

Relatório de Controle Interno

1º Semestre – 2024



Handwritten initials/signature

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 – 1º SEMESTRE – JANEIRO A JUNHO/2024**Índice**

Tópico	Descrição	Página
Introdução		4
1.	Benefícios	5
2.	Folha de Pagamento	5
3.	Compensação Previdenciária	6
4.	Recadastramento e Censo Previdenciário	7
5.	Investimentos	7
6.	Credenciamentos	8
7.	Procuradoria Jurídica	8
8.	Tecnologia da Informação	9
9.	Processos de Compra e Licitações	9
10.	Contabilidade	9
11.	Repasses Previdenciários	10
12.	Certificado de Regularidade Previdenciária – CRP	11
13.	Transparência	11
14.	Órgãos Colegiados	12
15.	Ações do Programa Pró Gestão	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 1º semestre de 2024 (janeiro – junho) 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	janeiro	fevereiro	março	abril	maio	junho	Total
Aposentadorias	1190	1185	1184	1181	1181	1178	1178
Concessão de Benefícios	3	0	1	0	3	1	8
Encerramento de Benefício	2	5	2	3	3	4	19
Pensão	260	259	262	262	260	259	259
Concessão de Benefícios	0	0	4	0	0	3	7
Encerramento de Benefício	3	1	1	0	2	4	11

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 1º semestre com 1.437 benefícios, sendo 1.1178 de aposentadorias e 259 de pensões.

FOLHA DE APOSENTADOS				
Meses	N °	Bruto da Folha	Desconto	Líquido da Folha
Janeiro	1190	4.439.542,26	763.594,61	3.675.947,65
Fevereiro	1185	4.606.852,22	819.356,84	3.787.495,38
Março	1184	4.606.753,22	815.886,23	3.790.866,99
Abril	1181	4.716.701,51	858.567,46	3.858.134,05
Maio	1181	5.126.371,20	1.031.045,45	4.095.325,75
Junho	1178	4.927.593,50	954.966,69	3.972.626,81
Total	1178	28.423.813,91	5.243.417,28	23.180.396,63

FOLHA DE PENSIONISTAS				
Meses	N °	Bruto da Folha	Desconto	Líquido da Folha
Janeiro	260	587.960,57	48.182,36	539.778,21
Fevereiro	259	589.788,18	48.895,18	540.893,00
Março	262	612.891,45	50.066,79	562.824,66
Abril	262	600.684,86	49.625,81	551.059,05
Maio	260	594.802,21	49.088,23	545.713,98
Junho	259	597.796,09	48.410,20	549.385,89
Total	259	3.583.923,36	294.268,57	3.289.654,79

Quo


2.2 – Folha de Pagamento de Ativos

A Folha de Pagamento de Ativos do IBASMA apresentou o valor líquido acumulado de R\$ 446.026,68 (quatrocentos e quarenta e seis mil, vinte e seis reais e sessenta e oito centavos). Foi relacionado no quadro abaixo o valor líquido da folha de pagamento no 1º semestre do exercício de 2024.

FOLHA DE ATIVOS DO IBASMA					
	Meses	N °	Bruto da Folha	Desconto	Líquido da Folha
Janeiro		20	91.318,94	16.691,92	74.627,02
Fevereiro		20	92.169,16	16.585,95	75.583,21
Março		20	92.874,54	18.594,52	74.280,02
Abril		20	93.313,63	18.678,09	74.635,54
Mai		20	91.865,50	19.806,15	72.059,35
Junho		20	93.974,92	19.133,38	74.841,54
Total		20	555.516,69	109.490,01	446.026,68

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 semestre, um total de 29 (vinte e nove) Certidões de Tempo de Contribuição – CTC;
- Foram enviados ao TCE/RJ, em atendimento à Deliberação nº260/2013, um total de 53 (cinquenta e três) processos;
- Cópia dos Relatórios mensais (julho, agosto e setembro), elaborados pela Divisão de Benefício do RPPS.

3 – COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA – COMPREV

Quanto ao COMPREV, no 1º semestre, foram enviados, um total de 20 (vinte) processos de aposentadorias para compensação. Já a título de compensação entre RPPS, houve a

despesa de R\$ 14.585,09 (quatorze mil, quinhentos e oitenta e cinco reais e nove centavos), fazendo frente ao valor recebido de R\$ 22.646,25 (vinte e dois mil reais, seiscentos e quarenta e seis reais e vinte e cinco centavos). Quanto ao saldo bloqueado por ausência de certidões municipais, que estão sendo providenciadas pelo executivo, temos o montante de R\$1.791.997,74 (um milhão, setecentos e noventa e um mil, novecentos e noventa e sete reais e setenta e quatro centavos)..

