

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Órgão: Instituto de Previdência dos
Servidores Público de Mesquita

Município: Mesquita

Exercício: 2018

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		
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	Cumprir informar que não foram realizadas Auditorias no Exercício de 2018
2	Cumprir informar que não foram realizadas Auditorias no Exercício de 2018
3	Cumprir informar que não foram realizadas Auditorias no Exercício de 2018
4	Cumprir informar que não foram realizadas Auditorias no Exercício de 2018
5	Cumprir informar que não foram realizadas Auditorias no Exercício de 2018
6	Cumprir informar que não foram realizadas Auditorias no Exercício de 2018
7	Cumprir informar que não foram realizadas Auditorias no Exercício de 2018
8	Cumprir informar que não foram realizadas Auditorias no Exercício de 2018

II – RESPONSÁVEIS

Descrição	Nome do Responsável	Ato de Nomeação	Ato de Exoneração	CPF	Período de Gestão
Responsável(is) pelas Contas	Murilo Sanches Rodrigues	Port. nº 015/2017	-	535717977-87	2018 - 2019
Responsável pelo encaminhamento das Contas	Eliei Fernandes da Silva	Port. nº 454/2019	-	069609827-07	2018 – 2019
Responsável(is) pelo Setor Contábil	Eliei Fernandes da Silva	Port. nº 454/2019	-	069609827-07	2018 – 2019
Responsável(is) pela Unidade Central de Controle Interno	Nicola Fabiano Palmieri	Port. nº 010/2017	-	858689067-72	2017 – 2020
Responsável(is) pela Tesouraria	Vanessa Dias Quirino	Port. nº 038/2018	-	097988357-19	2018 - 2019
Responsável(is) pelos Bens Patrimoniais	-	-	-	-	-
Outros responsáveis	-	-	-	-	-

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Órgão: Instituto de Previdência dos
Servidores Público de Mesquita

Município: Mesquita

Exercício: 2018

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
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	Foi solicitado documentação aos bancos
5	
6	
7	Foi solicitado documentação aos bancos

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Órgão: Instituto de Previdência dos Servidores Público de Mesquita	Município: Mesquita	Exercício: 2018
--	---------------------	-----------------

III.2) Gestão Fiscal, Financeira e Orçamentária:

Tabela 1 – Resumo da Movimentação Financeira decorrente da Execução Orçamentária

Descrição	Valor (R\$)
(A) Receita Arrecadada	31.951.762,74
(B) Despesa Empenhada	4.117.888,69
(C) Transferências Financeiras Líquidas *	6.356.375,14
(D) Superávit / Déficit (A-B) - C	21.477.498,91

(*) 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 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	
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	Se sim, especificar
13	São realizadas reavaliações atuariais em cada exercício?	X			
14	A documentação prevista no artigo 12 da Deliberação TCE-RJ nº 277/2017, referente ao setor de tesouraria, encontra-se arquivada no órgão?	X			

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	
2	
3	
4	

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Órgão: Instituto de Previdência dos
Servidores Público de Mesquita

Município: Mesquita

Exercício: 2018

Questões Normativas	Nota Explicativa
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	

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	
4	
5	

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	

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Órgão: Instituto de Previdência dos
Servidores Público de Mesquita

Município: Mesquita

Exercício: 2018

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
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	
3	
4	

IV - AÇÕES REALIZADAS

Tabela 2 – Tomadas de Contas Instauradas no Exercício por iniciativa da Administração

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

Tabela 3 – 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	Foram instauradas Tomadas de Contas visando ao ressarcimento de dano/prejuízos ao erário público?			X	
2	As Tomadas de Contas de remessa obrigatória previstas em norma própria do TCE-RJ foram encaminhadas ao Tribunal de Contas?			X	

Questão Normativa	Nota Explicativa
-------------------	------------------

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Órgão: Instituto de Previdência dos
Servidores Público de Mesquita

Município: Mesquita

Exercício: 2018

Questão Normativa	Nota Explicativa
1	Foram encaminhados ofícios durante o exercício informando as determinações expedidas pela Ilustríssima Corte de Contas do estado do RJ, porém foi informado pelo presidente que devido a Calamidade Financeira no Município não foram pagos os Parcelamentos e Reparcimentos, todavia estão elaborando novo levantamento e atualização dos valores para início de novos Parcelamentos junto ao Ministério da Economia.
2	As recomendações formuladas pelo Controle Interno são as mesmas emitidas pelo Egrégio Tribunal de Contas, em suma, o Instituto vem se esforçando para regularizar pendências geradas desde gestões anteriores, e esta controladoria, juntamente com o Instituto de Previdência estão empenhados para emissão do CRP.

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

Considerando parecer deste Controle em 14 de janeiro de 2020, contudo o modelo emitido foi o “Modelo PCA Municipal 3C” e não o “3B”, este órgão está retificando este Relatório, sem alteração das informações.

