

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO



Órgão: PREVICAMPOS	Município: Campos dos Goytacazes	Exercício: 2018
--------------------	----------------------------------	-----------------

I – SOBRE AS AÇÕES DA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1	Existem manuais, rotinas ou normas internas que disciplinam os procedimentos, atividades, atribuições da unidade de controle interno?				X
2	Foram realizadas auditorias contábil/financeira?		X		
3	Foi realizada auditoria operacional?		X		
4	Foi realizada auditoria patrimonial?		X		
5	Foi realizada auditoria tributária?		X		
6	Foi realizada auditoria de sistemas e processamento eletrônico?		X		
7	Foram realizadas auditorias em outras áreas?		X		
8	Os resultados das auditorias serviram de base para elaboração do presente relatório?			X	

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	Item 01 – Sim. Normas para normatizações processuais publicadas através de Decreto da Secretaria de Transparência e Controle.

II – RESPONSÁVEIS

Descrição	Nome do Responsável	Ato de Nomeação	Ato de Exoneração	CPF	Período de Gestão
Responsável(is) pelas Contas	Andre Luiz Gomes de Oliveira	1769/2017	-	030.753.937-70	2018
Responsável pelo encaminhamento das Contas	Andre Luiz Gomes de Oliveira	1469/2017	-	030.753.937-70	2018
Responsável(is) pelo Setor Contábil	Juliana Merida Viana	561/2017	509/2018	042.013.657-60	01/01/18 a 09/04/18
	Josemar Lage de Souza	510/2018	-	041.983.417-61	9/04/18 a 31/12/18
Responsável(is) pela Unidade Central de Controle Interno	Jose Felipe Quintanilha França	13/2017	83/2018	100.385.917-82	01/01/18 a 17/01/2018
	Marcilene Barreto Nunes	85/2018	-	001.147.677-00	17/01/18 a 31/12/18
	Daflon				
Responsável(is) pela Tesouraria					
Responsável(is) pelos Bens Patrimoniais	Luiza Leite Cabral Loureiro	1950/17	-	118.342.957-69	2018
Outros responsáveis					

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Órgão: PREVICAMPOS	Município: Campos dos Goytacazes	Exercício: 2018
--------------------	----------------------------------	-----------------

III - ANÁLISE DA GESTÃO DA UNIDADE GESTORA

III.1) Demonstrativos Contábeis:

Questões Normativas	Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1 As demonstrações contábeis foram realizadas de acordo com os princípios de contabilidade, com as normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público e MCASP?	X			
2 Os erros na escrituração contábil do exercício anterior foram corrigidos por meio de lançamentos de estorno, transferência ou complementação e acompanhados de notas explicativas, em observância ao disposto na normatização do CFC?				X
3 As demonstrações contábeis evidenciam a integralidade do Ativo Imobilizado em compatibilidade com os inventários anuais, bem como, as variações decorrentes de depreciação, amortização ou exaustão, e as devidas reavaliações?				X
4 O saldo registrado em Caixa e Equivalentes de Caixa e Investimentos e Aplicações guarda paridade com os extratos e respectivas conciliações bancárias e valores em espécie, se for o caso?				X
5 Constam Notas Explicativas com informações complementares que auxiliem a análise dos Demonstrativos Contábeis, conforme orientação do MCASP?				X
6 Foi evidenciada a composição e os esclarecimentos quanto aos valores registrados nas rubricas "Ajuste de Exercícios Anteriores" e "Ajuste de Avaliação Patrimonial"?				X
7 Estão sendo adotadas providências para a regularização das pendências quanto aos débitos e créditos não contabilizados, nas conciliações bancárias?				X

Questões Normativas	Nota Explicativa
2	Item 2 – Sim, para lançamento equivocado de baixa de bens patrimoniais em 2018 e corrigidos em 2019.
3	Item 3 – Não, conforme Nota Explicativa 01, parte integrante do PCA 2018, foi executado um lançamento de “baixa” com valor do bem divergente do valor de bem no “arrolamento dos bens moveis”. E quanto a depreciação não está sendo executada.
4	Item 4 – Sim. Depois da solicitação da Secretaria de Transparência e Controle para o órgão reavaliar as inconsistências da PCA -2018;
5	Item 5 – Foram apresentadas diversas NOTAS EXPLICATIVAS, mas que não atenderam ao que recomenda o MCASP, e por isso será motivo de RESSALVA.
6	Item 6 – O valor de “ajustes de exercícios anteriores” está evidenciado no balanço patrimonial, mas apesar de solicitado pelo Controle, não consta sua composição na NOTA EXPLICATIVA;
7	Item 7 – Conforme consulta ao sistema financeiro – SIAFEM, foi apurado que foi executado diversos lançamentos de regularização referente as pendências do exercício de 2017.

