos atrelados a inflação mais longa (IMA-B e IMA-B5+). Na renda variável, os índices tiveram desempenhos mistos. Já os ativos no exterior fecharam com forte baixa

A situação da carteira no final do trimestre evidencia que, apesar de alguns objetivos ainda não terem sido alcançados (estratégias alvo), fica demonstrado o cumprimento da legislação em vigor, bem como da própria Política de Investimentos definida para o ano de 2023.

Os fundos de investimentos presentes na carteira são regulados, e estão em conformidade com a legislação normativa dos investimentos do RPPS. Abaixo está relacionado o rendimento das aplicações do 3º trimestre de 2023:

6 – CREDENCIAMENTOS

Acerca do credenciamento de instituições / fundos credenciados ou atualizados, as informações constam no link disponível no site do RPPS: [Credenciamento – IBASMA](#)

7 – PROCURADORIA JURÍDICA

Ao final do 3º trimestre, observou-se que as manifestações Jurídicas, bem como as Minutas, constam nos autos dos processos administrativos do RPPS e que também foram respondidas e/ou encaminhadas à presidência do IBASMA, para que assim as providências cabíveis dos órgãos competentes fossem tomadas, então vejamos os números:

Descrição	julho	agosto	setembro
Requerimento de Aposentadoria	8	12	8
Requerimento de Pensão por Morte	2	5	2
Revisão de Benefícios	12	18	13
Processos de Folha de Pagamento	3	3	3
Outros Processos Administrativos	18	13	9
Atuação por Petição em Processos Judiciais	4	6	4
Total	47	57	39

8– TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO

A Política de Segurança da Informação e o Manual de Procedimentos do IBASMA de 05 de fevereiro de 2020, vem sendo seguida e sua íntegra pode ser verificada no link disponível no site do RPPS em: [Política de Segurança da Informação – IBASMA](#)

9 – PROCESSOS DE COMPRAS E LICITAÇÕES

Referente aos Processos de Compras e Licitações, no 3º Trimestre, temos a seguinte posição a relatar:

- Acerca dos atos, fatos ocorridos e inerentes às movimentações sobre licitações e contratos administrativos no âmbito do IBASMA, cumpre informar que os mesmos estão disponibilizadas no site do RPPS no link: [Licitações e Contratos – IBASMA](#)

Cabe ressaltar quanto à formalização de processos de compras, que todos eles foram devidamente autuados pela Procuradoria Jurídica do IBASMA, de acordo com a Lei 8666/93 e legislações vigentes.

10 – CONTABILIDADE

Abaixo foram relacionados pontos relevantes concernentes a gestão orçamentária, patrimonial e informes ao órgão de controle externo TCE-RJ.

- **Orçamento** (de 01/01/2023 - 30/09/2023)

Orçamento					
Dotação Inicial	Empenhado	Liquidado	À Liquidar	Pago	À Pagar
55.427.245,00	53.939.523,63	44.428.932,19	9.510.591,44	44.324.563,68	104.368,51

- **TCE/RJ – SIGFIS**

Sobre as Prestações das informações contábeis e orçamentárias exigidas pelo Controle Externo: TCE-RJ, seguem dados: Constan os recibos de entrega dos informes mensais do Sistema Integrado de Gestão Fiscal – SIGFIS:

- 1) Recibo nº *154023846 * - Competência 07/23 entregue em 17/08/2023;
- 2) Recibo nº *151385778 * – Competência 08/2023 entregue em 20/08/2023;
- 3) Recibo nº *1157939387 * - Competência 09/2023 entregue em 11/10/2023;

- **Ativo e Conciliação Bancária**

Encontramos todos os saldos abaixo expostos, com posição em 30/09/2023 e as demonstrações contábeis encontram se disponíveis no site IBASMA.

Ativo do IBASMA (até 30/09/2023)	
Caixa e Equivalentes	2.001.057,46
Aplicações	42.045.836,50
Almoxarifado	38.353,10
Imobilizado	613.116,31
Intangível	2.055,52
Parcelamentos a Receber	70.835.629,33
Outros Créditos	895.192,13
Ativo do IBASMA	116.431.240,35

Conciliação Bancária	
Saldo dos Extratos Bancários	44.042.842,62
Conciliação Bancária	4.051,34
Saldo Contábil	44.046.893,96

11 – REPASSES PREVIDENCIÁRIOS

É atribuído a Divisão de Controle de Receitas, setor diretamente subordinado a Diretoria de Administração e Finanças, o acompanhamento, coordenação e execução de atividades relativas ao controle das receitas do IBASMA.

