



IPSJ

Estado do Rio de Janeiro

PREFEITURA MUNICIPAL DE SILVA JARDIM

IPSJ - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERV. PUB. DO MUN. DE S. JARDIM

Rua Miguel Mendes da C. Leal, nº 168 - Reginópolis - Silva Jardim - RJ - CEP.28.820-000

Tel.: (022) 2668-0625

www.ipsj.rj.gov.br

CNPJ: 07.902.163/0001-09

email: ipsj@ipsj.rj.gov.br

RELATÓRIO AUDITORIA INTERNA IPSJ

1º Semestre de 2023

GERÊNCIA EXECUTIVA

PRESIDENTE

Rosilane Brum Cler Cunha

GERENTE FINANCEIRA

Roberta Bastos Oliveira

GERENTE DE ADMINISTRAÇÃO

Taísa Magdalena Ferreira

GERENTE DE BENEFÍCIOS E SEGURIDADE

Marilúcia Nascimento Garcia Souza

ASSESSORIA DE CONTROLE INTERNO

Fernanda Coutinho da Silva

SILVA JARDIM

2023



IPSJ

Estado do Rio de Janeiro

PREFEITURA MUNICIPAL DE SILVA JARDIM

IPSJ - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERV. PUB. DO MUN. DE S. JARDIM

Rua Miguel Mendes da C. Leal, nº 168 - Reginópolis - Silva Jardim - RJ - CEP.28.820-000

Tel.: (022) 2668-0625

www.ipsj.rj.gov.br

CNPJ: 07.902.163/0001-09

email: ipsj@ipsj.rj.gov.br

1. Fundamentação Legal	03
2. Introdução	04
3. Auditoria Operacional	06
3.1. Benefícios Previdenciários	06
3.1.1. Aposentadorias	07
3.1.2. Pensões	09
3.2. Folha de Pagamento.....	10
3.2.1. Folha de Pagamento Inativos	10
3.2.2. Folha de Pagamento Ativos	11
3.3. Compensação Previdenciária	12
3.4. Recadastramento.....	13
4. Auditoria Contábil / Financeira	14
4.1. Investimentos	14
4.2. Contabilidade.....	15
4.2.1. Análise da conta de Caixa e Equivalentes de Caixa.....	15
4.2.2. Análise das Conciliações Bancárias.....	15
4.2.3. Análise das Despesas.....	16
4.2.4. Análise das Receitas.....	17
4.2.5. Análise dos Adiantamentos.....	21
5. Auditoria Administrativo	22
5.1. Processos de Compras e Licitações	22
5.2. Órgãos Colegiados.....	23
5.2.1. Conselho Deliberativo	23
5.2.2. Conselho Fiscal	24
5.2.3. Comitê de Investimentos.....	24
6. Análise de Conformidade	25
7. Conclusão	26



Estado do Rio de Janeiro
PREFEITURA MUNICIPAL DE SILVA JARDIM
IPSJ - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERV. PUB. DO MUN. DE
S.JARDIM
Rua Miguel Mendes da C. Leal, nº 168 - Reginópolis - Silva Jardim - RJ -
CEP.28.820-000
Tel.: (022) 2668-0625
www.ipsj.rj.gov.br

CNPJ: 07.902.163/0001-09
email: ipsj@ipsj.rj.gov.br

1. FUNDAMENTAÇÃO LEGAL

Segundo a Constituição Federal em seu artigo 74 no qual prevê as atribuições do Controle Interno perante à administração pública, bem como sua responsabilidade. Compete aos responsáveis pelo controle interno, ao tomarem conhecimento de qualquer irregularidade ou ilegalidade, dela darão ciência ao Tribunal de Contas da União e/ou respectivo Tribunal de Contas que forem vinculados.

O setor da Controladoria Interna tem sua legalidade, atribuições e responsabilidades entabulada no **art. 74 da Constituição Federal/1988**, in verbis:

“Art. 74. Os Poderes Legislativo, Executivo e Judiciário manterão, de forma integrada, sistema de controle interno com a finalidade de:
I - avaliar o cumprimento das metas previstas no plano plurianual, a execução dos programas de governo e dos orçamentos da União;
II - comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração federal, bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;
III - exercer o controle das operações de crédito, avais e garantias, bem como dos direitos e haveres da União;
IV - apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.
§ 1º Os responsáveis pelo controle interno, ao tomarem conhecimento de qualquer irregularidade ou ilegalidade, dela darão ciência ao Tribunal de Contas da União, sob pena de responsabilidade solidária.
§ 2º Qualquer cidadão, partido político, associação ou sindicato é parte legítima para, na forma da lei, denunciar irregularidades ou ilegalidades perante o Tribunal de Contas da União.

Salienta-se, que cabe a ressalva quando a responsabilização solidária do responsável pelo Controle Interno. Tal responsabilidade só ocorrerá em casos de conhecimento da ilegalidade ou irregularidade e não informar tais atos ao Tribunal de Contas no qual é vinculado, ferindo assim sua atribuição de apoiar o Controle externo.



2. INTRODUÇÃO

O Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Silva Jardim foi criado pela Lei Municipal nº 1.348 de 27 de janeiro de 2006. Seu plano de custeio foi definido na Lei Municipal nº 1.349 de 27 janeiro de 2006, com alterações introduzidas pelas Leis Municipais nº 1.381 de 06 de agosto de 2007, nº 1.539 de 30 de novembro de 2010, nº 1.644 de 15 de novembro de 2014. A estrutura básica do IPSJ foi definida na Lei Municipal nº 1.744 de 05 de maio de 2018.

Alguns dispositivos das Leis nº 1.348 e 1.349 de 27 de janeiro de 2006 e da Lei nº 1.539 de 30 de novembro de 2010 foram alterados pela Lei Complementar nº154 de 16 de setembro de 2020.

O presente relatório foi elaborado por esta Assessoria de Controle Interno, criado e regido pela Lei Municipal nº 1744/18, com o fito de análise do período compreendido de Janeiro a Junho de 2023.

A realização deste trabalho, considerando o escopo de atuação desta Unidade de Controle Interno, baseou-se nos procedimentos e técnicas de controle compreendendo o exame dos documentos, entrevista com servidores, Gerente de Benefícios, Administrativo, Financeiro e Ordenador de Despesa, além da análise de ambiente, com vistas a formar opinião sobre a suficiência ou inadequação dos controles existentes, bem como a conformidade com os requisitos estabelecidos no manual do PRÓ-GESTÃO.

O trabalho do Controle Interno é de assegurar o alcance dos objetivos, por meio da identificação dos possíveis riscos que possam ameaçar a boa prática de gestão dos processos, tais como cumprimento de prazos, leis e regulamentos etc., com o intuito de geração de melhoria contínua dos processos organizacionais.

Foram realizadas a seguinte auditoria referente ao 1º semestre de 2023 (**Janeiro a Junho**):

- ❖ **Auditoria Operacional**
 - ✓ Benefícios Previdenciários
 - ✓ Folha de Pagamento (Inativos/Ativos)
 - ✓ Compensação Previdenciária
 - ✓ Recadastramento
- ❖ **Auditoria Contábil/Financeira**
 - ✓ Investimentos
 - ✓ Caixa e Equivalentes



Estado do Rio de Janeiro
PREFEITURA MUNICIPAL DE SILVA JARDIM
IPSJ - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERV. PUB. DO MUN. DE
S.JARDIM

Rua Miguel Mendes da C. Leal, nº 168 - Reginópolis - Silva Jardim - RJ -
CEP.28.820-000

Tel.: (022) 2668-0625

www.ipsj.rj.gov.br

CNPJ: 07.902.163/0001-09

email: ipsj@ipsj.rj.gov.br

- ✓ Conciliações Bancárias
- ✓ Receitas
- ✓ Despesas
- ✓ Adiantamentos
- ❖ **Auditoria Administrativo**
 - ✓ Processos de Compras e Licitações
 - ✓ Conselho Deliberativo, Conselho Fiscal e Comitê de Investimentos



Estado do Rio de Janeiro
PREFEITURA MUNICIPAL DE SILVA JARDIM
IPSJ - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERV. PUB. DO MUN. DE
S.JARDIM
Rua Miguel Mendes da C. Leal, nº 168 - Reginópolis - Silva Jardim - RJ -
CEP.28.820-000
Tel.: (022) 2668-0625
www.ipsj.rj.gov.br

CNPJ: 07.902.163/0001-09
email: ipsj@ipsj.rj.gov.br

3. AUDITORIA OPERACIONAL

Ao iniciar o relatório, algumas informações são necessárias para esclarecimento e compreensão dos padrões e normas seguidos pela nossa Autarquia. Salienta-se que ao assumir o cargo de técnico em controle interno foram alinhados como deverá ser executado todo trabalho do Controle Interno perante o Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Silva Jardim – IPSJ.