Compensação Previdenciária - COMPREV					
Meses	Proc. Enviados	Despesa de COMPREV		Saldo a Receber	Receita de COMPREV
		RPPS X RPPS	RPPS X RGPS		
Janeiro	0	942,45	0,00	1.692.266,69	0,00
Fevereiro	0	8.995,16	0,00	1.712.212,90	5.783,46
Março	10	1.161,87	0,00	1.732.159,11	15.353,04
Abril	7	1.161,87	0,00	1.752.105,32	503,25
Maiο	3	1.161,87	0,00	1.772.051,53	503,25
Junho	0	1.161,87	0,00	1.791.997,74	503,25
Total	20	14.585,09	0,00	1.791.997,74	22.646,25

4 – RECADASTRAMENTO / CENSO PREVIDENCIÁRIO / PROVA DE VIDA

No semestre não houve recadastramento de servidores ativos, pois compareceram no Censo Previdenciário realizado em 2019, assim como os inativos e pensionistas. Quanto a realização de um novo Censo Previdenciário, o Processo Administrativo IBASMA nº 347/2024, já se encontra aberto a fim de contratar prestador de serviço especializado. E em relação a Prova de Vida 2024, desde o mês de janeiro o IBASMA vem recebendo aposentados e pensionistas, segregados pelo mês de aniversário, para realização da prova de vida.

5 – INVESTIMENTOS

O relatório de Investimentos da carteira do IBASMA, relativos ao 1º semestre de 2024, foi disponibilizado pela empresa de consultoria Mais Valia Consultoria Ltda – CNPJ: 22.687.467/0001-94, respeitando os limites definidos pela Resolução Nº 4.963/2021.

A situação da carteira ao final do semestre evidencia que, apesar de alguns objetivos ainda não terem sido alcançados (estratégias alvo), fica demonstrado o cumprimento da

Handwritten signature and initials.

legislação em vigor, bem como da própria Política de Investimentos definida para o ano de 2024. [Política anual de investimentos – 2024 – IBASMA](#)

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 1º semestre de 2024:

Investimentos	Retornos Acumulados		Saldo Atual*
Renda Fixa	R\$ 909.200,84	1,74%	R\$ 53.193.981,38
Renda Variável	-R\$ 137.264,31	-7,92%	R\$ 1.588.667,84
Investimentos Estruturados	R\$ 67.327,19	11,84%	R\$ 441.756,91
Investimentos no Exterior	R\$ 347.621,39	29,33%	R\$ 1.532.643,46
Total	R\$ 1.186.885,11	34,99%	R\$ 56.757.049,59

*Saldo atual (em 28/06/2024).

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 1º semestre, 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	Jan.	Fev.	Mar.	Abr.	Mai	Jun.	Total
Requerimento de Aposentadoria	5	6	2	3	8	14	38
Requerimento de Pensão por Morte	2	3	0	0	3	3	11
Revisão de Benefícios	7	11	6	0	15	7	46
Processos de Folha de Pagamento	3	3	3	3	3	3	18
Contratação de Despesas e Prorrogação de Contratos	6	8	11	3	6	8	42
Atuação por Petição em Processos Judiciais	2	2	3	2	4	3	16
Total	25	33	25	11	39	38	171

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 1º semestre, 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](#)
- 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, nova lei de licitações e contratos, Lei nº 14.133/2021 e legislações vigentes.

10 – CONTABILIDADE

Abaixo foram relacionados pontos relevantes concernentes a gestão orçamentária e patrimonial

- **Orçamento** (de 01/01/2024 – 28/06/2024)

Orçamento					
Dotação Inicial	Empenhado	Liquidado	À Liquidar	Pago	À Pagar
58.496.145,00	57.534.645,97	33.000.474,86	24.534.171,11	32.829.272,28	171.202,58

- **Ativo**

Encontramos todos os saldos abaixo expostos, com posição em 28/06/2024 e as demonstrações contábeis encontram se disponíveis no site IBASMA.

