

**Macaé**

Estado do Rio de Janeiro
Município de Macaé
Instituto de Previdência Social do Município de Macaé
Controle Interno



PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DE GESTÃO – PCA – EXERCÍCIO: 2020
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNICÍPIO DE MACAÉ
RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

1. Introdução:

Este relatório trata da Prestação de Contas Anual de Gestão do **Instituto de Previdência Social do Município de Macaé – MACAEPREV**, referente ao exercício financeiro de 2020, nos moldes da Deliberação nº 277/2017 do Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro - TCE/RJ.

Dados gerais de identificação da Unidade	
Nome completo e oficial da Unidade: Instituto de Previdência Social do Município de Macaé – MACAEPREV	CNPJ: 03.567.964/0001-04
Natureza Jurídica: Autarquia Municipal	Vinculação: Prefeitura Municipal de Macaé
Endereço: Rua Tenente Rui Lopes Ribeiro, 293, Centro - Macaé/RJ.	CEP: 27.910-330
Norma de criação: Lei Complementar Municipal nº 015/1999, a qual foi alterada pelas Leis Complementares Municipais nºs, 062/2005, 072/2006, 097/2008, 105/2008, 117/2009, 119/2009, 138/2009, 164/2010, 174/2011, 175/2011, 204/2012, 238/2015, 245/2015, 246/2015 e 256/2016.	
Objetivos da Unidade: Concessão a todos os seus segurados e respectivos beneficiários, dos benefícios previdenciários obrigatórios previstos em lei.	

1.1. Estrutura:

O Instituto **MACAEPREV** é uma autarquia pública municipal, com personalidade jurídica de direito público interno, com autonomia financeira e administrativa, responsável por concessão de benefícios exclusivamente previdenciário, criado através da Lei Complementar Municipal nº 015/1999, a qual foi alterada pelas Leis Complementares Municipais posteriores.

O quadro social do MACAEPREV é composto por três categorias de membros:

- **Patrocinadoras** - Prefeitura Municipal de Macaé, a Câmara Municipal de Macaé, o próprio MACAEPREV e toda a Autarquia e Fundação Municipal;
- **Segurados, ativos e inativos** - os servidores públicos ocupantes de cargo efetivo, ativos e inativos dos Poderes Executivo e Legislativo Municipal, bem como das



Macaé

Estado do Rio de Janeiro
Município de Macaé
Instituto de Previdência Social do Município de Macaé
Controle Interno

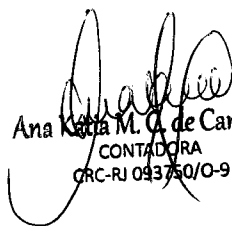


Autarquias e Fundações, excluídos os servidores ocupantes, exclusivamente, de cargo em comissão declarado em lei de livre nomeação e exoneração bem como de outro cargo temporário ou de emprego público;

- **Beneficiários** – Nos termos da Lei Complementar Municipal n.º 138/2009:
 - I - o cônjuge; II - a companheira do segurado, ou o companheiro da segurada, desde que reconhecida a união estável judicialmente enquanto não constituir nova união;
 - III - os filhos solteiros legítimos e legitimados não emancipados, até 18 (dezoito) anos de idade; IV - os filhos solteiros, até 24 (vinte e quatro) anos de idade, que estejam cursando ensino superior, oficial ou reconhecido, sem atividade remunerada;
 - V - os filhos incapazes ou inválidos; **Parágrafo único** – Será reconhecido o direito da pensão previdenciária juntamente com o cônjuge, o (a) companheiro (a) que comprovar essa condição, nos Termos do Inciso II do Artigo 7º da LCM nº 138/2009.

