



ESTADO DO RIO DE JANEIRO

Prefeitura Municipal de Mesquita

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

OFÍCIO CGM Nº 068/2023

Mesquita, 20 de junho de 2023.

Assunto: PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DE GESTÃO – DELIBERAÇÃO TCE/RJ Nº 277/17.

À MESQUITAPREV,

Em cumprimento ao Anexo II, item 15 da Relação de Documentos – PCA RPPS da Deliberação 277/17, seguem os relatórios Modelo 3B e o Certificado de Auditoria, em anexo:

15	<p>Relatório elaborado pelo órgão de controle interno competente, com conteúdo mínimo previsto no Modelo 3B desta Deliberação, além de outros considerados na abordagem baseada em risco para definição do escopo da auditoria e da natureza e extensão dos procedimentos aplicados, acompanhado de Certificado de Auditoria, com parecer conclusivo sobre a regularidade ou irregularidade das contas dos responsáveis.</p> <p>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 à qual a unidade jurisdicionada esteja vinculada.</p>	PDF
----	--	-----

Nos colocamos à disposição. Por fim, renovamos protestos de elevada estima e distinta consideração.

Atenciosamente,

NICOLA FABIANO PALMIERI

Controlador Geral do Município

Mat. 60/009.781

Nicola Fabiano Palmieri
Controlador Geral do Município
MAT: 60/009.781

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA
DOS SERVIDORES PÚBLICO DE
MESQUITA

Município: MESQUITA

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		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	<p>Informo que não foram realizadas auditorias no Instituto Previdenciário de Mesquita no exercício de 2022, 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.</p>
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	

Acrescentar demais informações sobre o tópico que julgar pertinentes

2 - RESPONSÁVEIS3 - ANÁLISE DA GESTÃO DA UNIDADE GESTORA

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	2022
Responsável pelo encaminhamento das Contas	Cátia da Silva Ferraz	Port. nº 089/2021		080.472.917-42	2022
Responsável(is) pelo Setor Contábil	Eliel Fernandes da Silva	Port. nº 624/2021		069.609.927-07	2022

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA
DOS SERVIDORES PÚBLICO DE
MESQUITA

Município: MESQUITA

Exercício: 2022

Responsável(is) pela Unidade Central de Controle Interno	Nicola Fabiano Palmieri	Port. nº 010/2017	-	858.689.067-72	2022
Responsável(is) pela Tesouraria	Vanessa Dias Quirino	Port. nº 038/2018	-	097.988.357-19	2022
Responsável(is) pelos Bens Patrimoniais					
Outros responsáveis					

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

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICO DE MESQUITA	Município: MESQUITA	Exercício: 2022
--	---------------------	-----------------

3.2 - Gestão Fiscal, Financeira e Orçamentária:

Tabela 1 – Resumo da Movimentação Financeira decorrente da Execução Orçamentária

Descrição	Valor (R\$)
(A) Receita Arrecadada	50.263.140,60
(B) Despesa Empenhada	11.093.238,90
(C) Transferências Financeiras Líquidas *	
(D) Superávit / Déficit (A-B) -C	39.169.901,70

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

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1	O déficit financeiro foi contido com a adoção de medidas pela administração?			X	Se sim, especificar
2	As contribuições previdenciárias dos servidores estão sendo recolhidas regularmente?	X			
3	A contribuição previdenciária patronal está sendo recolhida regularmente?	X			
4	As receitas 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			

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA
DOS SERVIDORES PÚBLICO DE
MESQUITA

Município: MESQUITA

Exercício: 2022

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	
2	
3	
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	
13	
14	Todos os bens Patrimoniais são cedidos pela Prefeitura.

Acrescentar demais informações sobre o tópico que julgar pertinentes

3.3 - Gestão patrimonial:

Questões Normativas	Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1			X	
2			X	
3			X	
4	X			
5			X	

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	
2	
3	Todos os bens Patrimoniais são cedidos pela Prefeitura.
4	

Proc: 04/4160/23 DS 2618

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICO DE MESQUITA	Município: MESQUITA	Exercício: 2022
---	----------------------------	------------------------

Questões Normativas	Nota Explicativa
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.

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	As contas já foram submetidas ao conselho, ao qual emitiu parecer aprovando as contas do exercício de 2022, página 252 do PA 04/4160/23.
3	
4	Item 28 da Deliberação 277, e Contrato de adesão anexo – COMPREV/DATAPREV.

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				

Proc. 01/416/23 Ps 262 8

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA
DOS SERVIDORES PÚBLICO DE
MESQUITA

Município: MESQUITA

Exercício: 2022

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
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
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			

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA
DOS SERVIDORES PÚBLICO DE
MESQUITA

Município: MESQUITA

Exercício: 2022

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	
2	

6 - APONTAMENTOS DO CONTROLE INTERNO

Sra. Cátia Ferraz, após assumir a Presidência desse Instituto, demonstra empenho em regularizar a Análise Legislativa, Equilíbrio Financeiro e Atuarial, Informações Contábeis, Informação Previdenciárias e Repasses.

7 - 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.

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\$ 25.014.640,65 (vinte e cinco milhões, quatorze mil, seiscentos e quarenta reais e sessenta e cinco centavos);

Pelo **RESULTADO ORÇAMENTÁRIO** apresentado no valor de R\$ 39.169.901,70 (trinta e nove milhões, cento e sessenta e nove mil, novecentos e um reais e setenta centavos), ou seja, **SUPERÁVIT**.

Pelo **SALDO PATRIMONIAL** apresentado em **BALANÇO PRÓPRIO**, no valor de R\$ 177.999.575,06 (cento e setenta e sete milhões, novecentos e noventa e nove mil, quinhentos e setenta e cinco reais e seis centavos);

Pelo **RESULTADO PATRIMONIAL** que se transferiu para o corrente exercício o valor de R\$ 178.438.209,84 (cento e setenta e oito milhões, quatrocentos e trinta e oito mil, duzentos e nove reais e oitenta e quatro 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.

Proc. 04/4160/23 03 264 0

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA
DOS SERVIDORES PÚBLICO DE
MESQUITA

Município: MESQUITA

Exercício: 2022

MESQUITA, 20/06/23
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.
- 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.



ESTADO DO RIO DE JANEIRO

Prefeitura Municipal de Mesquita

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

CERTIFICADO DE AUDITORIA

PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2022 DELIBERAÇÃO DO TCE/RJ N°. 277/17 (ITEM 15°)

ASSUNTO: PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DE GESTÃO – EXERCÍCIO 2022, 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 2022, 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 2022.

Mesquita 20 de junho de 2023.

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

NICOLA FABIANO PALMIERI
Controlador Geral do Município
Mat. 60/009.781