

**MODELO 3B - RPPS**

**RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO**

**Órgão: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA  
DOS SERVIDORES PÚBLICO DE  
MESQUITA**

**Município: MESQUITA**

**Exercício: 2021**

**I – SOBRE AS AÇÕES DA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO**

	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		X
3	Foi realizada auditoria operacional?		X		X
4	Foi realizada auditoria patrimonial?		X		X
5	Foi realizada auditoria tributária?		X		X
6	Foi realizada auditoria de sistemas e processamento eletrônico?		X		X
7	Foram realizadas auditorias em outras áreas?		X		X
8	Os resultados das auditorias serviram de base para elaboração do presente relatório?			X	X

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	
2	
3	
4	Informo que não foram realizadas auditorias no Instituto Previdenciário de Mesquita no exercício de 2021, isto porque não há segregação entre UCI e UC conforme manual para implantação de sistemas de controle interno no âmbito das administrações públicas municipais e estadual do estado do Rio de Janeiro, e a diretoria de auditoria da Prefeitura encontra-se defasada, com apenas um Diretor e um Analista Contábil/Controle Interno. Portanto, conclui-se que o fato impeditivo se deu pela falta de pessoal, impossibilitando assim a realização das Auditorias.
5	
6	
7	
8	

**II – RESPONSÁVEIS**

Descrição	Nome do Responsável	Ato de Nomeação	Ato de Exoneração	CPF	Período de Gestão
Responsável(is) pelas Contas	Cátia da Silva Ferraz	Port. nº 089/2021		080.472.917-42	2021
Responsável pelo encaminhamento das Contas	Cátia da Silva Ferraz	Port. nº 089/2021		080.472.917-42	2021
Responsável(is) pelo Setor Contábil	Renata Reis Alves	Port. nº 242/2020	Port. nº 417/2021	019.396.417-13	01/04/2020 até 16/07/2021
Responsável(is) pelo Setor Contábil	Eliei Fernandes da Silva	Port. nº 624/2021		069.609.927-07	07/10/2021
Responsável(is) pela Unidade Central de Controle Interno	Nicola Fabiano Palmieri	Port. nº 010/2017	-	858.689.067-72	2017 – 2021
Responsável(is) pela Tesouraria	Vanessa Dias Quirino	Port. nº 038/2018	-	097.988.357-19	2018 - 2021

**MODELO 3B - RPPS**

**RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO**

**Órgão: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA  
DOS SERVIDORES PÚBLICO DE  
MESQUITA**

**Município: MESQUITA**

**Exercício: 2021**

Responsável(is) pelos Bens Patrimoniais					
Outros responsáveis					

### **III - ANÁLISE DA GESTÃO DA UNIDADE GESTORA**

#### **III.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		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	Foram encontradas divergência entre os saldos apresentados pela Tesouraria e os saldos constantes na Contabilidade, anteriores ao exercício de 2021, que estão sendo apurados no exercício de 2022.
5	
6	
7	Os débitos foram realizados neste exercício e alguns estão em levantamento e serão regularizados no exercício de 2022.

**MODELO 3B - RPPS**

**RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO**

<b>Órgão: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICO DE MESQUITA</b>	<b>Município: MESQUITA</b>	<b>Exercício: 2021</b>
---	----------------------------	------------------------

**III.2) Gestão Fiscal, Financeira e Orçamentária:**

**Tabela 1 – Resumo da Movimentação Financeira decorrente da Execução Orçamentária**

<b>Descrição</b>	<b>Valor (R\$)</b>
(A) Receita Arrecadada	35.588.264,21
(B) Despesa Empenhada	7.266.828,86
(C) Transferências Financeiras Líquidas *	
<b>(D) Superávit / Déficit (A-B) - C</b>	<b>28.321.435,35</b>

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

	<b>Questões Normativas</b>	<b>Sim</b>	<b>Não</b>	<b>Não Aplicável</b>	<b>Vide Nota Explicativa</b>
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			

<b>Questões Normativas</b>	<b>Nota Explicativa</b>
1	
2	
3	



**MODELO 3B - RPPS**

**RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO**

**Órgão: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA  
DOS SERVIDORES PÚBLICO DE  
MESQUITA**

**Município: MESQUITA**

**Exercício: 2021**

Questões Normativas	Nota Explicativa
4	
5	
6	
7	
8	
9	Foi publicada INSTRUÇÃO NORMATIVA CGM N° 002/2020, cujo controle ficou a cargo dos titulares integrantes da estrutura organizacional.
10	
11	
12	Comprova-se que no período de 2021 ocorreu superávit 23.174.596,28. Saldo em 2020 124.454.845,28, saldo em 2021 147.629.441,56.
13	NOTA
14	Todos os bens Patrimoniais são cedidos pela Prefeitura.

**III.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	Todos os bens Patrimoniais são cedidos pela Prefeitura.
4	
5	O Instituto de Previdência não tem controle de Almoxarifado, tendo em vista que os materiais consumidos são fornecidos diretamente pela Prefeitura, à medida que o órgão necessita.

**MODELO 3B - RPPS**

**RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO**

**Órgão: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA  
DOS SERVIDORES PÚBLICO DE  
MESQUITA**

**Município: MESQUITA**

**Exercício: 2021**

**III.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	As contas já foram submetidas ao conselho, ao qual emitiu parecer aprovando as contas do exercício de 2021.
3	
4	Item 28 da Deliberação 277, e Contrato de adesão anexo – COMPREV/DATAPREV.