A responsabilidade administrativa é composta da seguinte forma:

- **Presidência**
 - Gabinete do Presidente (Presidente)
 - Controladoria Interna / Controle Interno
 - Controlador Interno
 - Divisão de Almoxarifado e Patrimônio
- **Diretoria Financeira**
 - Departamento do Diretor Financeiro (Diretor Financeiro)
 - Tesoureiro
 - Contabilidade
 - Responsável pela Gestão dos Recursos do RPPS
- **Diretoria Previdenciária**
 - Departamento do Diretor Previdenciário (Diretor Previdenciário)
 - Coordenadoria
 - Coordenador


Ana Karla M. A. de Carvalho
CONTADORA
CRC-RJ 093750/O-9



Macaé

Estado do Rio de Janeiro
Município de Macaé
Instituto de Previdência Social do Município de Macaé
Controle Interno



1.2. Missão:

Prestar serviços com excelência aos nossos clientes (servidores ativos, inativos, pensionistas, dependentes, cidadãos e autoridades), com eficiência de atendimento, credibilidade, respeito e responsabilidade social, com administração transparente e eficaz do patrimônio, para o cumprimento das obrigações previdenciárias atuais e futuras e, contribuir para a gestão fiscal responsável do município.

1.3. Visão:

Ser considerada a melhor Gestão de Regimes Próprios de Previdência Social do Brasil, com excelência comprovada, tendo como diretrizes:

- Equilíbrio Financeiro atuarial;
- Satisfação na prestação de serviços aos seus clientes;
- Boas práticas de gestão de ativos e passivos;
- Governança, transparência e conformidade na gestão do negócio;
- Aperfeiçoamento de seu quadro de servidores.

2. Relação dos Responsáveis:

Responsável pelo encaminhamento das Contas – Presidente em exercício:

- Nome: Cláudio de Freitas Duarte
- Matrícula: 3333-2 - CMM
- Período de Gestão: 01/01/2021 - Atual.

Ordenador Principal / Presidente do Exercício:

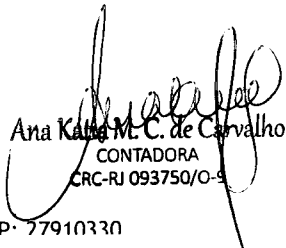
- Nome: Rodolfo Tanus Madeira
- Matrícula: 3.749 - PMM
- Período de Gestão: 01/01/2020 a 31/12/2020.

Diretor Financeiro:

- Nome: José Eduardo da Silva Guinâncio
- Matrícula: 17.339 - PMM
- Período de Gestão: 01/01/2020 a 31/12/2020.

Diretor Previdenciário:

- Nome: Ellomir Fragoso de Souza Esteves
- Matrícula: 023 - MACAEPREV
- Período de Gestão: 01/01/2020 a 31/12/2020.


Ana Kátia M. C. de Carvalho
CONTADORA
CRC-RJ 093750/O-9



Macaé

Estado do Rio de Janeiro

Município de Macaé

Instituto de Previdência Social do Município de Macaé

Controle Interno



Diretor Previdenciário:

- Nome: Júlio César Viana Carlos
- Matrícula: 42.798
- Período de Gestão: 01/01/2021 - Atual.

Gestor do Fundo Previdenciário:

- Nome: Augusto Rômulo Fauaz de Andrade
- Matrícula: 9.167 - PMM
- Período de Gestão: 01/01/2020 a 31/12/2020.

Gestor do Fundo Previdenciário:

- Nome: Erenildo Motta da Silva
- Matrícula: 27.270 - PMM
- Período de Gestão: 01/01/2021 - Atual

Controlador Interno:

- Nome: Joenio Fábio Nascimento
- Matrícula: 39.050 PMM
- Período de Gestão: 01/01/2020 a 31/12/2020.

Controlador Interno:

- Nome: Ana Katia Miranda Chaves de Carvalho
- Matrícula: 42.742 PMM
- Período de Gestão: 01/01/2021 - Atual.

Contador:

- Nome: Rosely Silva Carino Lacerda
- Matrícula: 011 MACAEPREV
- Período de Gestão: 01/01/2020 a 31/12/2020.

Tesoureiro:

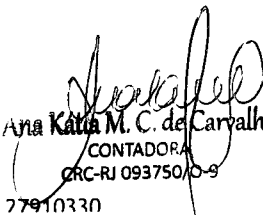
- Nome: Camila Tavares de Lima
- Matrícula: 003 MACAEPREV
- Período de Gestão: 01/01/2020 a 31/12/2020.