O IPSJ participada do Programa de Certificação Institucional e Modernização da Gestão dos Regimes Próprios de Previdência Social da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios - Pró-Gestão RPPS instituída pela portaria MPS nº 185/2015, após todo processo de certificação obteve o Nível I.

Segundo o manual do Pró-Gestão RPPS tem o objetivo: Os Regimes Próprios de Previdência Social - RPPS são constituídos mediante lei de cada ente federativo, com a finalidade de prover os direitos previdenciários dos servidores públicos titulares de cargos efetivos da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, devendo assegurar o caráter contributivo e solidário, observados os critérios que preservem o equilíbrio financeiro e atuarial, em consonância com os preceitos dos artigos 40, 149, § 1º e 249 da Constituição Federal.

Sendo assim, para a execução dos trabalhos do controle interno observam as legislações vigentes e em conjunto com as normas do Pró-Gestão essa padronização contribui para boas práticas da Governança Corporativa.

A metodologia da pesquisa caracteriza-se como descritiva com abordagem qualitativa, a coleta de dados deu-se mediante análise de documentos, entrevista aplicada aos servidores, relatórios do sistema contábil (GOV.BR), relatórios da folha de pagamento (FourPrev) e de extratos bancários. Porém, em alguns momentos aplicou-se a técnica de amostragem vista a quantidade de processos para análise, verificando a conformidade e economicidade dos atos públicos.

3.1. BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS

Os servidores públicos ou seus dependentes ao solicitar a concessão da aposentadoria ou pensão perante o IPSJ o fazem através do requerimento, quando iniciado ocorre à abertura de processo administrativo para andamento do trâmite processual.



Durante a análise do processo administrativo a fim de verificar as conformidades no que tange aos enquadramentos dos benefícios concedidos com as legislações vigentes e em conjunto seguindo as recomendações do manual do Pró-Gestão.

Cabe a Gerência de Benefício e Seguridade o trâmite do processo administrativo, após a publicação da portaria o processo administrativo segue para o controle interno. Informo que é analisada a totalidade dos processos de concessão no final de cada mês para emissão da análise e do parecer de regularidade emitido pelo Controle Interno, essa padronização é seguida tanto para aposentadoria e pensões.

3.1.1. Aposentadorias

O acompanhamento de todas as concessões previdenciárias são realizada através dos processos administrativos. No decorrer da análise dos processos, observou-se que as informações guardam paridade sob os aspectos formais quanto à legislação vigente para a referida concessão, bem como apresentam sua devida documentação, assinaturas e publicação de portaria.

Portanto, ao perceber necessidade de complementar alguma informação ou erro material coloca-se no checklist contido no formulário. Em alguns casos, durante a verificação dos processos administrativos o controle interno pode incluir ressalvas ou sugerir melhorias no processo. Assim sendo, buscando minimizar riscos, dar efetividade às informações consequentemente contribuindo para a preservação do patrimônio público.

Verificou-se que no **1º semestre de 2023** (Janeiro a Junho) foram realizadas as seguintes concessões de **aposentadorias**, conforme discriminado abaixo:

Quadro 01- Aposentadorias Concedidas 1º Semestre 2023						
NOME	MATRÍCULA	ADMISSÃO	DATA APÓS.	DATA NASC.	IDADE	TIPO DE APOSENTADORIA
CLAUDIA MARCIA DE AMORIM COSTA	10111	01/05/1992	01/02/2023	24/09/1967	55 anos	APOSENTADORIA INTEGRAL
ISABEL CRISTINA FREITAS DE MELLO	49034	07/02/2013	01/02/2023	25/07/1958	64 anos	APOSENTADORIA INTEGRAL
JOSE CARLOS REIS DA SILVA	1821	01/08/1978	01/02/2023	14/07/1957	65 anos	APOSENTADORIA INTEGRAL
MARIA LAURA DE AZEVEDO MOURA	8133	21/02/1992	01/02/2023	15/12/1952	70 anos	APOSENTADORIA INTEGRAL
MARIZETE SOARES TELES LIMA	9075	01/04/1992	01/02/2023	03/12/1967	55 anos	APOSENTADORIA INTEGRAL
MARLENE CORDEIRO DIAS	511-8	02/01/1998	01/02/2023	14/03/1961	62 anos	APOSENTADORIA INTEGRAL
ARLETE CARVALHO PIRES	9270	12/04/1994	01/03/2023	15/11/1964	58 anos	APOSENTADORIA INTEGRAL
CARLOS HENRIQUE UZEDA PEREIRA DE	5320	01/12/1987	01/03/2023	17/04/1960	63 anos	APOSENTADORIA INTEGRAL
ISAAC PACHECO DE ANDRADE	19402	01/07/1998	01/03/2023	21/03/1960	63 anos	APOSENTADORIA INTEGRAL
IZABEL CRISTINA BASTOS DA SILVA REGE	12653	12/02/2001	01/03/2023	19/07/1971	51 anos	APOSENTADORIA INTEGRAL
JOACYR JAQUIS LEAL	6700	02/07/1990	01/03/2023	30/05/1959	64 anos	APOSENTADORIA INTEGRAL
MARIA SONIA DE OLIVEIRA	12823	12/02/2001	01/03/2023	21/05/1962	61 anos	APOSENTADORIA INTEGRAL
SILVENE CORREA DAS FLORES	8184	21/02/1992	01/03/2023	24/12/1957	65 anos	APOSENTADORIA INTEGRAL
LENIMAR CHRISTINA DOS SANTOS	14214	11/04/1994	01/04/2023	26/04/1965	58 anos	APOSENTADORIA INTEGRAL
ANALIA CAMPOS DE MOURA	8583	21/02/1992	01/05/2023	03/03/1967	56 anos	APOSENTADORIA INTEGRAL
MAISA CARDOSO DA SILVA FREDERICO	8648	21/02/1992	01/05/2023	14/05/1957	66 anos	APOSENTADORIA INTEGRAL
MARIA CELMA DE ARAUJO FERNANDES	36048	01/02/2007	01/05/2023	17/04/1958	65 anos	APOSENTADORIA POR INVALIDEZ
PAULO VITOR	10880	02/02/1998	01/05/2023	12/01/1953	70 anos	APOSENTADORIA INTEGRAL
NAZARE BRAGANCA DA SILVA GOMES	10146	01/05/1992	01/06/2023	04/04/1968	55 anos	APOSENTADORIA INTEGRAL
VERA LUCIA MACHADO DE AGUIAR	21555	01/02/2007	01/06/2023	22/06/1948	75 anos	APOSENTADO POR IDADE

Fonte: Sistema Four Info (Relatório de Servidores por Tipo de Situação)

Após inspeção e análise de todos os processos acima, foi apurado que os processos foram devidamente instruídos com todos os documentos comprobatórios para a concessão, **não sendo identificadas irregularidades**. Percebemos que houve a concessões de **20** (vinte) aposentadorias, sendo discriminados na tabela abaixo:

Tabela 01- Aposentadorias concedidas / mês 1º Semestre de 2023	
MÊS	QUANTIDADE
Janeiro	0
Fevereiro	6
Março	7
Abril	1
Mai	4
Junho	2
Total	20

Fonte: Sistema Four Info (Relatório de Servidores por Tipo de Situação)

Ressalta-se, quanto ao envio dos processos ao Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro (TCE), conforme informado pela Gerência de Benefícios e Seguridade, os processos de aposentadoria do 1º semestre de 2023 ainda não foram enviados na sua totalidade, no 1º semestre de 2023 houve o envio de 11(onze) processos.

Este atraso ocorreu devido um acúmulo dos processos que estavam sendo enviados referente aos períodos anteriores e ainda a pandemia contribuiu para aumento. O

IPSJ que no momento apresenta um quadro funcional defazado e não dispõe de um servidor para se dedicar exclusivamente a essa atividade.