III.2) Gestão Fiscal, Financeira e Orçamentária:

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Órgão: PREVICAMPOS	Município: Campos dos Goytacazes	Exercício: 2018
--------------------	----------------------------------	-----------------

Tabela 1 – Resumo da Movimentação Financeira decorrente da Execução Orçamentária

Descrição	Valor (R\$)
(A) Receita Arrecadada	148769184,23
(B) Despesa Empenhada	189224176,37
(C) Transferências Financeiras Líquidas *	0,00
(D) Superávit / Déficit (A-B) - C	-40454992,14

(*) Transferências Financeiras Líquidas = transferências concedidas (-) transferências recebidas.

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1	O déficit financeiro foi contido com a adoção de medidas pela administração?		X		
2	As contribuições previdenciárias dos servidores estão sendo recolhidas regularmente?				X
3	A contribuição previdenciária patronal está sendo recolhida regularmente?				X
4	As receitas extra-orçamentárias foram repassadas a quem de direito?	X			
5	As despesas, selecionadas com base em técnicas de amostragem, foram previamente empenhadas?	X			
6	As despesas, selecionadas com base em técnicas de amostragem, observaram os pré-requisitos para sua liquidação, conforme artigo 63 da Lei Federal nº 4.320/64?	X			
7	As despesas pagas, selecionadas com base em técnicas de amostragem, foram devidamente liquidadas?	X			
8	Os recursos vinculados, selecionados com base em técnicas de amostragem, foram devidamente aplicados na finalidade a que se destinavam?	X			
9	Existe controle para que seja observado se os passivos estão sendo pagos em ordem cronológica de suas exigibilidades?		X		Se sim, especificar
10	Foi observada a normatização municipal na concessão e comprovação dos adiantamentos?				X
11	Foram adotadas medidas administrativas para caracterização ou elisão de dano ao erário, procedimento empregado antes da instauração da Tomada de Contas?			X	Se sim, especificar
12	As aplicações financeiras dos recursos depositados nas contas específicas dos fundos de previdência observaram os limites e condições de proteção e prudência financeira de mercado, seguindo a normatização aplicável ao RPPS em especial?				X
13	São realizadas reavaliações atuariais em cada exercício?				X
14	A documentação prevista no artigo 12 da Deliberação TCE-RJ nº 277/2017, referente ao setor de tesouraria, encontra-se arquivada no órgão?				X

Questões Normativas	Nota Explicativa
2	Item 02 – Pelo levantamento efetuado no Sistema Financeiro, as contribuições previdenciárias referentes aos servidores estatutários foram repassadas a PREVICAMPOS no exercício de 2018, as não recolhidas na data de pagamento, foram objeto de abertura de processo de parcelamento
3	Item 03 – Pelo levantamento efetuado no sistema Financeiro, as contribuições previdenciárias referentes à parte patronal, foram repassadas a PREVICAMPOS no exercício de 2018, as não recolhidas na data de pagamento, foram objeto de abertura de processo de parcelamento



MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Órgão: PREVICAMPOS	Município: Campos dos Goytacazes	Exercício: 2018
--------------------	----------------------------------	-----------------

Questões Normativas	Nota Explicativa
10	Item 10 - Os processos para concessão de adiantamentos tem como parâmetros a legislação vigente da Administração Direta e Indireta da Prefeitura de Campos dos Goytacazes, e a prestação de contas são submetidos a análise do Conselho Gestor da PREVICAMPOS.
12	Item 12 – De acordo com Ata da Reunião Extraordinária do Conselho Fiscal, foi unânime a aprovação das contas de 2018 do Instituto, mas houve ressalva de que para aprovação dos investimentos será necessário a apresentação das APRs(Análise preliminar de riscos) pelo Diretor Financeiro;
13	Item 13 - Não. O relatório da reavaliação atuarial anexada ao presente processo tem como data base dezembro/ 2017.
14	Item 14 – Prestação de Contas de Controles de Tesouraria foi protocolada intempestivamente na Secretaria de Controle, na data de 27/06/2019. Seus documentos não está em conformidade com a Deliberação 277/17, ANEXO VII , não foram apresentados os extratos bancários relativos a dez/18, extratos esses que foram solicitados através do Ofício SMTC/2040/2019.