Responsável pelos Bens Patrimoniais:

- Nome: Aderson Ferreira Júnior
- Matrícula: 7.565 - PMM
- Período de Gestão: 01/01/2020 a 31/12/2020.

Responsável pelos Bens em Almoxarifado:

- Nome: Aderson Ferreira Júnior
- Matrícula: 7.565 - PMM
- Período de Gestão: 01/01/2020 a 31/12/2020.


Ana Katia M. C. de Carvalho
CONTADORA
CRC-RJ 093750/O-9



3. Gestão Orçamentária (Receita x Despesa)

O orçamento para o exercício de 2020 foi aprovado pela Lei Municipal nº 4.671/2019 (Lei Orçamentária Anual) estimando a receita e fixando a despesa no montante de R\$ 231.846.600,00 (Duzentos e trinta e um milhões oitocentos e quarenta e seis mil e seiscentos reais) sem abertura de créditos especiais e extraordinários.

3.1. Receita

A arrecadação da Receita no exercício foi no montante de R\$ 478.914.929,87 (Quatrocentos e setenta e oito milhões novecentos e catorze mil novecentos e vinte e nove reais e oitenta e sete centavos), apresentando uma diferença a maior na ordem de R\$ 247.068.329,87 (Duzentos e quarenta e sete milhões sessenta e oito mil trezentos e vinte e nove reais e oitenta e sete centavos) em relação à Receita Prevista. Destaco que os valores estão em consonância com o Balanço Orçamentário (Anexo 12– 4.320/64) e com o Comparativo da Receita (Anexo 10 – 4.320/64), conforme demonstrado abaixo:

Orçamento da Receita – 2020			
Estimado		Arrecadado	
Diferença da Arrecadação			
R\$	231.846.600,00	R\$	478.914.929,87
		R\$	247.068.329,87

3.2. Despesa

A execução da despesa evidenciou uma economia orçamentária no valor de R\$ 133.387.378,09 (Cento e trinta e três milhões trezentos e oitenta e sete mil trezentos e setenta e oito reais e nove centavos), fato resultante da despesa autorizada ter ocorrido na importância de R\$ 231.846.600,00 (Duzentos e trinta e um milhões, oitocentos e quarenta e seis mil e seiscentos reais) e a despesa total realizada no valor de R\$ 98.459.221,91 (Noventa e oito milhões, quatrocentos e cinquenta e nove mil, duzentos e vinte e um reais e noventa e um centavos).

Assim, informo que os valores estão de acordo com o Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada e Balanço Orçamentário (Anexo 11 e 12 – 4.320/64), conforme demonstrado abaixo:

Ana Kátia M. C. de Carvalho
CONTADORA
CRC/RJ 093750/O-9

**Macaé**

Estado do Rio de Janeiro
Município de Macaé
Instituto de Previdência Social do Município de Macaé
Controle Interno



Orçamento da Despesa – 2020				
Inicial		Ajustado (com alterações)	Execução	(-) Economia Orçamentária
R\$	231.846.600,00	R\$ 231.846.600,00	R\$ 98.459.221,91	R\$ 133.387.378,09

3.3. Resultado Orçamentário

O Balanço Orçamentário (Anexo 12 – 4.320/64) apresentou um resultado favorável na importância de R\$ 380.455.707,96 (Trezentos e oitenta milhões, quatrocentos e cinquenta e cinco mil, setecentos e sete reais e noventa e seis centavos). O fato resta evidenciado ao confrontar o Comparativo da Receita (Anexo 10 – 4.320/64) com o Comparativo da Despesa (Anexo 11 – 4.320/64) do exercício, conforme demonstrado abaixo:

Receita Arrecadada		Despesa Realizada		Resultado Orçamentário
R\$	478.914.929,87	R\$	98.459.221,91	R\$ 380.455.707,96

4. Gestão Administrativo-Financeira-Patrimonial

4.1. Movimentação Financeira

O fluxo dos recursos movimentados no exercício está demonstrado conforme dados extraídos do Balanço Financeiro, o qual foi confeccionado de acordo com o anexo 13 da Lei Federal n.º 4.320/64.