3.1.2. Pensões

As solicitações de pensões previdenciárias seguem o mesmo padrão para solicitação desde a abertura de processos administrativos. No decorrer da análise dos processos, observou-se que as informações guardam paridade sob os aspectos formais quanto à legislação vigente para a referida concessão, bem como apresentam sua devida documentação, assinaturas e publicação de portaria.

Também aplica-se o uso do checklist contido no formulário, análise de todos os processos, foi apurado que os processos foram devidamente instruídos com todos os documentos comprobatórios para a concessão, **não sendo identificadas irregularidades.**

Quadro 2- Pensões Concedidas 1º Semestre 2023

Nome	Data Pens.	Data Nasc.	Idade	Situação	Nome do Instituidor	Situação do Instituidor	Parentesco	Capacidade
DAPHNE THULHER MATT A	03.01/2023	20/12/2010	12 anos	PENSAO POR MORTE DE SERVIDOR ATIVO	MARCELO DA SILVA MATT A	ATIVO	FILHO(A)	CAPAZ
DEMERVAL MOURA DE MENEZES	11.01/2023	19.02/1941	82 anos	PENSAO MORTE APOSENTADO POR IDADE/TEMPO CONTRIB.	MARIA CELIA COST A DA SILVA MENEZES	APOSENTADO	ESPOSO(A)	CAPAZ
NAIDE DE PINHO PEREIRA DOS SANTOS	29.01/2023	04/10/1956	66 anos	PENSAO MORTE APOSENTADO POR IDADE/TEMPO CONTRIB.	EUGENIO GONCALVES DOS SANTOS	APOSENTADO	ESPOSO(A)	CAPAZ
ENEAS DUARTE RIBEIRO	02.02/2023	08/12/1945	77 anos	PENSAO MORTE APOSENTADO POR IDADE/TEMPO CONTRIB.	ADEMILDES RODRIGUES RIBEIRO	APOSENTADO	ESPOSO(A)	CAPAZ
DENIS JOSE DA SILVA	09.03/2023	05.02/1982	41 anos	PENSAO POR MORTE DE SERVIDOR ATIVO	RAFAELLA DE MENDONCA SOARES	ATIVO	COMPANHEIRO(A)	CAPAZ

Fonte: Sisema Four Info (Relatório de Servidores por Tipo de Situação)

Percebemos que houve a concessões de **04** (quatro) **pensões**. No 1º semestre de 2023 (Janeiro a Junho) foram realizadas as seguintes concessões de pensões, conforme discriminado abaixo:

Tabela 2- Pensões concedidas - Mês 1º Semestre de 2023

Mês	Quantidade
Janeiro	3
Fevereiro	1
Março	1
Abril	0
Maió	0
Junho	0
Total	5

Fonte: Sistema Four Info (Relatório de Servidores por Tipo de Situação)

Ressalta-se, quanto ao envio dos processos ao Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro (TCE), conforme informado pela Gerência de Benefícios e Seguridade, os processos de pensão do 1º semestre do exercício de 2023 ainda não foram enviados. Este atraso ocorreu devido um acúmulo dos processos que estavam sendo enviados referente

aos períodos anteriores e ainda a pandemia contribuiu para aumento. O IPSJ no momento apresenta um quadro funcional defazado e não dispõe de um servidor para se dedicar exclusivamente a essa atividade.

3.2.FOLHA DE PAGAMENTO

3.2.1. FOLHA DE PAGAMENTO DE INATIVOS

Verificou-se que a movimentação financeira da Folha de Pagamento dos inativos (aposentados e pensionistas) no 1º semestre de 2023 do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Silva Jardim (IPSJ) foi realizada da seguinte forma:

Tabela 03 - Folha de pagamento Inativos / 1º Semestre de 2023						
Mês	Grupo		Quantidade	Total de Proventos Bruto	Total de Descontos	Total de Proventos Líquid
Janeiro	G1	Pensionistas	54	R\$ 119.890,11	R\$ 17.979,50	R\$ 101.910,61
		Aposentados	151	R\$ 367.032,53	R\$ 36.736,22	R\$ 330.296,31
	G2	Pensionistas	57	123.101,89	16.177,35	106.924,54
		Aposentados	307	R\$ 938.501,58	R\$ 163.786,17	R\$ 774.715,41
		Câmara - Pensionistas	1	R\$ 6.107,18	R\$ 1.919,79	R\$ 4.187,39
		Câmara - Aposentados	2	R\$ 11.029,94	R\$ 3.887,27	R\$ 7.142,67
Fevereiro	G1	Pensionistas	54	R\$ 120.072,82	R\$ 17.099,08	R\$ 102.973,74
		Aposentados	151	R\$ 367.806,49	R\$ 36.820,59	R\$ 330.985,90
	G2	Pensionistas	57	123.101,89	16.540,88	106.561,01
		Aposentados	311	R\$ 972.244,65	R\$ 169.338,79	R\$ 802.905,86
		Câmara - Pensionistas	1	R\$ 6.107,18	R\$ 1.919,79	R\$ 4.187,39
		Câmara - Aposentados	2	R\$ 11.029,94	R\$ 3.887,27	R\$ 7.142,67
Março	G1	Pensionistas	54	R\$ 119.890,11	R\$ 18.346,92	R\$ 101.543,19
		Aposentados	150	R\$ 365.730,53	R\$ 37.281,00	R\$ 328.449,53
	G2	Pensionistas	62	145.929,69	17.899,97	128.029,72
		Aposentados	318	R\$ 999.125,72	R\$ 175.809,04	R\$ 823.316,68
		Câmara - Pensionistas	1	R\$ 6.107,18	R\$ 1.919,79	R\$ 4.187,39
		Câmara - Aposentados	2	R\$ 11.029,94	R\$ 3.887,27	R\$ 7.142,67
Abril	G1	Pensionistas	54	R\$ 125.003,23	R\$ 18.768,64	R\$ 106.234,59
		Aposentados	150	R\$ 397.448,37	R\$ 39.731,11	R\$ 357.717,26
	G2	Pensionistas	62	136.502,96	18.668,56	117.834,40
		Aposentados	319	R\$ 1.103.589,84	R\$ 190.466,61	R\$ 913.123,23
		Câmara - Pensionistas	1	R\$ 6.107,18	R\$ 1.919,79	R\$ 4.187,39
		Câmara - Aposentados	2	R\$ 12.289,56	R\$ 4.262,38	R\$ 8.027,18
Maio	G1	Pensionistas	54	R\$ 122.700,69	R\$ 17.802,93	R\$ 104.897,76
		Aposentados	150	R\$ 382.587,18	R\$ 36.944,68	R\$ 345.642,50
	G2	Pensionistas	63	137.789,90	18.752,50	119.037,40
		Aposentados	321	R\$ 1.055.434,38	R\$ 171.196,85	R\$ 884.237,53
		Câmara - Pensionistas	1	R\$ 6.107,18	R\$ 1.904,19	R\$ 4.202,99
		Câmara - Aposentados	2	R\$ 11.659,75	R\$ 3.980,04	R\$ 7.679,71
Junho	G1	Pensionistas	54	R\$ 122.700,69	R\$ 18.760,84	R\$ 103.939,85
		Aposentados	150	R\$ 382.587,18	R\$ 37.802,64	R\$ 344.784,54
	G2	Pensionistas	62	136.411,87	18.242,01	118.169,86
		Aposentados	323	R\$ 1.059.401,36	R\$ 172.514,90	R\$ 886.886,46
		Câmara - Pensionistas	1	R\$ 6.107,18	R\$ 1.904,19	R\$ 4.202,99
		Câmara - Aposentados	2	R\$ 11.659,75	R\$ 3.980,04	R\$ 7.679,71
Total			R\$ 10.029.927,62	R\$ 1.518.839,59	R\$ 8.511.088,03	

Fonte: Sistema Four Info (Processos da Folha de Pagamento Inativos)



Foi validado que todos os processos de folha de pagamento dos inativos inspecionados por este Controle Interno referente ao 1º semestre de 2023 apresentam:

- Folha de Pagamento Analítica;
- Ordem de Serviço;
- Nota de Empenho;
- Ordem de Pagamento;
- Relação de Retenções por Credor (quando aplicável); e
- Comprovante Bancário.

