

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: IPAM – Instituto de Pensão e Aposentadoria Municipal

Município: Cantagalo RJ

Competência: 1º semestre 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			
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	Instruções Normativas, Memorandos do Controle Interno.
2	Monitoramento, reuniões, visitas para orientações, análise mensal dos balancetes financeiros.
3	Visitas para orientações sobre Auditoria Operacional.
4	Visitas para orientações sobre Auditoria Patrimonial, análise dos balancetes financeiros.

Acrescentar demais informações sobre o tópico que julgar pertinentes

2 – RESPONSÁVEIS

Descrição	Nome do Responsável	Ato de Nomeação	Ato de Exoneração	CPF	Período de Gestão
Responsável pela Prestação de Contas	Darcília de Fátima Guedes Cabral	Portaria 7376/17		835.028.667-91	1º semestre 2021
Responsável pelo encaminhamento das Contas	Darcília de Fátima Guedes Cabral	Portaria 7376/17		835.028.667-91	1º semestre 2021
Responsável pelo Setor Contábil	Paulo Alexandre Dutra da Silva	Portaria 010/2011		055.229.087-42	1º semestre 2021
Responsável pelo Controle Interno competente	Marilda Guimarães Lima	Lei 1034/2011		503.423.397-53	1º semestre 2021
Responsável pela Tesouraria	Alessandro Storck Figueira	Portaria 8.918/2021		015.892.787-71	1º semestre 2021
Responsável pelos Bens Patrimoniais	Saul Aguiar da Silveira	Portaria 8.920/2021		145.478.387-71	1º semestre 2021
Responsável pelos Bens em Almoarifado	Juliana Chermouth Alves	Portaria 8.917/2021		108.242.287-82	1º semestre 2021

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: IPAM – Instituto de Pensão e Aposentadoria Municipal

Município: Cantagalo RJ

Competência: 1º semestre 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			
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	Se sim, especificar

Questões Normativas	Nota Explicativa

Acrescentar demais informações sobre o tópico que julgar pertinentes

3.2 - Gestão Fiscal, Financeira e Orçamentária:

Tabela 1 – Resumo da Movimentação Financeira decorrente da Execução Orçamentária

Descrição	Valor (R\$)
(A) Receita Arrecadada	4.594.973,38
(B) Despesa Empenhada	9.115.073,72
(C) Transferências Financeiras Líquidas *	6.082.697,90
(D) Superávit / Déficit (A-B) - C	- 10.602.798,24

(*) 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			
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			

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: IPAM – Instituto de Pensão e Aposentadoria Municipal

Município: Cantagalo RJ

Competência: 1º semestre 2021

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
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
1	A Autarquia mantém regularizada até a presente data, sua situação diante a Secretaria da Previdência Social, obtendo o Município, a partir de 12/09/06 o seu C.R.P. – Certificado de Regularidade Previdenciária . A Compensação Financeira tem sido tratada com todo o empenho pelo IPAM e essa importante receita, em face de regularidade do Instituto, vem sendo creditada mensalmente.
9	Rotina de verificação semanal ao sistema de pagamentos.

Acrescentar demais informações sobre o tópico que julgar pertinentes

3.3 - 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

Acrescentar demais informações sobre o tópico que julgar pertinentes

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: IPAM – Instituto de Pensão e Aposentadoria Municipal

Município: Cantagalo RJ

Competência: 1º semestre 2021

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			
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
4	Apresentação imediata dos processos homologados pelo TCE-RJ ao Regime Geral de Previdência Social para Compensação Previdenciária. Recebido no primeiro semestre de 2021 o valor de R\$ 416.725,32 .

Acrescentar demais informações sobre o tópico que julgar pertinentes

4 - AÇÕES REALIZADAS

Tabela 2 – Demonstrativo das Responsabilidade não Regularizadas

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

Tabela 3 – Tomadas de Contas Instauradas no primeiro semestre de 2021 por iniciativa da Administração

Natureza da Responsabilidade	Valor do Dano (R\$)	Encaminhada ao TCE-RJ
Não houve instauração de Tomada de Contas no primeiro semestre de 2021 por iniciativa da Administração.		
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
Não houve instauração de Tomada de Contas no primeiro semestre de 2021 por determinação do TCE-RJ.		
Total		

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: IPAM – Instituto de Pensão e Aposentadoria Municipal

Município: Cantagalo RJ

Competência: 1º semestre 2021

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

Acrescentar demais informações sobre o tópico que julgar pertinentes

5 – 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	
2	

6 - APONTAMENTOS DO CONTROLE INTERNO

- Adesão ao SICOPREV – Sistema de Compensação Previdenciária para compartilhamento dos dados visando maior controle da gestão.

- O Poder Executivo do Município recolheu integralmente as contribuições previdenciárias descontadas dos segurados e patronal devidas dentro do prazo normal, no primeiro semestre de 2021, ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS).

- Orientamos o Instituto de Pensão e Aposentadoria Municipal - IPAM, para que seja implantada a política de segurança de informações – PSI, que se trata de um conjunto de princípios que norteiam a gestão de segurança de informações e que deve ser observado pelo corpo técnico e gerencial e pelos usuários internos e externos.

Recomendamos que na estrutura da instituição exista uma área responsável pela segurança de informações, a qual deve iniciar o processo de elaboração da política de segurança de informações, bem como coordenar sua implantação, aprová-la e revisá-la, além de designar funções de segurança.

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: IPAM – Instituto de Pensão e Aposentadoria Municipal

Município: Cantagalo RJ

Competência: 1º semestre 2021

7 – CONCLUSÃO (REGULARIDADE OU IRREGULARIDADE)

A CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO,

Considerando a sua função de apoio ao controle externo no exercício de sua missão institucional, prevista no artigo 74 da CRFB/88, no artigo 77 da Lei Federal nº 4.320/64 e no artigo 59 da LRF, pronunciar-se, sobre as Contas de Gestão do primeiro semestre de 2021, de forma conclusiva quanto aos fatos de ordem orçamentária, financeira, patrimonial, operacional e aqueles referentes às disposições previstas na LRF, que tenham contribuído para os resultados apurados, de modo a subsidiar a análise das contas;

Considerando que as Contas de Gestão do Instituto de Pensão e Aposentadoria do Município de Cantagalo, referentes ao primeiro semestre de 2021, constituídas dos elementos necessários, foram elaboradas com observância às disposições legais pertinentes;

Considerando o minucioso trabalho da Controladoria-Geral;

Emitir **PARECER PRÉVIO FAVORÁVEL** à aprovação das contas do Responsável pela Gestão e do Tesoureiro do Instituto de Pensão e Aposentadoria do Município de Cantagalo, referentes ao primeiro semestre de 2021, sob a responsabilidade da Senhora **Darcília de Fátima Guedes Cabral**.

Cantagalo – RJ, 06 de janeiro de 2022.

Marilda Guimarães Lima
Controladora Geral
Contadora
Mat.204.302-5
CRC-RJ -082542/0-8