Saldo Exercício Anterior	Ingressos Orçamentários	Transferências Recebidas	Ingressos Extra-Orçamentários	Total
R\$ 3.072.131.309,58	R\$ 478.914.929,87	R\$ 0,00	R\$ 331.014.780,44	R\$ 3.882.061.019,89
Saldo para o Exercício Seguinte	Dispêndios Orçamentários	Transferências Concedidas	Dispêndios Extra-Orçamentários	Total
R\$ 3.267.335.609,85	R\$ 98.459.221,91	R\$ 0,00	R\$ 516.266.188,13	R\$ 3.882.061.019,89

**Macaé**

Estado do Rio de Janeiro

Município de Macaé

Instituto de Previdência Social do Município de Macaé

Controle Interno



Confrontando o valor das Conciliações Bancárias com o saldo constante no Balancete Financeiro, Anexo 13 da Lei 4.320/64, verificamos que há divergência nos valores encontrados, qual seja: 150.000.000,00 (Cento e cinquenta milhões de reais).

- Saldo Financeiro 3.267.335.609,85
- Saldo da Conciliação: R\$ 3.417.335.609,85.

A diferença encontrada foi justificada pela Contadora por “Nota Explicativa – Balanço Patrimonial”, na qual afirma que no mês de dezembro/2020 foi constituída uma provisão para perdas em investimentos para o exercício de 2021 neste valor e assim o saldo da conta de investimentos em aplicações fica com a redução desta provisão, conforme demonstrado no Balancete de Verificação Nível Contábil **1.1.4.9.0.00.00.00.00.00** (AJUSTE DE PERDAS DE INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS).

Conciliação Bancária		
Banco	Conta	Saldo Financeiro
001	106410-0	R\$ 1.429.453.050,10
001	59350-8	R\$ 14.576.307,84
001	67650-0	R\$ 143.324.387,00
104	71021-1	R\$ 22.516.540,67
104	740-5	R\$ 1.632.194.104,46
237	64132-4	R\$ 104.764.385,37
341	11395-3	R\$ 16.897.803,09
341	13939-8	R\$ 51.579.713,29
999	9999-9	R\$ 2.029.318,03
Saldo Exercício Atual	R\$	3.417.335.609,85

Cabe registrar que o Tesoureiro do Instituto preencheu o Modelo 2 na forma da Deliberação TCE/RJ nº 277/2017, os quais não apresentam impropriedades e/ou irregularidades. Insta ressaltar que o responsável pelo setor de Contabilidade atestou a sua paridade dos valores com os registros contábeis, conforme Modelo 4.

Outrossim, o Modelo 13 foi preenchido de acordo com informações extraídas no Modelo 12, anexo ao presente processo.

**Macaé**

Estado do Rio de Janeiro
Município de Macaé
Instituto de Previdência Social do Município de Macaé
Controle Interno



4.2. Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial, anexo 14 – Lei 4.320/64, apresenta o valor de:

ATIVO	R\$	3.274.398.356,16
PASSIVO CIRCULANTE	R\$	8.175,00
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	R\$	2.952.934.524,90
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$	321.455.656,26
PASSIVO + PL	R\$	3.274.398.356,16

4.3. Demonstração das Variações Patrimoniais

O Resultado Patrimonial apresenta um saldo negativo de R\$ -225.503.197,58 (Duzentos e vinte e cinco milhões quinhentos e três mil cento e noventa e sete reais e cinquenta e oito centavos) do exercício em questão, o qual está em conformidade com o Anexo 14 e 15 da Lei 4.320/64.