III.3) Gestão patrimonial:

Questões Normativas	Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1 Os passivos cancelados encontram embasamento legal?				X
2 Os controles de bens de caráter permanente contêm informações necessárias e suficientes para sua caracterização?	X			
3 As baixas dos bens por obsolescência, imprestabilidade, por ser de recuperação antieconômica ou por ser inservível ao serviço público, estão sendo devidamente controlados?				X
4 A documentação prevista no artigo 12 da Deliberação TCE-RJ nº 277/2017, referente aos bens patrimoniais, encontra-se arquivada no órgão?	X			
5 A documentação prevista no artigo 12 da Deliberação TCE-RJ nº 277/2017, referente aos bens em almoxarifado, encontra-se arquivada no órgão?			X	

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	Item 01 - Foram executados 79 empenhos no SIAFEM. Desse montante, 22 empenhos foram cancelados por força do Decreto de Encerramento do Exercício, Decreto 321/2018 e 8 empenhos por erro material, mas não foi emitida NOTA EXPLICATIVA com referência a esses cancelamentos.
3	Item 03 – Sim. Em 2018 foi aberto processo administrativo para baixa de bens patrimoniais.

III.4) Demais Atos da Gestão:

Questões Normativas	Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
---------------------	-----	-----	---------------	-----------------------

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO



Órgão: PREVICAMPOS	Município: Campos dos Goytacazes	Exercício: 2018
--------------------	----------------------------------	-----------------

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1	As diárias foram pagas e comprovadas de acordo com a legislação municipal?				X
2	As contas foram submetidas aos órgãos colegiados e entidades que devam se pronunciar sobre as contas ou sobre a gestão da unidade jurisdicionada no exercício em análise, consoante previsão em lei ou em seus atos constitutivos (Conselhos de Administração, Conselhos Fiscais, Conselhos Consultivos, Conselhos Deliberativos, Conselhos Municipais, dentre outros), quando aplicáveis?				X
3	O limite para as despesas administrativas foi respeitado?	X			
4	Foram adotadas medidas pelo Município, com a finalidade de receber do Regime Geral de Previdência Social (INSS) a compensação financeira a que o Regime Próprio de Previdência do Servidor Público tem direito?	X			Se sim, especificar

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	Item 1 – Sim. Os processos de diárias antes do empenhamento são submetidos à apreciação da Sec. Controle para serem liberados conforme legislação vigente.
2	Item 2 – Anexado ao presente processo somente a ATA da Reunião Extraordinária do Conselho Fiscal, com aprovação das contas da PREVICAMPOS do exercício de 2018. Não apresentado relatório do Conselho Deliberativo.
3	Item 3 – Contratada empresa especializada que tem entre suas atribuições de contrato, estudo e levantamento para recuperação junto ao INSS de valores de contribuição de funcionários que se tornaram servidores públicos.

IV - AÇÕES REALIZADAS

Tabela 2 – Tomadas de Contas Instauradas no Exercício por iniciativa da Administração

Natureza da Responsabilidade	Valor do Dano (R\$)	Encaminhada ao TCE-RJ
-	-	-
-	-	-
-	-	-
Total		

Tabela 3 – Tomadas de Contas Instauradas no Exercício por determinação do TCE-RJ

Natureza da Responsabilidade	Valor do Dano (R\$)	Encaminhada ao TCE-RJ
-	-	-
-	-	-
-	-	-
Total		

Questão Normativa		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1	Foram instauradas Tomadas de Contas visando ao ressarcimento de dano/prejuízos ao erário público?			X	

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Órgão: PREVICAMPOS	Município: Campos dos Goytacazes	Exercício: 2018
--------------------	----------------------------------	-----------------

Questão Normativa	Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
2 As Tomadas de Contas de remessa obrigatória previstas em norma própria do TCE-RJ foram encaminhadas ao Tribunal de Contas?			X	