Foi verificado se todos os documentos pertinentes foram assinados pelos seus responsáveis, contudo identificamos alguns processos com ausência de assinatura. Após nova verificação, foi validado que os processos que estavam pendentes de alguma assinatura foram devidamente assinados.

Além disso, foi validado que todos os processos de folha de pagamento foram devidamente autuados.

3.2.2. FOLHA DE PAGAMENTO ATIVO

O Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Silva Jardim (IPSJ) apresenta em Janeiro de 2023 com o quadro funcional composto por 08 (oito) servidores. No mês de Fevereiro de 2023, a servidora Marlene Cordeiro Dias (Técnica em Contabilidade) exercia o cargo de técnica de contabilidade e gerente financeira aposentou. A partir de 01 de Fevereiro, o quadro funcional composto ficou com apenas 07 (sete) servidores. Conforme discriminado no quadro abaixo:

Tabela 04 - Servidores Ativos na Autarquia / 1º Semestre de 2023					
Nome	Cargo	Tipo de Cargo	Data de Admissão	C.H	Salário Base Vigente
Rosilane Brum Cler Cunha	Presidente	Comissionado	02/02/1998	40h	R\$ 10.047,55
Roberta Bastos Oliveira	Gerente Financeira	Comissionado	01/02/2023	40h	R\$ 8.701,94
Marilucia Nascimento Garcia Souza	Gerente de Benefício e Seguridade	Comissionado	11/04/1994	40h	R\$ 8.701,94
Taisa Magdalena Ferreira	Gerente Administrativo	Comissionado	02/02/1998	40h	R\$ 8.701,94
Salvadora Rosangela Rocha Sorrentinho	Advogada autárquica	Comissionado	17/09/2014	20h	R\$ 4.447,63
Fernanda Coutinho da Silva	Técnica em Controle Interno	Efetivo do IPSJ	18/11/2022	20h	R\$ 2.648,36
Gleyson de Oliveira Franco	Agente Administrativo	Efetivo do IPSJ	03/09/2018	40h	R\$ 2.620,01

Fonte: Fonte: Sistema Four Info (Processos da Folha de Pagamento do IPSJ)

No momento o cargo de técnico de contabilidade está vago, visto que no ultimo concurso público não houve procura. Sendo assim, através do projeto de Lei houve a

extinção do cargo de técnico em contabilidade para o cargo de contador. O projeto de Lei já foi enviado para o Poder Executivo e estamos no aguardando aprovação.

Segue abaixo a movimentação financeira referente ao 1º semestre de 2023 dos servidores ativos da autarquia:

Tabela 05- Folha de Pagamento dos Servidores do IPSJ / 1º Semestre 2023					
Mês	Quantidade	Total de Provei	Total de Descontos	Total de Prov.Líquido	
Janeiro	8	R\$ 131.064,00	R\$ 36.621,71	R\$ 94.442,29	
Fevereiro	7	R\$ 75.216,01	R\$ 32.445,55	R\$ 42.770,46	
Março	7	R\$ 75.994,67	R\$ 32.802,16	R\$ 43.192,51	
Abril	7	R\$ 82.192,29	R\$ 34.783,86	R\$ 47.408,43	
Maior	7	R\$ 84.236,96	R\$ 34.411,97	R\$ 49.824,99	
Junho	7	R\$ 83.299,39	R\$ 34.145,18	R\$ 49.154,21	
Total	7	R\$ 532.003,32	R\$ 205.210,43	R\$ 326.792,89	

Fonte: Fonte: Sistema Four Info (Processos da Folha de Pagamento do IPSJ)

Foi validado que todos os processos de folha de pagamento dos inativos inspecionados por este Controle Interno referente ao 1º semestre de 2023 apresentam:

- Folha de Pagamento Analítica;
- Ordem de Serviço;
- Nota de Empenho;
- Ordem de Pagamento;
- Relação de Retenções por Credor (quando aplicável); e
- Comprovante Bancário.

Foi verificado se todos os documentos pertinentes foram assinados pelos seus responsáveis, contudo identificamos alguns processos com ausência de assinatura. Após nova verificação, foi validado que os processos que estavam pendentes de assinatura foram devidamente assinados.

Ademais, foi validado que todos os processos de folha de pagamento foram devidamente autuados.

3.3. COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA

Segundo informado pela Gerência de Benefícios e Seguridade (GBS) durante o 1º semestre de 2023 foi encaminhados 14 (quatorze) realizados novos requerimentos no sistema. De acordo com o sistema do DATAPREV, estão em análise.

Cabe ressaltar que os novos requerimentos realizados referem-se a aposentadorias de anos anteriores. Pois, conforme explicado pela Gerência de Benefícios



Estado do Rio de Janeiro
PREFEITURA MUNICIPAL DE SILVA JARDIM
IPSJ - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERV. PUB. DO MUN. DE
S.JARDIM
Rua Miguel Mendes da C. Leal, nº 168 - Reginópolis - Silva Jardim - RJ -
CEP.28.820-000
Tel.: (022) 2668-0625
www.ipsj.rj.gov.br

CNPJ: 07.902.163/0001-09
email: ipsj@ipsj.rj.gov.br

e Seguridade (GBS) primeiramente está sendo encaminhados os processos mais antigos para regularização, e posteriormente os processos mais recentes.

Segundo informado até o momento o IPSJ, ainda não recebeu nenhum valor do COMPREV.

3.4. RECADASTRAMENTO

A Portaria nº 014 de 28 de março de 2022, onde dispõe sobre a prova de vida de aposentados e pensionistas do Instituto de Previdência do Município de Silva Jardim. De acordo com o seu artigo nº 1º “*Os aposentados e pensionistas do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Silva Jardim, deverão realizar, obrigatoriamente a comprovação anual de vida, impreterivelmente no mês de seu aniversário*”.

A referida Portaria entrou em vigor na data de sua publicação, produzindo seus efeitos a partir de 01 de abril de 2022.

De acordo, com o Relatório de Recadastramento emitido pelo sistema FourPrev, parametrizado Realizado no Período separado por Categoria. Durante o 1º semestre de 2023 foram realizados **136 recadastramentos**, dos quais **106** referem se a aposentados e **30** pensionistas.

Conforme informado pela Gerência de Benefícios e Seguridade (GBS) do IPSJ, **não ocorreu Censo Previdenciário no 1º semestre de 2023**. O último Censo Previdenciário realizado pelo IPSJ foi no ano de 2016.

4. AUDITORIA CONTÁBIL/FINANCEIRA

4.1. INVESTIMENTOS

O Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Silva Jardim (IPSJ) encerrou o 1º semestre de 2023 com um saldo de investimentos de **R\$ 113.173.055,79** (Cento e treze milhões, cento e setenta e três mil, cinquenta cinco reais e setenta e nove centavos) demonstrado abaixo:

TABELA 06 - INVESTIMENTOS / 30 DE JUNHO DE 2023				
BANCO	DESCRIÇÃO	AGÊNCIA/CONTA	SALDO (R\$)	%
BB	BB- Conta Movimento	2689-1/9329-7	R\$ 7.465,66	0,01%
BB	BB- Conta Movimento	2689-1/9511-7	R\$ 23.741,65	0,02%
BB	BB- Conta Movimento G2	2689-1/9328-9	R\$ 8.478,31	0,01%
BB	BB- Conta Movimento - Reserva Tx. Administrativa	2689-1/14186-0	R\$ 0,50	0,00%
CEF	CEF - Movimento	769/9-0	R\$ -	0,00%
BRADESCO	Bradesco - Movimento	2055-9/87618-6	R\$ 19,65	0,00%
BB	BB - Aplicação Tx. Admisnit/BB Previd RF IRF - MITTT PUB FUND INVEST EM COTAS FI	2689-1/9511-7	R\$ 737,14	0,00%
BB	BB - Aplicação BB Resíduo Taxa	2689-1/14186-0	R\$ 28.311,70	0,03%
BB	BB - Conta Movimento Aplicação/BB PREVID RENDA FIXA IMA-B TIT PUB FUNDOS INVE	2689-1/9328-9	R\$ 1.164.112,15	1,03%
BB	BB - Conta Aplicação - BB PREVID RF IRF -MI	2689-1/9328-9	R\$ 2.664.230,65	2,35%
BB	BB PREV RF Ret Total	2689-1/9328-9	R\$ 8.620.379,86	7,62%
BB	BB PREVID VERT 2024	2689-1/9328-9	R\$ 3.028.434,34	2,68%
CEF	Conta Aplicação FIC NOVO BRASIL IMA-B-RENDA FIXA	4872/9-5	R\$ 6.045.808,05	5,34%
CEF	Caixa FI Brasil IRF 1 TP RF	4872/9-5	R\$ 13.536.161,77	11,96%
CEF	Caixa Brasil IMA-B 5 TP FI RF	4872/9-5	R\$ 2.867.567,20	2,53%
CEF	CEF - Juros e Moedas FI Multimercado LP	4872/9-5	R\$ 2.899.073,18	2,56%
CEF	CEF - Brasil IDKA IPCA 2A Títulos Públicos FI R.Fixa LP	4872/9-5	R\$ 9.391.440,69	8,30%
CEF	Caixa Brasil Gestão Estratégica FI Renda Fixa	4872/9-5	R\$ 5.911.253,00	5,22%
CEF	Caixa FI Brasil Disponibilidades RF	769/9-0	R\$ 75.877,26	0,07%
ITAU	Itau Inst.Aloc Dinamica RF FICFI	6099/21101-0	R\$ 1.708.877,27	1,51%
VANQUISH FORTE	INFINITY Tiger Alocação Dinamica FIRF	27/027043847-5	R\$ 43.461,90	0,04%
PLANNER	Braz Grav.and Death Care Serv. F.S Inv. Imobiliario	1/40849-2	R\$ 797.417,76	0,70%
MACAM SHOPPING	FIP LA SHOPPING CENTER	1/40849-2	R\$ 2.148.324,66	1,90%
BRADESCO	Somma Brasil FIA	2856-8/13326-4	R\$ 8.229.128,06	7,27%
BRADESCO	Quehuz Valor F. Invest em Ações	2856-8/593578-4	R\$ 3.301.958,96	2,92%
BRADESCO	Mongeral Aegon Inflação Institucional	2856-8/29551-5	R\$ 2.361.964,82	2,09%
BRADESCO	MAG STRATEGY FIM	2055-9/90768-5	R\$ 2.371.368,91	2,10%
BRADESCO	RIO BRAVO ESTRATEGICO IPCA FUNDO INV.RENDA FIXA	2856-8/45773-6	R\$ 2.984.312,35	2,64%
BRADESCO	RIO BRAVO PROTEÇÃO FIM	2856-8/38858-0	R\$ 5.394.240,90	4,77%
CEF	CAIXA FIC BRASILRF ATIVA LP	769/9-0	R\$ 4.363.179,26	3,86%
CEF	CAIXA FI BRASIL IRF M RF LP	769/9-0	R\$ 4.431.430,24	3,92%
BRADESCO	Bradesco Institucional FIC FI RF IMA-B 5	2055-9/87618-6	R\$ 4.293.812,07	3,79%
BRADESCO	Bradesco FI RF IDKA PRE2	2055-9/87618-6	R\$ 2.896.133,78	2,56%
BRADESCO	BRADESCO FIC FI RF ALOCAÇÃO DINAMICA	2055-9/87618-6	R\$ 1.354.701,95	1,20%
BRADESCO	AZ QUEST SMALL MID CAPS FIC FIA	2055-9/87618-6	R\$ 7.054.217,34	6,23%
BRADESCO	BRADESCO CONSTANCIA FUNDAMENTO FIA	2856-8/29924-3	R\$ 3.118.916,75	2,76%
PLANNER	Planner - Movimento	1/40849-2	R\$ 46.516,05	0,04%
TOTAL			R\$ 113.173.055,79	100%

Fonte: Razões de Contabilidade (Sistema: PRONIM CP - Contabilidade Pública) e Extratos Bancários

Informo que este Controle Interno realizou o confronto entre o razão contábil de cada conta de investimento com o respectivo extrato bancário e não foram identificadas divergências.

Entretanto, quando foi realizado o confronto do razão contábil e extrato bancário com o relatório “Carteira Consolidada de Investimentos” fornecida pela consultoria em Investimentos Crédito e Mercado, foi identificada uma diferença nesse confronto



referente ao valor saldo da conta “Planner Corretora de Valores – Movimento”.
Verificou-se que o respectivo valor permanece como saldo financeiro na referida conta.

4.2.CONTABILIDADE

4.2.1. Análise da conta de Caixa e Equivalentes de Caixa

Por meio do sistema contábil PRONIM CP - Contabilidade Pública foi gerado o Razão de Contabilidade das contas contábeis das contas correntes e aplicações financeiras referente aos meses de janeiro a junho de 2023.

Inspecionamos os extratos bancários das contas correntes e aplicações financeiras de janeiro a junho de 2023.

Confrontamos os saldos apresentados nos extratos bancários com os valores registrados no Razão de Contabilidade de cada contábil e identificamos divergências:

- 9328-9 R\$ 126,50 tarifa
- 9329-7 R\$ 3799,62 (R\$1583,23 Março, R\$1848,73 Abril e R\$ 367,66 Elaine IRRF).
- 9511-7 R\$ 3796,32 (R\$ 144,00 Jetons, R\$ 58,27, R\$3164,10 Conta Soluções e R\$ 430,00 E.V-Site)

Essas diferenças foram conciliadas, conforme evidenciado no Relatório de Conciliação Bancária, obtido através do sistema PRONIM CP - Contabilidade Pública. Validamos que o saldo registrado em Caixa e Equivalentes de Caixa e Investimentos e Aplicações guarda paridade com os extratos e respectivas conciliações bancárias.

Após nova verificação, foi validado que as diferenças encontradas foram devidamente corrigidas, com os devidos lançamentos e conciliação entre o razão e o caixa.

4.2.2 Análise das Conciliações Bancárias

Obtivemos através do Sistema de Tesouraria - GOVBR ST - o relatório de conciliação bancária de janeiro a junho de 2023 referente as contas contábeis 5098, 5099, 9933, 5771, 9932, 10248 e 9942. Validamos através do referido relatório que foi realizada a devida conciliação bancária nos meses de janeiro a junho de 2023.

4.2.3 Análise da conta de despesas

Através do sistema contábil PRONIM CP - Contabilidade Pública foi gerado o relatório “Razão da Contabilidade” no qual apresenta uma relação de todos os pagamentos realizados no mês. Este controle mês a mês, visando verificar se foi realizado o devido processo de empenho, liquidação e pagamento de cada despesa.

Ao inspecionar os processos, verificamos que todos apresentavam nota de empenho, ordem de pagamento e comprovante bancário. Quanto a liquidação, a gerente financeira informou que a liquidação é realizada no próprio sistema contábil. Diante disso, inspecionamos cada despesa selecionada no sistema, a fim de verificar a sua respectiva liquidação. A liquidação de cada despesa foi evidenciada através de print de tela do sistema, evidenciada no arquivo “Print Liquidação”, armazenado na rede do IPSJ.

Cabe ressaltar que em casos de documento extra referente a retenção da FOPAG, a liquidação é realizada no empenho da FOPAG. Quanto aos casos de "Restos a Pagar", o Subempenho é a liquidação.

Além disso, foi realizada a análise de todos os empenhos registrados nos razões das contas contábeis 5098, 5099, 5771 e 9933, sendo verificado a natureza das despesas que foram aplicadas em cada conta.

Segundo explicado pela gerente financeira do IPSJ os pagamentos são realizados em cada conta bancária de acordo com a natureza de cada despesa e registrado em sua conta contábil correspondente, conforme discriminado abaixo:

- **Conta Contábil 5098** (Banco Do Brasil - Conta Movimento - Banco: 001 Agência: 2689 -1 Conta Corrente: 9329-7): realizado o pagamento da folha de pagamento dos servidores do IPSJ, aposentados, pensionistas, salário família e tarifa bancária (quando aplicável).

- **Conta Contábil 5099** (Banco Do Brasil - Conta Movimento - Banco: 001 Agência: 2689 -1 Conta Corrente: 9511-7): realizado o pagamento das despesas gerais do IPSJ, descontos da folha de pagamento dos servidores do IPSJ e tarifa bancária (quando aplicável);

- **Conta Contábil 9933** (RPPS BB Movimento G2 - Banco: 001 Agência: 2689 - 1 Conta Corrente: 9328-9): realizado o pagamento dos descontos da folha de pagamento dos aposentados/pensionistas e tarifa bancária;

- **Conta Contábil 5771** (Conta Movimento - Reserva Tx. Administrativa - Banco: 001 Agência: 2689 -1 Conta Corrente: 14186-0): realizado o pagamento de restos a pagar, tarifa bancária (quando aplicável).