Variações Patrimoniais Aumentativas	R\$	795.187.157,75
Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$	1.020.690.355,33
Resultado Patrimonial do Período	R\$	(225.503.197,58)

4.4. Demonstração da Dívida Flutuante

A Dívida Flutuante do Instituto é de R\$ 359.890,05 (Trezentos e cinquenta e nove mil oitocentos e noventa reais e cinco centavos), a qual está de acordo com o montante do Passivo Financeiro e anexo 17, Lei 4.320/64.

Restos à Pagar Processados e Não Processados Liquidados	R\$	-
Restos à Pagar Não Processados – Anteriores.	R\$	45.420,00
Restos à Pagar Não Processados – Inscrição	R\$	306.295,05

**Macaé**

Estado do Rio de Janeiro

Município de Macaé

Instituto de Previdência Social do Município de Macaé

Controle Interno



Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	R\$	3.000,00
Valores Restituíveis	R\$	5.175,00
Resultado	R\$	359.890,05

4.5. Demonstração da Dívida Fundada

A Dívida Fundada do Instituto é de R\$ 2.952.934.524,90 (Dois bilhões novecentos e cinquenta e dois milhões novecentos e trinta e quatro mil quinhentos e vinte e quatro reais e noventa centavos) conforme anexo 16, Lei 4.320/64. A qual é composta pelas contas a seguir:

Plano Previdenciário – Provisões de Benefícios Concedidos	R\$	954.812.101,81
Plano Previdenciário – Provisões de Benefícios a conceder	R\$	2.448.536.331,98
Plano Previdenciário – Plano de Amortização	R\$	(726.943.095,58)
Provisões Atuariais para Ajustes do Plano Previdenciário	R\$	276.529.186,88
Resultado	R\$	2.952.934.524,90

4.5.1 Passivo Atuarial

Informo que quanto ao passivo atuarial constante na Avaliação Atuarial exercício de 2020 - ano base 2019 no valor de R\$ 2.952.934.524,90 (Dois bilhões novecentos e cinquenta e dois milhões novecentos e trinta e quatro mil quinhentos e vinte e quatro reais e noventa centavos), guarda paridade com o valor evidenciado no Balanço Patrimonial.

4.6. Restos a Pagar

Registra-se que as informações referentes às inscrições, processos, nomes e razões sociais, programas de trabalho, natureza das despesas, fontes, empenhos e valores estão inseridas no registro contábil completo que compõe o presente processo de prestação de contas.

Para conhecer o saldo de Restos a Pagar, exceto as Consignações, é preciso subtraí-las do total de Créditos Empenhados Liquidados a Pagar. O resultado dessa subtração representa o valor de Restos a Pagar inscritos no exercício apresentado no Balanço Financeiro e Demonstrativo da Dívida Flutuante.

**Macaé**

Estado do Rio de Janeiro

Município de Macaé

Instituto de Previdência Social do Município de Macaé

Controle Interno



Cabe destacar que esse procedimento é necessário tendo em vista que tanto o Balanço Financeiro como na Dívida Flutuante, o saldo das consignações do exercício a pagar é evidenciado em rubrica diferente da inscrição de restos a pagar processados.

Quanto aos restos a pagar, os valores indicados conferem com os registros contábeis acostados aos autos.

Restos a Pagar	
Restos a Pagar Processados / Inscrição no Exercício	-
Restos a Pagar Processados / Exercícios Anteriores	R\$ 3.000,00
Restos a Pagar Não Processados / Inscrição no Exercício	R\$ 306.295,05
Restos a Pagar Não Processados / Exercícios Anteriores	R\$ 45.420,00
Restos a Pagar	Total R\$ 354.715,05

4.7. Contribuições Previdenciárias

Unidades gestoras contribuintes do RPPS
Prefeitura Municipal de Macaé - PMM
Câmara Municipal de Macaé - CMM
Fundo Municipal de Saúde – FMS
Instituto de Previdência Social do Município de Macaé - MACAEPREV

(Conforme Modelo 08)

4.7.1 Demonstrativo de Contribuições

Consta informação no Demonstrativo das Contribuições Previdenciárias ao RPPS de que as Contribuições Previdenciárias dos Servidores e as Patronais estão sendo recolhidas regularmente.