Acerca da ausência do Certificado de Regularidade Previdenciária (CRP) do Município de Mesquita, conforme Nota Explicativa supra, em 2017 decretou estado de calamidade financeira, devido as dificuldades encontradas, como por exemplo, a degradação de equipamentos e componentes da administração pública, unidades escolares e de saúde em situações precárias, além de atraso de pagamentos e 13º salário ao quadro funcional, fato que levou a atual gestão em busca de alternativas de quitação, a pactuar um Termo de Ajuste de Conduta, junto ao Ministério Público, onde o Instituto de Previdência dos Servidores Públicos repassa o valor ao Executivo para quitação deste débito, aportando a devolução do valor mensalmente, com correção de juros e multa, em 36 meses a contar do exercício de 2018, em um valor médio mensal de R\$430.000,00 (quatrocentos e trinta mil reais).

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

**Órgão: Instituto de Previdência dos
Servidores Público de Mesquita****Município: Mesquita****Exercício: 2018**

Além deste, a atual administração do Instituto de Previdência, levantou que existiam débitos do executivo com o órgão previdenciário municipal até a competência de 2016.

Por este fato é decretado a Lei 1074 de 27 de abril de 2018, regulamentando o parcelamento e o reparcelamento dos débitos previdenciários.

Em relação a dificuldade posta em virtude da obrigação da quitação do TAC, ao MESQUITAPREV, somando-as as obrigações dos recolhimentos mensais previdenciários e da necessidade de reconstrução e reestruturação mínima dos serviços públicos básicos essenciais além da manutenção do cumprimento do pagamento dos servidores, ficou prejudicada capacidade financeira, e pela condição do parcelamento dos débitos, qual permitirá uma condição viável de custeio básica.

VII – CONCLUSÃO (REGULARIDADE OU IRREGULARIDADE)

Em atendimento ao disposto na Deliberação TCE n.º 277, de 24 de agosto de 2017, apresento o Parecer de Auditoria quanto à Prestação de Contas Anual de Gestão em referência.

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

Da análise do processo de Prestação de Contas apuramos a seguinte impropriedade que originou ressalva neste Relatório de Auditoria:

Ausência do Certificado de Regularidade Previdenciária (CRP) do Município de Mesquita, porém nota-se que o Instituto vem tentando cumprir as exigências da portaria MPS nº 204/08, a fim da obtenção deste.

Considerando que a ressalva neste Relatório é de conhecimento da Autarquia, contudo, a unidade deverá sanar a ressalva e atender as recomendações, a fim de evitar a reincidência dos fatos apontados por esta Controladoria.

Recomendamos que seja estruturada a Unidade de Controle Interno que deve estar administrativamente subordinada ao Instituto de Previdência dos Servidores Público de Mesquita, pois visa garantir a independência administrativa e gerencial para que a UC possa exercer com maior eficácia e efetividade as suas funções em todas as atividades e funções desenvolvidas pelas demais unidades administrativas que integram a estrutura do órgão e entidade. Entretanto, a UC deve ter subordinação técnica à autoridade máxima do ente ou entidade responsável pela coordenação, orientação, definição de diretrizes gerais e avaliação do Sistema de Controle Interno da entidade, ou seja, à esta Controladoria, conforme Manual para Implantação de Sistemas de Controle Interno no Âmbito das Administrações Públicas Municipais e Estadual do Estado do Rio de Janeiro.

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO


**Órgão: Instituto de Previdência dos
Servidores Público de Mesquita****Município: Mesquita****Exercício: 2018**

Considerando a emissão de Parecer Prévio Favorável à aprovação das contas de governo do Município de Mesquita ressaltando, em relação ao Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de Mesquita, o encaminhamento tempestivo das informações solicitadas pela Egrégia Corte de Contas referente ao acompanhamento do RPPS e ausência do Certificado de Regularidade Previdenciária válido para o exercício, esta controladoria determinará a regularização das pendências apresentadas.

Observando as informações emitidas através da Nota Explicativa da Contabilidade do Instituto, solicitaremos que sejam sanadas as pendências apontadas, e será acompanhada por este órgão para que sejam adequados.

Desta forma, não vislumbramos quaisquer atos que ensejem irregularidades por parte da Administração Financeira do Instituto de Previdência de Mesquita, no exercício de 2018, vez que se pode vislumbrar o cumprimento de todos os dispositivos constitucionais e infraconstitucionais aplicáveis a gestão em sua integralidade, isto posto, s.m.j., concluímos pela **REGULARIDADE** com **RESSALVA** das Contas em análise.

Mesquita, 02 de Outubro de 2020.



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

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Órgão: Instituto de Previdência dos
Servidores Público de Mesquita

Município: Mesquita

Exercício: 2018

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”.