Ativo do IBASMA (até 28/06/2024)	
Caixa e Equivalentes	3.261.801,47
Aplicações Financeiras	56.757.049,59
Almoxarifado	51.865,52
Imobilizado	595.176,29
Intangível	1.457,47
Parcelamentos a Receber	64.284.066,50
Créditos a Receber (Insuficiência Financeira)*	451.830.355,56
Outros Créditos	910.317,64
Créditos de COMPREV	1.661.384,60
Ativo do IBASMA	579.353.474,64

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 1º semestre de 2024, referente às contribuições de servidores, contribuições de patronal, parcelamentos e demais receitas temos o quadro demonstrado abaixo:

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Total
Receita de Contribuição – Meses Anteriores	17.770,93	3.709,96	0,00	0,00	1.779,75	86.791,43	110.052,07
Receita de Contribuição - Mês	5.328.979,21	5.683.488,75	5.732.871,99	6.277.026,36	6.375.495,97	6.397.318,43	35.795.180,71
Receita de Contribuição – Servidores Cedidos	11.179,11	10.204,22	8.571,55	14.791,90	8.668,35	9.271,73	62.686,86
Receita de Contribuição – Ativos do IBASMA	10.289,54	0,00	21.016,28	15.349,26	18.558,37	11.456,94	76.670,39
Receita de Contribuição – Aposentados	70.990,62	82.491,55	82.491,55	89.685,45	114.736,19	102.618,50	543.013,86
Receita de Contribuição – Pensionistas	2.948,80	3.171,40	3.171,40	3.308,41	3.674,99	3.254,96	19.529,96
Outros	0,00	9.043,21	187,84	103,43	103,43	184,15	9.622,06
COMPREV	0,00	0,00	0,00	5.783,46	15.494,10	503,25	21.780,81
Parcelamentos	827.480,64	835.966,57	846.586,70	851.926,51	858.891,41	866.633,85	5.087.485,68
Total da Receita	6.269.638,85	6.628.075,66	6.694.897,31	7.257.974,78	7.397.402,56	7.478.033,24	41.726.022,40
Rendimento de Aplicações	263.049,48	419.173,64	288.529,16	177.675,71	570.867,91	379.084,14	2.098.380,04
Arrecadação da Receita	6.532.688,33	7.047.249,30	6.983.426,47	7.435.650,49	7.968.270,47	7.857.117,38	43.824.402,44

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 29/05/2024, com validade até 19/11/2024, podendo ser acessado através do link: [Emissão de Certificado \(ibasma.rj.gov.br\)](https://ibasma.rj.gov.br)

13 – TRANSPARÊNCIA / OUVIDORIA

No 1º semestre o RPPS 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	Jan.	Fev.	Mar.	Abr.	Mai	Jun.	Total
Consulta de Processos	111	126	138	151	161	122	809
Emissão de Contracheque	106	137	151	181	179	188	942
Emissão de Informes de Rendimentos	0	0	107	118	105	9	339
Fale Conosco	0	3	3	0	0	0	6
Informação sobre Pagamentos	123	204	223	209	199	152	1110
Requerimento de Aposentadoria	4	4	3	1	6	4	22
Requerimento de Revisão Aposentadoria	2	2	5	0	2	4	15
Requerimento de Pensão	2	0	1	1	1	2	7
Requerimento de Revisão de Pensão	0	0	0	0	0	0	0
Requerimento de Cert. de Tempo Contribuição	7	0	0	4	3	4	18
Total	355	476	631	665	656	485	3268

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: [Microsoft Word - CARTILHA PREVIDENCIÁRIA FINAL \(ibasma.rj.gov.br\)](#)

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 diálogo 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 de que a maioria dos conselheiros, ainda não possuem certificação, recomendamos que os conselheiros do Conselho Fiscal e do Conselho de Administração realizem a prova de certificação o mais rápido possível. Quanto aos servidores ativos do IBASMA, membros do Comitê de Investimentos e o presidente do IBASMA, membro nato do CONSAD, todos se encontram devidamente certificados.

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, 31 de julho de 2024.

Juliana Rocha
Assessora de Coordenação
Técnica de Controle Interno
IBASMA - Matrícula 1004-4
Contadora - CRC-RJ 124257/O-4

Juliana Rocha
ASTECOIN IBASMA/RJ
Mat. 1004-4

Elaine Lopes
Membro da estrutura de Controle Interno
Mat. 900242

Elaine Lopes
Elaine Aparecida Correia Lopes
Assessora Executiva
IBASMA - Matrícula: 9002422