Através da análise foi validado que os pagamentos das despesas foram realizados de acordo com a sua natureza nas devidas contas bancárias e registradas em suas contas contábeis correspondentes.

Tabela 06 - Consolidado Mensal e Acumulado da Despesa		
Despesa Pagas 1º Semestre		
Mês	Total do mês	Total Acumulado
Janeiro	R\$ 1.832.121,43	R\$ 1.832.121,43
Fevereiro	R\$ 1.740.819,14	R\$ 3.572.940,57
Março	R\$ 1.898.427,13	R\$ 5.471.367,70
Abril	R\$ 1.904.894,76	R\$ 7.376.262,46
Maior	R\$ 1.855.486,72	R\$ 9.231.749,18
Junho	R\$ 1.871.968,22	R\$ 11.103.717,40

Fonte: Saldo da Despesa (Sistema: PRONIM CP - Contabilidade Pública)

4.2.4 Análise das Receitas

Conforme definido na Lei Municipal nº1.349 de 27 de janeiro de 2006 em seu artigo 3º, o orçamento do IPSJ é composto das receitas provenientes dos patrocinadores, das contribuições dos segurados e de outras fontes de receitas.

Cabe destacar que a Lei nº1.348 de 27 de janeiro de 2006 define em seu artigo 8º que a Prefeitura Municipal de Silva Jardim, a Câmara Municipal de Silva Jardim, o próprio IPSJ, e toda autarquia e fundação municipal de direito público são os patrocinadores do IPSJ.

Quanto aos segurados, a referida Lei dispõe em seu artigo 9º que são segurados obrigatórios do IPSJ, os servidores públicos efetivos, ativos, inativos do Poder Executivo Municipal, do Poder Legislativo Municipal e das autarquias e fundações Públicas do município de Silva Jardim.

Segue abaixo a composição da arrecadação de receitas do IPSJ referente ao 1º semestre de 2023:

TABELA 07 - CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA						
EXERCÍCIO - 1º SEMESTRE DE 2023						
Mês	Servidor Civil Ativo PMSJ	Servidor Civil Ativo Câmara	Servidor Civil Ativo IPSJ	Servidor Civil Inativo Aposentados	Servidor Civil Pensionistas	Subtotal
Janeiro	R\$ 521.275,39	R\$ 3.664,11	R\$ 8.008,08	R\$ 1.795,12	R\$ 345,78	R\$ 535.088,48
Fevereiro	R\$ 528.180,44	R\$ 3.664,11	R\$ 6.161,60	R\$ 2.590,55	R\$ 345,78	R\$ 540.942,48
Março	R\$ 534.643,04	R\$ 3.873,33	R\$ 6.190,38	R\$ 2.590,55	R\$ 345,78	R\$ 547.643,08
Abril	R\$ 593.968,60	R\$ 3.873,33	R\$ 6.611,62	R\$ 3.100,04	R\$ 345,78	R\$ 607.899,37
Maiο	R\$ 541.900,04	R\$ 3.873,33	R\$ 6.611,62	R\$ 3.100,04	R\$ 345,78	R\$ 555.830,81
Junho	R\$ 568.165,13	R\$ 3.873,33	R\$ 6.611,62	R\$ 3.100,04	R\$ 345,78	R\$ 582.095,90
Subtotal	R\$ 3.288.132,64	R\$ 22.821,54	R\$ 40.194,92	R\$ 16.276,34	R\$ 2.074,68	R\$ 3.369.500,12

Fonte: Sistema GOVBR CP (Relatório Relação da Receita e Razão da Receita) e FourPrev

A **Tabela 07** discrimina por mês o total de arrecadação das receitas oriundas das **contribuições previdenciárias** dos servidores públicos efetivos, ativos, inativos do Poder Executivo Municipal, do Poder Legislativo Municipal e das autarquias do município de Silva Jardim. O valor total arrecadado de contribuição patronal no 1º semestre de 2023 R\$3.369.500,12 (Três milhões, trezentos e sessenta e nove mil, e quinhentos reais e doze centavos).

Considerando as análises realizadas, validamos que as contribuições previdenciárias dos servidores foram recolhidas regularmente no 1º semestre de 2023.

A **Tabela 08** discrimina por mês o total de arrecadação das receitas oriundas das **contribuições patronal** dos servidores públicos efetivos, ativos, inativos do Poder Executivo Municipal, do Poder Legislativo Municipal e das autarquias do município de Silva Jardim. O valor total arrecadado de contribuição patronal no 1º semestre de 2023 R\$3.351.149,10 (Três milhões, trezentos e cinquenta e um mil, e cento e quarenta e nove reais e dez centavos).

TABELA 08- CONTRIBUIÇÃO PATRONAL				
EXERCÍCIO - 1º SEMESTRE DE 2023				
Mês	Servidor Civil Ativo PMSJ	Servidor Civil Ativo Câmara	Servidor Civil Ativo - IPSJ	Subtotal
Janeiro	R\$ 521.275,39	R\$ 3.664,11	R\$ 8.008,08	R\$ 532.947,58
Fevereiro	R\$ 528.180,44	R\$ 3.664,11	R\$ 6.161,60	R\$ 538.006,15
Março	R\$ 534.643,04	R\$ 3.873,33	R\$ 6.190,38	R\$ 544.706,75
Abril	R\$ 593.968,60	R\$ 3.873,33	R\$ 6.611,62	R\$ 604.453,55
Maiο	R\$ 541.900,04	R\$ 3.873,33	R\$ 6.611,62	R\$ 552.384,99
Junho	R\$ 568.165,13	R\$ 3.873,33	R\$ 6.611,62	R\$ 578.650,08
Subtotal	R\$ 3.288.132,64	R\$ 22.821,54	R\$ 40.194,92	R\$ 3.351.149,10

Fonte: Sistema GOVBR CP (Relatório Relação da Receita e Razão da Receita) e FourPrev

A Lei Municipal nº 1.539 de 30 de janeiro de 2010, em seu artigo 3º, fixou uma **alíquota suplementar para os patrocinadores para financiamento do déficit atuarial de 2,07 %** (dois vírgula zero sete por cento) para o ano de 2013 até completar 35 anos a partir do ano de 2010, incidentes sobre o total da folha de remuneração de contribuição dos servidores ativos.

A **Tabela 09** discrimina por mês o total de arrecadação das receitas oriundas da **alíquota suplementar da contribuição patronal** dos servidores públicos efetivos do Poder Executivo Municipal, do Poder Legislativo Municipal e das autarquias do município de Silva Jardim. O valor total arrecadado da alíquota suplementar no 1º semestre de 2023 R\$ 494.969,19 (quatrocentos e noventa e quatro mil, novecentos e sessenta e nove reais e dezenove centavos).

TABELA 09- ALÍQUOTA SUPLEMENTAR (2,07%)					
EXERCÍCIO - 1º SEMESTRE DE 2023					
Mês	Servidor Civil Ativo PMSJ	Servidor Civil Ativo Câmara	Servidor Civil Ativo - IPSJ	Subtotal	
Janeiro	R\$ 77.074,29	R\$ 541,77	R\$ 1.184,04	R\$ 78.800,10	
Fevereiro	R\$ 78.095,25	R\$ 541,77	R\$ 911,03	R\$ 79.548,05	
Março	R\$ 79.050,79	R\$ 572,70	R\$ 915,28	R\$ 80.538,77	
Abril	R\$ 87.822,50	R\$ 572,70	R\$ 455,49	R\$ 88.850,69	
Maió	R\$ 80.123,79	R\$ 572,70	R\$ 977,56	R\$ 81.674,05	
Junho	R\$ 84.007,27	R\$ 572,70	R\$ 977,56	R\$ 85.557,53	
Subtotal	R\$ 486.173,89	R\$ 3.374,34	R\$ 5.420,96	R\$ 494.969,19	

Fonte: Sistema GOVBR CP (Relatório Relação da Receita e Razão da Receita) e FourPrev

Considerando as análises realizadas, verificamos que a contribuição previdenciária patronal do IPSJ e da Câmara Municipal foram recolhidas regularmente.

