

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: Instituto de Pensão e Aposentadoria Municipal - IPAM

Município: Cantagalo - RJ

Exercício: 2022

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 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 pelas Contas	Darcília de Fátima Guedes Cabral	Portaria 7376/17		835.028.667-91	2022
Responsável pelo encaminhamento das Contas	Darcília de Fátima Guedes Cabral	Portaria 7376/17		835.028.667-91	2022
Responsável pelo Setor Contábil	Paulo Alexandre Dutra da Silva	Portaria 010/2011		055.229.087-42	2022
Responsável pelo Controle Interno competente	Marilda Guimarães Lima	Lei nº 1034/2011		503.423.397-53	2022
Responsável pela Tesouraria	Alessandro Storck Figueira	Portaria 8918/21		015.892.787-71	2022
Responsável pelos Bens Patrimoniais e Almoxarifado	Saul Aguiar da Silveira	Portaria 8.920/21		145.478.387-71	2022
Outros responsáveis	Juliana Chermouth Alves	Portaria 8.917/21		108.242.287-82	2022

carolina

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: Instituto de Pensão e Aposentadoria Municipal - IPAM

Município: Cantagalo - RJ

Exercício: 2022

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 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	Conta 98-5 liberação 03/01/2022

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	13.229.501,27
(B) Despesa Empenhada	23.060.256,51
(C) Transferências Financeiras Líquidas *	- 15.888.839,01
(D) Superávit / Déficit (A-B) - C	6.058.083,77

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

uliana

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: Instituto de Pensão e Aposentadoria Municipal - IPAM	Município: Cantagalo - RJ	Exercício: 2022
---	---------------------------	-----------------

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			
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 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. O Plano Financeiro é financiado sob o regime de repartição simples. Atualmente, o plano financeiro apresenta déficit financeiro corrente, ou seja, as receitas previstas no plano de custeio são insuficientes para o pagamento integral da folha de benefícios concedidos. Neste caso, o plano de custeio estabelece que a Prefeitura Municipal de Cantagalo seja responsável pela cobertura deste déficit.
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	Rotina de verificação semanal ao sistema de pagamentos.
10	

cygimma

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: Instituto de Pensão e Aposentadoria Municipal - IPAM	Município: Cantagalo - RJ	Exercício: 2022
--	----------------------------------	------------------------

Questões Normativas	Nota Explicativa
11	
12	
13	
14	

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
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			

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: Instituto de Pensão e Aposentadoria Municipal - IPAM	Município: Cantagalo - RJ	Exercício: 2022
---	---------------------------	-----------------

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
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									
3	<p>I - Considerando o demonstrado a seguir no modelo 13 da Deliberação nº285/2018:</p> <table border="1"> <tr> <td>Remuneração 2021</td> <td>R\$ 21.959.855,60</td> </tr> <tr> <td>Limite para despesas</td> <td>R\$ 658.795,67</td> </tr> <tr> <td>Despesas realizadas em 2022</td> <td>R\$ 768.594,94</td> </tr> <tr> <td>Resultado limite gastos do exercício</td> <td>-R\$109.799,27</td> </tr> </table> <p>II - Considerando que o novo regramento trazido pela Portaria nº19451/202 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 2022.</p>	Remuneração 2021	R\$ 21.959.855,60	Limite para despesas	R\$ 658.795,67	Despesas realizadas em 2022	R\$ 768.594,94	Resultado limite gastos do exercício	-R\$109.799,27
Remuneração 2021	R\$ 21.959.855,60								
Limite para despesas	R\$ 658.795,67								
Despesas realizadas em 2022	R\$ 768.594,94								
Resultado limite gastos do exercício	-R\$109.799,27								
4	Apresentação imediata dos processos homologados pelo TCE-RJ ao Regime Geral de Previdência Social para Compensação Previdenciária. Recebido no exercício de 2022 o valor de R\$ 1.129.211,19								

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				
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 instauração de Tomada de Contas no exercício de 2022 por iniciativa da Administração.		

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: Instituto de Pensão e Aposentadoria Municipal - IPAM

Município: Cantagalo - RJ

Exercício: 2022

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 exercício de 2022 por determinação do 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	
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
1	
2	

ufgme

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: Instituto de Pensão e Aposentadoria Municipal - IPAM

Município: Cantagalo - RJ

Exercício: 2022

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 exercício de 2022, ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS).
- Acatando orientação deste Órgão de Controle, o Instituto de Pensão e Aposentadoria Municipal - IPAM, através da Portaria nº 05/2022, de 21 de janeiro de 2022, instituiu 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.

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 2022, 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 2022, 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 exercício de 2022, sob a responsabilidade da Senhora **Darcília de Fátima Guedes Cabral**.

Cantagalo – RJ, 19 de junho de 2023.

Marilda Guimarães Lima
MARILDA GUIMARÃES LIMA
Controladora Geral
Contadora
Mat. N.º 204.302-5
CRC-RJ n.º 082542/0-8