**IV - AÇÕES REALIZADAS**

**Tabela 2 – Tomadas de Contas Instauradas no Exercício**

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

	Questão Normativa	Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1	Foram instauradas Tomadas de Contas visando ao ressarcimento de dano/prejuízos ao erário público?			X	
2	As Tomadas de Contas, previstas em norma própria do TCE-RJ, foram encaminhadas ao Tribunal de Contas?			X	

Questão Normativa	Nota Explicativa
1	
2	

**MODELO 3B - RPPS****RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO****Órgão: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA  
DOS SERVIDORES PÚBLICO DE  
MESQUITA****Município: MESQUITA****Exercício: 2021****V – 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	

**VI – APONTAMENTOS DO CONTROLE INTERNO E RECOMENDAÇÕES:**

Sra Cátia Ferraz, após assumir a Presidência desse Instituto, demonstra empenho em regularizar a Análise Legislativa, Auditoria dos RPPS, Equilíbrio Financeiro e Atuarial, Informações Contábeis, Informação Previdenciárias e Repasses, apresento abaixo as respectivas recomendações, vide extrato previdenciário:

Em se tratando do Equilíbrio Financeiro para regularização a Avaliação Atuarial e o encaminhamento da NTA já estão sendo providenciada pelo Atuário, em breve será regularizado.

Os Demonstrativos de Informações Previdenciárias e Repasses (DIPR), todas as pendências no exercício de 2021 estão todas regularizadas, aguardando análise e baixa, em relação a exercícios anteriores estão sendo retificadas.

Sobre a Política de Investimentos, o Instituto publicou em 21/12/2020 Nº 01148, como atendimento a Resolução do Conselho Monetário Nacional – CMN conforme anexo a este processo.

**VII – CONCLUSÃO (REGULARIDADE OU IRREGULARIDADE)**

Em atendimento ao disposto na Deliberação TCE n.º 277, de 24 de agosto de 2017, apresento o Relatório elaborado pelo órgão de controle interno e o Parecer de Auditoria quanto à Prestação de Contas Anual de Gestão em referência.



RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Órgão: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA  
DOS SERVIDORES PÚBLICO DE  
MESQUITA

Município: MESQUITA

Exercício: 2021

As análises foram meramente dos documentos entregues a esta Controladoria Geral do Município, conforme informado no item I.

Pelo RESULTADO FINANCEIRO apresentado no valor de R\$ 28.321.435,35 (vinte e oito milhões, trezentos e vinte e um mil, quatrocentos e trinta e cinco reais e trinta e cinco centavos);

Pelo SALDO PATRIMONIAL apresentado em BALANÇO PRÓPRIO, no valor de R\$ 163.803.523,80 (cento e sessenta e três milhões, oitocentos e três mil, quinhentos e vinte e três reais e oitenta centavos);

Pelo RESULTADO PATRIMONIAL que se transferiu para o corrente exercício o valor de R\$ 163.593.872,96 (cento e sessenta e três milhões, quinhentos e noventa e três mil, oitocentos e setenta e dois reais e noventa e seis centavos);

Por tudo o que foi examinado, embora em alguns casos por amostragem e perante a deficiência das mencionadas peças, resta, entretanto, julgar as contas REGULAR com RECOMENDAÇÕES, emitindo desta forma, o Certificado de Auditoria, como peça integrante e inseparável deste Relatório.

  
Local e Data

  
Responsável pelo Controle Interno

VICARIA-Geral do Município  
CONTROLE INTERNO DO MUNICÍPIO  
MAT: 600.000.784

Tutorial

- 1) No caso da questão normativa ser negativa, apresentar as justificativas e medidas adotadas através de nota explicativa.
- 2) Apontamentos do Controle Interno: Reservado para as conclusões de auditoria ou demais informações que o controle interno entenda ser relevante.
- 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”.



ESTADO DO RIO DE JANEIRO

Prefeitura Municipal de Mesquita

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

## CERTIFICADO DE AUDITORIA

### PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2021 DELIBERAÇÃO DO TCE/RJ N°. 277/17 (ITEM 15°)

**Assunto: Prestação de Contas de Anual de Gestão – Exercício 2021, referente a Conta de Gestão do Instituto de Previdência dos Servidores Público de Mesquita**

Em atendimento às determinações, da Deliberação TCE/RJ 277/17 e, consubstanciado nas conclusões levadas a efeito, quando da conclusão de RELATÓRIO DE AUDITORIA e ainda, Tendo examinado todas as peças constantes do aludido processo, utilizando-se da legislação pertinente, em conformidade a atividade, incluindo confirmação quanto a legitimidade dos documentos os quais deram origem ao presente administrativo, inclusive outros instrumentos que se fizerem necessários à realização dos exames de auditoria, fito materializar os fundamentos das referidas conclusões, emito o presente *Certificado de Auditoria*, concernente à Prestação de Contas do responsável pelo Instituto de Previdência do Município de Mesquita referente ao Exercício 2021, nos termos do artigo 21 da Lei Complementar n°. 63/90. Registra-se sua condição encerra total consonância com as conclusões contidas no **RELATÓRIO e PARECER DE AUDITORIA** que o antecede, relativamente às contas. CERTIFICAMOS, que a presente Prestação configura REGULAR nas contas de 2021.

Mesquita 28 de junho de 2022.

Atenciosamente,

**MARCELO ARAÚJO DE ALMEIDA**  
Diretor de Auditoria - Controladoria Geral

CRC/RJ 111.309/O-5

Mat. 60/011.120

**NICOLA FABIANO PALMIERI**

Controlador Geral do Município

Mat. 60/009.781