TABELA 10 - PARCELAMENTO DOS DÉBITOS DO MUNICÍPIO DE SILVA JARDIM COM IPSJ - ACORDO 00865/2022						
EXERCÍCIO - 1º SEMESTRE DE 2023						
MÊS	Nº PARCELA	CPSSS PATRONAL / PARCELAMENTO/ SERV. CIVIL ATIVO / PRINCIPAL	CPSSS PATRONAL / PARCELAMENTO / SERV. CIVIL ATIVO / MULTAS	CPSSS PATRONAL / PARCELAMENTO / SERV. CIVIL ATIVO / JUROS	SUBTOTAL	
Janeiro	7	R\$ 127.435,15	R\$ -	R\$ 5.116,47	R\$ 132.551,62	
Fevereiro	8	R\$ 127.435,15		R\$ 6.363,86	R\$ 133.799,01	
Março	9	R\$ 121.964,02	R\$ 12,20	R\$ 1.219,64	R\$ 123.195,86	
Abril	10	R\$ 123.327,21			R\$ 123.327,21	
Maió	11	R\$ 124.577,33			R\$ 124.577,33	
Junho	12	R\$ 125.615,77			R\$ 125.615,77	
Subtotal	6 parcelas pagas	R\$ 750.354,63	R\$ 12,20	R\$ 12.699,97	R\$ 763.066,80	

Fonte: Sistema GOVBR CP (Relatório Relação da Receita e Razão da Receita)

A **Tabela 10** discrimina por mês o total de arrecadação das receitas oriundas do **parcelamento dos débitos** oriundos das contribuições patronais devidas e não repassadas pelo município de Silva Jardim ao Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Silva Jardim (IPSJ) referente ao período de julho/2017 a novembro/2020, conforme estabelecido pela Lei Municipal nº1.790/2021 de 20 de janeiro de 2021.

A **Tabela 11** discrimina o consolidado mensal e acumulado da receita do primeiro semestre de 2023, oriundas das receitas das contribuições previdenciárias, as contribuições patronais + alíquota suplementar, parcelamento e outras receitas repassadas para município de Silva Jardim ao Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Silva Jardim (IPSJ) referente ao período de janeiro a julho de 2023.

Tabela 11 - Consolidado Mensal e Acumulado da Receita		
Receitas Recebidas 1º Semestre		
Mês	Total do mês	Total Acumulado
Janeiro	R\$ 3.161.516,63	R\$ 3.161.516,63
Fevereiro	R\$ 2.231.473,97	R\$ 5.392.990,60
Março	R\$ 2.537.443,39	R\$ 7.930.433,99
Abril	R\$ 2.783.961,56	R\$ 10.714.395,55
Maior	R\$ 3.024.896,04	R\$ 13.739.291,59
Junho	R\$ 4.482.714,37	R\$ 18.222.005,96

Fonte: Saldo da Receita (Sistema: PRONIM CP - Contabilidade Pública)

Conforme demonstrado na **tabela 11** no 1º semestre de 2023 o IPSJ arrecadou o valor de **R\$ 18.222.005,95** (dezoito milhões, duzentos e vinte dois mil e cinco reais e noventa e cinco centavos).

4.2.5. Análise dos Adiantamentos

Durante o 1º semestre de exercício de 2023 foram abertos 7 processos de adiantamentos. Foram analisados 2 (dois) processos de adiantamentos: 022/2023 e o 183/2023.

A análise realizada foi baseada em um checklist elaborado com base na Lei Municipal nº 1.351 de 09 de fevereiro de 2006 que dispõe sobre o regime de Adiantamentos.

QUADRO 12: ADIANTAMENTOS DO 1º SEMESTRE DE 2023		
Nome	Data de abertura	Valor Total
Roberta Bastos Oliveira	10/01/2023	R\$ 5.000,00
Gleyson de Oliveira Bastos	14/02/2023	R\$ 8.000,00
Marilúcia Nascimento Garcia Souza	01/03/2023	R\$ 8.000,00
Taisa Magdalena Ferreira	18/04/2023	R\$ 6.000,00
Gleyson de Oliveira Bastos	05/05/2023	R\$ 8.000,00
Taisa Magdalena Ferreira	20/06/2023	R\$ 8.000,00
Marilúcia Nascimento Garcia Souza	24/05/2023	R\$ 8.000,00

Fonte: Sistema GOVBR CP (Relatório Relação Despesas)

Validamos que os processos de adiantamentos continham:

- Memo da solicitando autorização para Presidência para empenhar a título de Adiantamento;
- Autorização da Presidência para empenhar a título de Adiantamento;
- Nota de Reserva de Saldo;
- Ordem de Serviço;
- Nota de Empenho;
- Ordem de Pagamento;
- Cópia do cheque ou PIX do valor de adiantamento.

Destaca-se que a ordem de serviço apresentava:

- Indicação do exercício financeiro;
- Classificação da despesa;
- Nome, cargo ou função do servidor a quem deve ser entregue o adiantamento;
- Período máximo para aplicação e prazo para comprovação.

Verificamos que foram abertos processos para prestação de contas específicos para: serviços de terceiros de PJ, PF e material de consumo. Validamos que os processos de prestação de contas continham:

- Tabela demonstrando como o adiantamento foi utilizado;
- Documentos comprobatórios da despesa (nota fiscal, recibo);
- Comprovante do recolhimento do saldo do adiantamento, quando aplicável;
- Aprovação da Prestação de Contas;
- Publicação da aprovação da Prestação de Contas.

Constatamos que as prestações foram realizadas dentro do prazo de 60 (sessenta) dias. Autenticamos que os documentos comprobatórios das despesas foram devidamente assinados e datados por 2 servidores. Validamos que todas as notas fiscais foram emitidas em nome do IPSJ.

As análises realizadas estão armazenadas no seguinte caminho da rede:

Z:\CONTROLE INTERNO\Fernanda Coutinho\Auditoria2023\1semestreJan-Jun\TabelaseQuadros\Adiantamentos

5. AUDITORIA ADMINISTRATIVO

5.1. Processos de Compras e Licitação

No primeiro semestre de 2023 foi realizado 7 (sete) processos da Gerência administrativa, na modalidade de dispensa de licitação foram 4 (quatro) processos e 2 (dois) inexigibilidade. Houve também 1 (um) termo aditivo de prorrogação de prazo contratual da empresa Conta Soluções em Gestão Ltda-ME conforme discriminado abaixo:

QUADRO 10: PROCESSOS DA GERÊNCIA ADMINISTRATIVA									
Processo IPSJ	Mês	Nº do Termo	Data do Processo	Empresa Contratada	CNPJ	Modalidade Licitação	Tipo de Serviço/Compra	Valor Mensal	Valor Global
003/2023	Janeiro	N/A	05/01/2023	Atuarh Consultoria Atuarial e Empresarial Ltda	11.189.183/0001-51	Dispensa de Licitação	Empresa especializada em serviços de Avaliação e Consultoria Atuarial	N/A	R\$ 5.850,00
031/2023	Janeiro	N/A	17/01/2023	Banco de Preços	07.797.967/0001-95	Inexigibilidade	Empresa especializada em serviços de fornecimento de assinatura digital para pesquisa e comparação de preços praticados pela administração pública	N/A	R\$ 4.260,00
107/2023	Fevereiro	001/2023	06/02/2023	Governançabrasil S/A Tecnologia e Gestão em Serviços	00.165.960/0001-01	Inexigibilidade	Empresa especializada em prestação de serviços de Concessão de Direitos de Licença de Uso de Software de ADM- Administração Previdenciária	R\$ 8.156,85	R\$ 97.882,29
106/2023	Março	N/A	03/02/2023	E&V Tecnologia e Comunicação Ltda -ME	15.005.734/0001-30	Dispensa de Licitação	Empresa especializada em serviços de manutenção adaptativa, corretiva, evolutiva e preventiva do Portal (Website)	R\$ 430,00	R\$ 5.160,00
188/2023	Março	001/2023	03/03/2023	Conta Soluções em Gestão Ltda-ME	11.380.630/0001-55	Termo aditivo de prorrogação de prazo/Pregão	Empresa especializada em serviços de Assessoria na Elaboração e Importação de Dados do Sistema Integrado de Gestão Fiscal - SIGFIS	R\$ 3.164,10	R\$ 37.969,20
366/2023	Maio	N/A	16/05/2023	Turbonet Telecom Produtos e Serviços de Informática Ltda	19.334.810/0001-02	Dispensa de Licitação	Empresa especializada em serviço de instalação, configuração e conexão IP dedicada.	R\$ 650,00	R\$ 7.800,00
092/2023	Junho	N/A	24/01/2023	MM Chaves Com. Atacadista de Material Escolar EIRELLI-ME	32.540.608/0001-04	Dispensa de Licitação	Aquisição de equipamentos para a sede do IPSJ (Arquivos de Aço)	N/A	R\$ 12.790,00

Fonte: Processos da Gerência Administrativa IPSJ

Todos os processos de licitação supracitados foram inspecionados pelo Controle Interno nos quais foram verificados:

- a juntada de documentos recomendados pela Assessoria Jurídica e/ou Controle Interno, quando aplicável;
- a autorização para empenho;
- a nota de empenho;
- a ordem de execução;
- a publicação em jornal e site; e
- a autuação do processo.

