

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE



Órgão: Instituto de Previdência de Campos dos Goytacazes

Município: Campos dos Goytacazes

Exercício: 2021

1) SOBRE AS AÇÕES DO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

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			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	Existem Portarias publicadas pela Secretaria de Transparência e Controle com normatizações para rotina de processos administrativo/financeiros.

2 – RESPONSÁVEIS

Descrição	Nome do Responsável	Ato de Nomeação	Ato de Exoneração	CPF	Período de Gestão
Responsável(is) pelas Contas	MARIO TERRA AREAS FILHO	116/2021	-----	538.270.827-49	01/01/2021 a 31/12/2021
Responsável pelo encaminhamento das Contas	MARIO TERRA AREAS FILHO	116/2021	-----	538.270.827-49	01/01/2021 a 31/12/2021
Responsável(is) pelo Setor Contábil	LUZIANE PIMENTEL DE SOUZA	1128/2021	-----	101.670.917-00	01/01/2021 a 31/12/2021
Responsável(is) pelo Controle Interno competente	RODRIGO RESENDE RAMOS	157/2021	-----	073.151.787-32	01/01/2021 a 31/12/2021
Responsável(is) pela Tesouraria	DANIEL AMORIM RANGEL	251/2021	1383/2021	540.965.967-87	01/01/2021 a 11/06/2021
	JOSE ANTONIO CORDEIRO CRUZ	1393/2021	-----	808.395.767-49	18/06/2021 a 31/12/2021
Responsável(is) pelos Bens Patrimoniais	MARIO TERRA AREAS FILHO	116/2021	-----	538.270.827-49	01/01/2021 a 24/01/2021
	ROBSON NETO BARRETO	435/2021	-----	946.474.457-04	25/01/2021 a 31/12/2021
Outros responsáveis					

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE



Órgão: Instituto de Previdência de Campos dos Goytacazes	Município: Campos dos Goytacazes	Exercício: 2021
--	----------------------------------	-----------------

3 - ANÁLISE DA GESTÃO DA UNIDADE GESTORA

3.1 - 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		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			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 quantos 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			Se sim, especificar

Questões Normativas	Nota Explicativa
3	Não foi evidenciada a contabilização de depreciação, amortização ou exaustão dos bens no Balanço Patrimonial e constam algumas pendências nos controles que foram solicitas por meio do ofício SMTC nº 1319/2022 para regularização.
4	O saldo contábil constante do modelo 2 diverge do Balancete, porém, conforme nota explicativa apresentada pelo Instituto, algumas aplicações vinculadas as contas correntes foram, erradamente, contabilizadas no grupo 114100000 – Títulos e Valores Mobiliários. Quando deveriam constar do grupo 111100000 – Caixa e Equivalente de Caixa.
7	Foram identificadas regularizações de débitos e créditos pendentes em conciliação bancária. Porém ainda há uma parcela a ser regularizada.

3.2 - Gestão Fiscal, Financeira e Orçamentária:

Tabela 1 – Resumo da Movimentação Financeira decorrente da Execução Orçamentária

Descrição	Valor (R\$)
(A) Receita Arrecadada	214.719.120,05
(B) Despesa Empenhada	208.965.660,01
(C) Transferências Financeiras Líquidas*	855.809,53
(D) Superávit/Déficit (A-B) - C	R\$ 4.897.650,51

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE



Órgão: Instituto de Previdência de Campos dos Goytacazes	Município: Campos dos Goytacazes	Exercício: 2021
---	---	------------------------

(*) 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	Se sim, especificar
2	As contribuições previdenciárias dos servidores estão sendo recolhidas regularmente?	X			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			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		X
13	São realizadas reavaliações atuariais em cada exercício?		X		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	Sim, conforme informações disponibilizadas nos modelos 34,36 e 38 contidas na prestação de contas.
3	Sim, conforme informações disponibilizadas nos modelos 34,36 e 38 contidas na prestação de contas.
5	Sim, conforme informações contidas no Relatório (Razão de Empenhos) gerado pelo sistema Fiorilli.
6	Sim, conforme informações contidas no Relatório (Razão de Liquidações) gerado pelo sistema Fiorilli.
7	Sim, conforme informações contidas no Relatório (Razão de Empenhos) gerado pelo sistema Fiorilli.
9	O sistema contábil-financeiro utilizado pelo Município dispõe das informações necessárias para o pagamento dos passivos em ordem cronológica e as mesmas estão disponibilizadas no portal da transparência.
10	Sim, os processos para concessão de adiantamentos têm como parâmetros a legislação vigente da Administração Direta e Indireta da Prefeitura Municipal de Campos dos Goytacazes, e as prestações de contas são submetidas à análise do Conselho Gestor da PREVICAMPOS.
12	Considerando as informações constantes no modelo 11, alguns investimentos estão acima do percentual de enquadramento estipulado pela Resolução CMN nº 3.992/2010.
13	A última reavaliação apresentada tem a data-base de dezembro/2020.
14	A documentação referente aos Controles dos Bens em Tesouraria está sendo analisada e após conclusão será devolvida ao Instituto.