Em relação aos repasses previdenciários recebidos pelo RPPS no 3º trimestre de 2023, referente às contribuições de servidores, contribuições de patronal, parcelamentos e demais receitas temos o quadro demonstrado abaixo:

Descrição	julho	agosto	setembro
Receita de Contribuição – Meses Anteriores	5.345.797,76	5.318.607,12	5.632.579,72
Receita de Contribuição – Servidores Cedidos	14.572,16	2.931,86	7.973,97
Outros	1.512,15	47.177,75	7.816,62
Comprev	0,00	0,00	0,00
Parcelamentos	404.348,88	405.710,81	408.242,69
Total	6.157.148,27	5.774.427,54	6.056.613,00

12 – CERTIFICADO DE REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA (CRP)

Por meio de esforços do IBASMA juntamente Prefeitura Municipal de Araruama, o Certificado de Regularidade foi emitido no dia 30/11/2022 e recentemente renovada em 29/05/2023, com validade até 25/11/2023, podendo ser acessado através do link: [CRP – IBASMA](#)

13 – TRANSPARÊNCIA / OUVIDORIA

O RPPS, no 3º trimestre manteve as informações sobre a gestão e demais assuntos atualizados em seu sítio eletrônico através do endereço <https://ibasma.rj.gov.br/>. Além do

atendimento presencial, também manteve os canais de comunicação, já disponibilizados, quais sejam: telefones, e-mails, ouvidoria e fale conosco, conforme demonstra o quadro abaixo:

Descrição do Atendimento	julho	agosto	setembro
Consulta de Processos	153	91	148
Emissão de Contracheque	189	149	197
Emissão de Informes de Rendimentos	0	0	0
Fale Conosco	2	2	2
Informação sobre Pagamentos	211	181	178
Ouvidoria	0	0	0
Requerimento de Aposentadoria	2	2	3
Requerimento de Revisão Aposentadoria	0	2	0
Requerimento de Pensão	0	1	0
Requerimento de Revisão de Pensão	0	0	0
Requerimento de Certidão de Tempo Contribuição	10	4	4
Total	567	432	532

O IBASMA apresenta também como fonte de consulta para todos os servidores municipais que desejem saber maiores informações acerca dos seus direitos previdenciários a **Cartilha Previdenciária**. Objetivando executar um serviço público de qualidade, ágil e humanizado, disponibilizamos de forma simples e rápida, as principais informações referentes ao regime de previdência do Município de Araruama. Podendo ser acessada na sede do Instituto e também através do link: [IBASMA](#)

14 – CONSELHO DELIBERATIVO, CONSELHO FISCAL E COMITÊ DE INVESTIMENTOS

Informamos que os nomes, bem como as atas das assembleias das reuniões dos membros do Conselho Deliberativo, do Conselho Fiscal e do Comitê de Investimentos do Instituto podem ser consultados no site do IBASMA a qualquer momento no link: [Atas de Reunião – IBASMA](#)

15 – ANÁLISE DAS MANUTENÇÕES DAS AÇÕES AO PROGRAMA PRÓ GESTÃO

AÇÕES	CONTROLE INTERNO	SIM	NÃO
1	Mapeamento das atividades das áreas de atuação do RPPS	X	
2	Manualização das áreas de atuação do RPPS	X	
3	Capacitação e Certificação dos Gestores, Servidores e Conselheiros da 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 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 de atividade	X	
17	Ouvidoria	X	
18	Diretoria Executiva	X	
19	Conselho Fiscal	X	
20	Conselho Deliberativo	X	
21	Gestão de Pessoas	X	
EDUCAÇÃO PREVIDENCIÁRIA			
23	Plano de Ação de Educação		X
24	Ações de dialogo com segurados e sociedade	X	

Pontos de Controle

Observamos ausência de medidas quanto as ações nº 03, nº 11 e nº 23, abaixo seguem as recomendações:

Recomendação nº 1: Diante do fato que os conselheiros, com exceção do presidente do RPPS, não possuem certificação, recomendamos que os conselheiros do Conselho Fiscal e do Conselho de Administração realizem a prova de certificação o mais rápido possível.

Recomendação nº 2: Que sejam instituídas ações voltadas para saúde e segurança dos segurados, assim como para o Plano de Educação Previdenciária, conforme Manual Pró Gestão.

CONCLUSÃO

À vista deste relatório elaborado pela Assessoria de Coordenação Técnica de Controle Interno do Instituto de Previdência do Município de Araruama, não foram encontradas irregularidades. Ressaltamos que a opinião não elide e nem respalda irregularidades não detectadas nos trabalhos desta Assessoria. Declaramos, por fim, estar ciente de que as informações aqui prestadas estão sujeitas à comprovação por todos os meios legais admitidos, sob pena de crime de responsabilidade.

É o relatório, Salvo Melhor Juízo. Araruama, 30 de Outubro de 2023.

Juliana Rocha

ASTECOIN IBASMA/RJ

Mat.1004-4

Elaine Lopes

Membro da estrutura de Controle Interno

Mat. 900242