

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE**Órgão: Instituto de Pensão e Aposentadoria Municipal - IPAM****Município: Cantagalo-RJ****Exercício: 2023****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 | Foram realizadas auditorias em outras áreas? | | x | | |
| 6 | 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 pra orientações, análise mensal dos balancetes financeiros. |
| 3 | Visitas visando orientações sobre Auditoria Governamental. |
| 4 | Visitas para orientações sobre Auditoria Patrimonial, análise mensal dos balancetes financeiros. |
| 5 | |
| 6 | |
| 7 | |
| 8 | |

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(is) pelas Contas | Darcília de Fátima Guedes Cabral | Portaria 7376/17 | | 835.028.667-91 | 2023 |
| Responsável pelo encaminhamento das Contas | Darcília de Fátima Guedes Cabral | Portaria 7376/17 | | 835.028.667-91 | 2023 |
| Responsável(is) pelo Setor Contábil | Paulo Alexandre Dutra da Silva | Portaria 010/2011 | | 055.229.087-42 | 2023 |
| Responsável(is) pelo Controle Interno competente | Marilda Guimarães Lima | Lei nº 1034/2011 | | 503.423.397-53 | 2023 |
| Responsável(is) pela Tesouraria | Alessandro Storck Figueira Juliana Chermouth Alves | Portaria 8918/21 Portaria 0018/23 | | 015.892.787-71 108.242.287-82 | Jan a Jun/23 Jun a dez/23 |
| Responsável(is) pelos Bens Patrimoniais | Saul Aguiar da Silveira | Portaria 8.920/21 | | 145.478.387-71 | 2023 |
| Outros responsáveis | Juliana Chermouth Alves | Portaria 8.917/21 | | 108.242.287-82 | 2023 |

3 - ANÁLISE DA GESTÃO DA UNIDADE GESTORA

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: Instituto de Pensão e Aposentadoria Municipal - IPAM

Município: Cantagalo-RJ

Exercício: 2023

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 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 |
|----------------------------|-------------------------|
| 1 | |
| 2 | |
| 3 | |
| 4 | |
| 5 | |
| 6 | |
| 7 | |

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 | 14.854.602,94 |
| (B) Despesa Empenhada | 25.195.574,05 |
| (C) Transferências Financeiras Líquidas * | 17.786.094,20 |
| (D) Superávit / Déficit (A-B) - C | - 28.127.065,31 |

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

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: Instituto de Pensão e Aposentadoria Municipal - IPAM

Município: Cantagalo-RJ

Exercício: 2023

| 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 extraorçamentárias 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 |
|---------------------|---|
| 1 | |
| 2 | |
| 3 | |
| 4 | |
| 5 | |
| 6 | |
| 7 | |
| 8 | |
| 9 | Rotina de verificação semanal ao sistema de pagamentos. |
| 10 | |
| 11 | |
| 12 | |
| 13 | |
| 14 | |

Acrescentar demais informações sobre o tópico que julgar pertinentes

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: Instituto de Pensão e Aposentadoria Municipal - IPAM

Município: Cantagalo-RJ

Exercício: 2023

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 |
|---------------------|------------------|
| 1 | |
| 2 | |
| 3 | |
| 4 | |
| 5 | |

Acrescentar demais informações sobre o tópico que julgar pertinentes

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 |
|---------------------|------------------|
| 1 | |
| 2 | |

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: Instituto de Pensão e Aposentadoria Municipal - IPAM

Município: Cantagalo-RJ

Exercício: 2023

| Questões Normativas | Nota Explicativa | | | | | | | | |
|---|--|------------------|-------------------|---------------------------------|------------------|---------------------------------|------------|---|-------------------|
| 3 | <p>I - Considerando o demonstrado a seguir no modelo 13 da Deliberação nº285/2018:</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td>Remuneração 2022</td> <td style="text-align: right;">R\$ 60.634.216,60</td> </tr> <tr> <td>Limite para despesas 2,30 % (A)</td> <td style="text-align: right;">R\$ 1.394.586,98</td> </tr> <tr> <td>Despesas realizadas em 2023 (B)</td> <td style="text-align: right;">884.142,35</td> </tr> <tr> <td>Resultado limite gastos do exercício © = A_B</td> <td style="text-align: right;">510.444,63</td> </tr> </table> <p>II - Considerando que o novo regramento trazido pela Portaria nº19451/2020 bem como a alteração na Lei Municipal nº 1.629/2021 que determinou nova metodologia de cálculo não mais considerando a valor total das remunerações, proventos e pensões dos segurados vinculados do IPAM, mas apenas a remuneração de contribuição dos servidores ativos, diminuiu significativamente os valores destinados a taxa de administração do RPPS. Destaca-se a consulta nº L256941/2022 realizada em 16/05/2022, onde a SPREV sinaliza a edição de nova Portaria de Parâmetros Gerais.</p> <p>Entendemos que o limite de Despesas Administrativas foi respeitado no Exercício Financeiro de 2023.</p> | Remuneração 2022 | R\$ 60.634.216,60 | Limite para despesas 2,30 % (A) | R\$ 1.394.586,98 | Despesas realizadas em 2023 (B) | 884.142,35 | Resultado limite gastos do exercício © = A_B | 510.444,63 |
| Remuneração 2022 | R\$ 60.634.216,60 | | | | | | | | |
| Limite para despesas 2,30 % (A) | R\$ 1.394.586,98 | | | | | | | | |
| Despesas realizadas em 2023 (B) | 884.142,35 | | | | | | | | |
| Resultado limite gastos do exercício © = A_B | 510.444,63 | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | |

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 | | | | |
| Nome | | | | |
| Matrícula nº | | | | |
| 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 |
|------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Não houve | | |
| 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 | | |
| Total | | |

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE**Órgão: Instituto de Pensão e Aposentadoria Municipal - IPAM****Município: Cantagalo-RJ****Exercício: 2023**

| 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 | |
| 2 | |
| 3 | |
| 4 | |

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 |
|---------------------|------------------|
|---------------------|------------------|

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: Instituto de Pensão e Aposentadoria Municipal - IPAM

Município: Cantagalo-RJ

Exercício: 2023

| Questões Normativas | Nota Explicativa |
|---------------------|--|
| 1 | <p>- Atendimento ao Ofício 21131/2023 da CGC quanto a divergências apuradas no confronto entre o Modelo 34 com o Anexo 10 da Lei n.º 4.320/64 na Prestação de Contas de Gestão do Instituto, referente ao exercício financeiro de 2022.</p> <p>Foi devidamente esclarecido junto a Essa Corte de Contas que as diferenças apontadas, com relação às contribuições patronais e dos servidores são oriundas do pagamento de contribuições relativas ao 13º salário e da Competência de dezembro/2021 devidamente pagas em 10/01/2023, de acordo com prazo legal em observância ao disposto no art. 8º da Lei Municipal 701/2006.</p> <p>- Atendimento ao Ofício PRS/SSE/CGC nº 34.517/22 que propõe ao Plenário a adoção das seguintes providências:</p> <p>DETERMINAÇÃO - Para que seja evidenciada na movimentação financeira (ingressos e desembolsos) extra orçamentária do Demonstrativo da Dívida Flutuante, os valores retidos e repassados no exercício referente às contribuições previdenciárias dos servidores do IPAM, conforme o disposto nos artigos 92 e 93 da Lei Federal n.º 4.320/64.</p> <p>Em cumprimento a presente determinação, as contribuições previdenciárias dos servidores do Instituto de Previdência passaram a ser evidenciadas no anexo 17 da Lei 4.320/64 a partir do mês de junho/2023.</p> |
| 2 | |

6 - APONTAMENTOS DO CONTROLE INTERNO

- O Poder Executivo do Município recolheu integralmente as contribuições previdenciárias descontadas dos segurados e patronal devidas dentro do prazo normal, no exercício de 2023, ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS).

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 exercício de 2023, 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 exercício de 2023, 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,

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: Instituto de Pensão e
Aposentadoria Municipal - IPAM

Município: Cantagalo-RJ

Exercício: 2023

referentes ao exercício de 2023, sob a responsabilidade da Senhora **Darcília de Fátima Guedes Cabral**.

Local e Data

Responsável pelo Controle Interno

Tutorial

1) Apontamentos do Controle Interno: Reservado para as informações do controle interno que não estejam nos tópicos posteriores.

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: Instituto de Pensão e Aposentadoria Municipal - IPAM

Município: Cantagalo-RJ

Exercício: 2023

2) No caso de a questão normativa ser negativa, apresentar as justificativas e medidas adotadas através de nota explicativa.

3) **Conclusão:** Concluir pela regularidade, regularidade com ressalva(s) e recomendação(ões), ou irregularidade(s) das contas, em face do exame realizado, apontando as medidas adotadas para regularização.

Registra-se o conceito de amostragem conforme a NBC T 11.11 – “Amostragem de auditoria é a aplicação de procedimentos de auditoria sobre uma parte da totalidade dos itens que compõem o saldo de uma conta, ou classe de transações, para permitir que o auditor obtenha e avalie a evidência de auditoria sobre algumas características dos itens selecionadas, para formar, ou ajudar a formar, uma conclusão sobre a população”.

Entende-se como órgão competente o controle interno existente na estrutura administrativa da unidade jurisdicionada, sob coordenação e subordinação da unidade central, e, no caso de inexistência do mesmo, a unidade central de controle interno do órgão a qual a unidade jurisdicionada esteja vinculada.

Importante destacar que os tópicos desse relatório indicam questões que este Tribunal entende como relevantes de verificação, contudo não tem como objetivo engessar o controle interno na elaboração de seu relatório. Desta forma, todo o conteúdo que o controle interno ache necessário deverá ser acrescentado nos tópicos ou informado no tópico I – Apontamentos do Controle Interno.