Questão Normativa	Nota Explicativa
-------------------	------------------

V – IMPLEMENTAÇÃO DAS RECOMENDAÇÕES E DETERMINAÇÕES ANTERIORES

Questões Normativas	Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1 As determinações do TCE/RJ, relativas a exercícios anteriores, foram atendidas?				X
2 As recomendações formuladas pelo controle interno, relativas a exercícios anteriores, foram atendidas?				X

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	Até a presente data a decisão do TCE RJ para PCA 2017 está indisponível. As referentes a 2016, como Relatório Anual de Gestão, alterações estatutárias ou sua não ocorrência, Demonstração de fluxo de caixa, Avaliação atuarial, Ata do Conselho Fiscal, na PCA de 2018, já estão sendo cumpridas.
2	Não para a Prestação de Contas de Controles de Tesouraria. E em parte para apresentação dos anexos da Deliberação 277/2017.

VI – APONTAMENTOS DO CONTROLE INTERNO

Após análise da relação dos documentos exigidos pelo Anexo II, Deliberação 277/2017 e Portaria SGE nº 05/2018 – TCE RJ, foi verificada a não apresentação de diversos itens. A Secretaria de Controle através do Ofício SMTTC/1868/2019 deu ciência ao órgão, ressaltando o Artigo 5º da Deliberação 277/17, as solicitações foram a respeito de:

Ausência do Modelo 6

Ausência de relatório e parecer dos órgãos colegiados

Retificação do Modelo 1

Retificação do item IV das NOTAS EXPLICATIVAS, quanto o valor das despesas fixadas para exercício de 2018;

Verificação do Modelo 2 quanto a paridade do saldo contábil em 31/12 em comparação com saldo do balancete/2018;

Retificação dos Quadros I e II, que não apresentaram os débitos e créditos não contabilizados

Apresentação de Notas Explicativas

- Para falta de metodologia para depreciação de bens ativos
- Para a composição do valor de "ajustes de exercícios anteriores" e "créditos a receber a curto prazo"
- Para as liquidações não pagas até 31/12 referente as consignações

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Órgão: PREVICAMPOS	Município: Campos dos Goytacazes	Exercício: 2018
--------------------	----------------------------------	-----------------

VII – CONCLUSÃO (REGULARIDADE OU IRREGULARIDADE)

A análise do presente processo foi baseada nos documentos elencados no **ANEXO II da Deliberação 277/2017 e da Portaria SGE nº 05/2018, do Tribunal de Contas do RJ** e os constantes do processo 2018.004.000031-2-CI.

E de acordo com esta análise, certificamos que a **Prestação de Contas de Gestão** do exercício financeiro de **2018** do **Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Campos dos Goytacazes – PREVICAMPOS**, após serem atendidas as solicitações da **Secretaria de Controle, ofício SMT/1868/2018**, foi considerada de acordo com este relatório **REGULAR COM RESSALVAS**, conforme itens abaixo relacionados:

- 01 – Notas explicativas para composição dos valores de “ajuste de exercícios anteriores
- 02 – Notas explicativas para composição de “créditos a receber a curto prazo”
- 03 – Notas explicativas para “consignados” não pagos até 31/12;
- 04 – Para ausência de metodologia para cálculo da depreciação dos bens ativos permanentes
- 05 – Para ausência dos quadros I e II – do Modelo 2
- 06 – Para ausência do Relatório do Conselho Deliberativo com aprovação das contas e dos investimentos de 2018.

RECOMENDAMOS:

- 01 - Que uso de **NOTAS EXPLICATIVAS** seja de rotina nos demonstrativos contábeis, principalmente para valores relevantes dos Balanços financeiro, patrimonial e orçamentário. De acordo com as orientações do MCASP que recomenda a apresentação da origem e composição desses valores.
- 02 - Que se faça a depreciação dos bens ativos permanente.
- 03 - Apresente os controles de Tesouraria conforme determina a **Deliberação 277/17, ANEXO VII**.
- 04 – Apresente o Relatório do Conselho Deliberativo

Campos dos Goytacazes, 28 de junho de 2018
Local e Data


Responsável pelo Controle Interno

Marcilene Barreto Nunes Daflon
Secretária - Mat: 36.578
Secretaria Mun. da Transp. e Controle