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: Instituto de Previdência de Campos dos Goytacazes	Município: Campos dos Goytacazes	Exercício: 2021
---	---	------------------------

3.3 - Gestão patrimonial:

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1	Os passivos cancelados encontram embasamento legal?	X			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	Os cancelamentos ocorreram por sobra de empenho.
4	Até o fechamento deste relatório o processo ainda estava na Secretaria de Controle aguardando a resposta do ofício de pendências nº 1319/2022.
5	Até o fechamento deste relatório o processo ainda estava na Secretaria de Controle aguardando a resposta do ofício de pendências nº 1319/2022.

3.4 - Demais Atos da Gestão:

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1	As diárias foram pagas e comprovadas de acordo com a legislação municipal?	X			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			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	Os processos para concessão de diárias são analisados sob a luz da Lei Municipal nº 5.247/1991 e são aprovadas pelo gestor de cada Unidade Gestora.
3	Considerando as informações constantes do modelo 13 – Demonstrativo do Limite de Despesas Administrativas do RPPS

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE



Órgão: Instituto de Previdência de Campos dos Goytacazes	Município: Campos dos Goytacazes	Exercício: 2021
---	---	------------------------

Questões Normativas	Nota Explicativa
4	O Instituto possui contrato com uma empresa especializada, que tem entre suas atribuições, o estudo e levantamento para recuperação junto ao INSS de valores de contribuição de funcionários que se tornaram servidores públicos.

4 - AÇÕES REALIZADAS

Tabela 2 – Demonstrativo das Responsabilidades não Regularizadas

Responsáveis	Natureza da Responsabilidade	Processo nº	Valor (R\$)	Providências Adotadas
Nome				
Matrícula nº				
Nome				
Matrícula nº				
Total				

Tabela 3 – Tomadas de Contas Instauradas no Exercício por iniciativa da Administração

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

Tabela 4 – 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 As responsabilidades não regularizadas foram contabilizadas?			X	
2 Foram adotadas providências visando à regularização das responsabilidades não regularizadas inscritas no exercício?			X	
3 Foram instauradas Tomadas de Contas visando ao ressarcimento de dano/prejuízos ao erário público?			X	
4 As Tomadas de Contas, previstas em norma própria do TCE-RJ, foram encaminhadas ao Tribunal de Contas?			X	

Questão Normativa	Nota Explicativa
1	

5 – IMPLEMENTAÇÃO DAS RECOMENDAÇÕES E DETERMINAÇÕES ANTERIORES

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE



Órgão: Instituto de Previdência de Campos dos Goytacazes	Município: Campos dos Goytacazes	Exercício: 2021
---	---	------------------------

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			X

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	A última Prestação de Contas disponível no site do TCE/RJ é referente ao exercício de 2018, em que consta Decisão Monocrática que solicita alguns documentos e esclarecimentos ao Instituto. A sessão foi realizada no dia 30/11/2021.
2	Sim. Apresentação dos pareceres dos órgãos que devam se pronunciar sobre as contas do Instituto, tempestividade e nota explicativa referente ajustes de exercícios anteriores.

6 - APONTAMENTOS DO CONTROLE INTERNO

Após análise da relação dos documentos exigidos pelo Anexo II, Deliberação nº 277/2017 e Portaria SGE nº 07/2021 – TCE RJ apontamos os seguintes fatos:

- Ausência de metodologia para cálculo da depreciação dos bens ativos permanentes;
- Ausência dos Certificados dos responsáveis pela gestão dos recursos do RPPS no exercício, na forma estabelecida pela Portaria MPS nº 519/2011;
- Ausência de Regularidade Previdenciária – CRP emitido pelo Ministério da Previdência Social para todo o exercício de 2021, sendo apresentado apenas CRP com validade até 29/03/2021;
- Ausência do Extrato Previdenciário com as informações sobre a situação do ente em relação a cada um dos critérios previstos na Lei nº 9.717/98;
- Ausência da cópia do ato que designou formalmente o servidor responsável pela gestão dos recursos do RPPS, conforme MPS nº 519/2011.