5.2. Órgãos Colegiados

Inspecionamos as atas de reunião do Conselho Deliberativo, Conselho Fiscal e Comitê de Investimentos realizadas no primeiro semestre de 2023 e validamos que as

contas foram submetidas aos órgãos colegiados que devam se pronunciar sobre as contas ou sobre a gestão da unidade jurisdicionada no exercício em análise.

Validamos que as atas de reunião do Conselho Deliberativo, Conselho Fiscal e Comitê de Investimentos realizadas no primeiro semestre de 2023 apresentavam certificado, parecer de investimentos (Conselho Fiscal e Comitê de Investimentos).

Destaco que houve uma nova nomeação no Comitê de Investimento, pois houve a aposentadoria da gerência. A nomeação ocorreu através da Portaria nº 870/2023 onde a servidora Roberta Bastos Oliveira, cargo agente administrativo assumiu o cargo de Gerência Administrativa e Financeira.

Ademais, verificamos o armazenamento físico das atas e seus anexos, disponíveis na autarquia para acesso do público em geral, assim como no site do IPSJ. Os membros que compõem o Conselho Deliberativo, o Conselho Fiscal e o Comitê de Investimentos e suas respectivas Portarias de nomeação:

5.2.1. Conselho Deliberativo

QUADRO 05 - CONSELHO DELIBERATIVO		
Nome dos Membros	Portaria de Nomeação	Categoria
Rosilane Brum Cler Cunha	021/2021	Titular
Leandro Viana Antunes Pinheiro	683/2022	Titular
Taísa Magdalena Ferreira	683/2022	Titular
Inácio Gomes Campos Araújo	683/2022	Titular
Isaac Pacheco de Andrade	683/2022	Titular
Ilma Campos da Cunha Silva	683/2022	Titular
Regina da Silveira Santiago	683/2022	Titular
Alzimira Gentil Callazans Pacheco	683/2022	Titular
Luiz Carlos Souza dos Santos	683/2022	Titular
Darci Matias Gomes	683/2022	Titular
Silvana Teles Mariano Ribeiro da Silva	683/2022	Suplente
Joel Moraes dos Santos	683/2022	Suplente
Jacilá Bragança da Silva Melo	683/2022	Suplente
Cleuza da Conceição Santos	683/2022	Suplente
Liane Garcia da Silva Gomes	683/2022	Suplente

Fonte: Portaria do IPSJ nº 683/2022.



IPSJ

Estado do Rio de Janeiro
PREFEITURA MUNICIPAL DE SILVA JARDIM
IPSJ - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERV. PUB. DO MUN. DE
S.JARDIM
Rua Miguel Mendes da C. Leal, nº 168 - Reginópolis - Silva Jardim - RJ -
CEP.28.820-000
Tel.: (022) 2668-0625
www.ipsj.rj.gov.br

CNPJ: 07.902.163/0001-09
email: ipsj@ipsj.rj.gov.br

5.2.2. Conselho Fiscal

QUADRO 06 - CONSELHO FISCAL		
Nome dos Membros	Portaria de Nomeação	Categoria
Flávia Maria Monteiro da Silva	683/2022	Suplente
Valdair Freire Tinoco	683/2022	Titular
Vinicius Valviessa de Moura Souza	683/2022	Suplente
Regina Maria da Conceição Xavier	683/2022	Suplente
Regina da Silveira Santiago	683/2022	Titular
Alzimira Gentil Callazans Pacheco	683/2022	Suplente
Elis Regina do Colto Leitão Batista	683/2022	Titular
Otávio Soares de Oliveira Filho	683/2022	Titular
Nely Antunes Viana da Costa	683/2022	Titular
Josué Campos	683/2022	Suplente
Breno de Lima Caputo Filho	683/2022	Suplente

Fonte: Portaria do IPSJ nº 683/2022.

5.2.3. Comitê de Investimentos

QUADRO 04 - COMITÊ DE INVESTIMENTO	
Nome dos Membros	Portaria da Nomeação
Rosilane Brum Cler Cunha	021/2021
Luiz Carlos Souza dos Santos	004/2015
Roberta Bastos Oliveira	870/2023

Fonte: Portaria do IPSJ.

Todas as atas das reuniões do Conselho Deliberativo, Conselho Fiscal e Comitê de Investimentos estão disponíveis na autarquia para acesso do público em geral, bem como no site da autarquia.



IPSJ

Estado do Rio de Janeiro
PREFEITURA MUNICIPAL DE SILVA JARDIM
IPSJ - INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERV. PUB. DO MUN. DE
S.JARDIM
Rua Miguel Mendes da C. Leal, nº 168 - Reginópolis - Silva Jardim - RJ -
CEP.28.820-000
Tel.: (022) 2668-0625
www.ipsj.rj.gov.br

CNPJ: 07.902.163/0001-09
email: ipsj@ipsj.rj.gov.br

6. ANÁLISE DE CONFORMIDADE

No primeiro semestre de 2023, foi tramitado pela Unidade de Controle Interno, 41 (quarenta e um) processos:

1º Semestre de 2023					
Quadro 11: Processos analisados pelo Controle Interno					
Benefícios					27
Pensão					5
Aposentadorias					20
Devolução LC 154/2020					1
Diferença da contribuição previdenciária de servidora afastada					1
Administrativos					13
Cálculo da Licença Prêmio					6
Inexigibilidade					2
Dispensa de Licitação					4
Aditivo de Prorrogação de Prazo					1
Outros					1
Total					41

Fonte: Planilha de Controle (Controle de Pareceres Emitidos_IPSJ) da Unidade de Controle Interno do IPSJ

Todos os processos analisados por este Controle Interno estavam em conformidade com as normas que regem a Administração Pública.

7. CONCLUSÃO

Esta Unidade de Controle Interno realizou as análises das informações prestadas visando verificar as conformidades com as legislações da Secretaria de Previdência - SPREV e das Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao setor público.

A metodologia da pesquisa foi descritiva com abordagem qualitativa e em alguns momentos na realização das análises foi utilizada a técnica de amostragem, visto a quantidade de processos.

Validou-se que os procedimentos administrativos foram operacionalizados em conformidade com bons padrões de ética, segurança e economicidade.

As análises foram feitas com base nos processos das áreas apresentadas, bem como suas demonstrações contábeis e financeiras refletem adequadamente as operações.

Considerando as análises realizadas, este Controle Interno conclui a auditoria referente ao 1º semestre de 2023 como **REGULAR**, contudo **ressalva** os seguintes pontos de atenção:

- (i) o encaminhamento dos processos de benefícios (aposentadorias e pensões) para o Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro (TCE RJ) em atraso;
- (ii) o encaminhamento ao INSS dos requerimentos da COMPREV;
- (iii) observar a autuação dos processos até a folha devida;
 - (i) verificar erros materiais de digitação;
 - (ii) assinatura dos responsáveis nas folhas pertinentes.

Frisa-se que as ressalvas elencadas acima, não impactaram os saldos apresentados nas Demonstrações Contábeis.

É o parecer deste Controle Interno.

Silva Jardim, 20 de Setembro de 2023.

Fernanda Coutinho da Silva
Técnico em Controle Interno
IPSJ/RJ - Mat. 008
CRC RJ-121866/O-2