7 – CONCLUSÃO (REGULARIDADE OU IRREGULARIDADE)

A análise do presente processo foi baseada nos documentos enumerados no ANEXO II da Deliberação nº 277/2017, na Portaria SGE nº 07/2021, do Tribunal de Contas do RJ e nos documentos constantes do processo 2022.004.000039-7-CI. Considerando esta análise, certificamos que a Prestação de Contas de Gestão do exercício financeiro de 2021 do Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Campos dos Goytacazes – PREVICAMPOS foi considerada de acordo com este relatório, **REGULAR COM RESSALVAS**, conforme itens relacionados abaixo:

- Ausência de metodologia para cálculo da depreciação dos bens ativos permanentes;
- Ausência dos Certificados dos responsáveis pela gestão dos recursos do RPPS no exercício, na forma estabelecida pela Portaria MPS nº 519/2011;
- Ausência de Regularidade Previdenciária – CRP emitido pelo Ministério da Previdência Social para todo o exercício de 2021, sendo apresentado apenas CRP com validade até 29/03/2021;
- Ausência do Extrato Previdenciário com as informações sobre a situação do ente em relação a cada um dos critérios previstos na Lei nº 9.717/98;



MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: Instituto de Previdência de Campos dos Goytacazes	Município: Campos dos Goytacazes	Exercício: 2021
--	----------------------------------	-----------------

- Ausência da cópia do ato que designou formalmente o servidor responsável pela gestão dos recursos do RPPS, conforme MPS nº 519/2011;

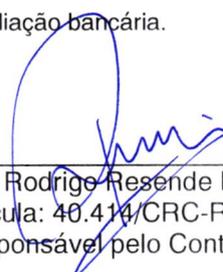
- As aplicações vinculadas as contas correntes foram, erradamente, contabilizadas no grupo 114100000 – Títulos e Valores Mobiliários, quando deveriam constar do grupo 111100000 – Caixa e Equivalente de Caixa;

- Os Quadros I e II apresentam uma quantidade vultosa de débitos e créditos pendentes de regularização referentes ao exercício anterior e também ao exercício atual.

DETERMINAMOS:

- Cálculo e contabilização da depreciação dos bens ativos permanentes;
- Regularização junto ao Ministério da Previdência Social para emissão do Certificado;
- Enquadramento dos investimentos conforme Resolução CMN nº 3.992/2010;
- Regularizar os lançamentos das aplicações vinculadas as contas correntes que foram, erradamente, contabilizadas no grupo 114100000 – Títulos e Valores Mobiliários, quando deveriam constar do grupo 111100000 – Caixa e Equivalente de Caixa;
- Regularização dos débitos e créditos pendentes na conciliação bancária.

Campos dos Goytacazes, 30 de junho de 2022


Rodrigo Resende Ramos
Matrícula: 40.414/CRC-RJ: 088.327/O
Responsável pelo Controle Interno



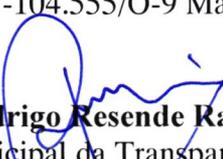
PARECER DE AUDITORIA

As análises foram efetuadas com base nos elementos constantes no Processo 2022.004.000039-7-CI, sob à luz da Deliberação TCE/RJ n.º 277/17.

Com base na documentação analisada somos de opinião que a Prestação de Contas Anual do *Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Campos dos Goytacazes*, relativa ao exercício de 2021, foi **REGULAR com Ressalvas** pelos motivos apresentados no item VII do Modelo 3B – Relatório elaborado pela Unidade Central de Controle Interno –, sem prejuízo das Determinações constantes nesse mesmo item.

Campos dos Goytacazes, 30 de Junho de 2022.

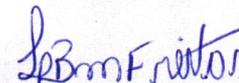

Liliane Bastos da Mata Freitas
Auditora Geral do Município
CRC/RJ-104.555/O-9 Mat. 40.385

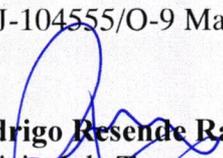

Rodrigo Resende Ramos
Secretário Municipal da Transparência e Controle
Matrícula nº 40.414/CRC-RJ: 088.327/O

CERTIFICADO DE AUDITORIA

Atendendo ao disposto no Anexo II do art. 11 da Deliberação n.º 277/17, divulgado pela Portaria SGE nº 07/2021, do Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro, examinamos o presente processo de Prestação de Contas Anual de Gestão do *Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Campos dos Goytacazes*, relativo ao exercício financeiro de 2021 e, certificamos que a gestão dos recursos foi **REGULAR com Ressalvas**, conforme Parecer constante nessa prestação de contas.

Campos dos Goytacazes, 30 de Junho de 2022.


Liliane Bastos da Mata Freitas
Auditora Geral do Município
CRC/RJ-104555/O-9 Mat. 40.385


Rodrigo Resende Ramos
Secretário Municipal da Transparência e Controle
Matrícula nº 40.414/CRC-RJ: 088.327/O