Ana Karla M. C. de Carvalho
CONTADORA
CRC-RJ 093750/O-9

**Macaé**

Estado do Rio de Janeiro

Município de Macaé

Instituto de Previdência Social do Município de Macaé

Controle Interno



Contribuições Previdenciárias Arrecadadas pelo RPPS			
	Devido	Recolhido	Diferença recolhida no Exercício Seguinte
Patronal	R\$ 95.225.342,99	R\$ 95.047.742,33	R\$ 177.600,66
Servidores	R\$ 73.207.242,29	R\$ 71.857.682,55	R\$ 1.349.559,74
Inativo	R\$ 2.047.661,51	R\$ 2.047.661,51	R\$ 0,00
Pensionista	R\$ 201.174,39	R\$ 201.174,39	R\$ 0,00
Total	R\$ 170.681.421,18	R\$ 169.154.260,78	R\$ 1.527.160,40
Total	R\$ 170.681.421,18		

(Conforme Modelo 34)

Contribuições Previdenciárias Arrecadadas pelo RPPS - Suplementares			
	Devido	Recolhido	Diferença recolhida no Exercício Seguinte
Alíquota Suplementar	R\$ 809.480,93	R\$ 807.945,04	R\$ 1.535,89
Aporte	R\$ 13.486.199,64	R\$ 13.486.199,64	R\$ 0,00
Total	R\$ 14.295.680,57	R\$ 14.294.144,68	R\$ 1.535,89
Total	R\$ 14.295.680,57		

(Conforme Modelo 35)

Contribuições Previdenciárias Repassadas ao RPPS			
	Devido	Recolhido	Diferença recolhida no Exercício Seguinte
Patronal	R\$ 2.200.153,29	R\$ 2.200.153,29	R\$ 0,00
Servidores	R\$ 322.753,35	R\$ 322.753,35	R\$ 0,00
Inativo	R\$ 1.319.788,20	R\$ 1.319.788,20	R\$ 0,00
Pensionista	R\$ 96.977,73	R\$ 96.977,73	R\$ 0,00
Total	R\$ 3.939.672,57		

(Conforme Modelo 36)

Ana Kátia M. de Carvalho
CONTADORA
CRC-RJ 093/50/O-9

**Macaé**

Estado do Rio de Janeiro

Município de Macaé

Instituto de Previdência Social do Município de Macaé

Controle Interno



Contribuições Previdenciárias Repassadas ao RPPS - Suplementares			
	Devido	Recolhido	Diferença recolhida no Exercício Seguinte
Alíquota Suplementar	R\$ 3.296,17	R\$ 3.296,17	R\$ 0,00
Aporte	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Total	R\$	R\$	3.296,17

(Conforme Modelo 37)

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.

Com relação aos parcelamentos dos débitos previdenciários perante o RPPS, verifica-se que o Poder Executivo municipal efetuou os pagamentos devidos no exercício (dados extraídos do Demonstrativo dos Termos de Parcelamento das Contribuições Previdenciárias ao RPPS – Modelo 26).

4.7.2 Demonstrativo das Transferências recebidas para cobertura de Déficit Atuarial

Consta Transferências recebidas para cobertura do Déficit Atuarial previsto em Lei Complementar, conforme discriminado abaixo e Modelo 09 anexo aos autos.

Lei nº: LC 117/2009			Data da Lei: 27/04/2009	
Ano da Movimentação	Total das Parcelas Previstas em Lei - Valores Correntes (R\$)	Total Parcelas Previstas Corrigidas (R\$) (A)	Total das Parcelas efetivamente Repassadas (R\$) (B)	Saldo a ser Repassado (R\$) (C = A - B)
2016	R\$796.371,68	R\$796.371,68	R\$796.371,68	R\$0,00
2017	R\$793.927,74	R\$793.927,74	R\$793.927,74	R\$0,00
2018	R\$780.693,34	R\$780.693,34	R\$780.693,34	R\$0,00
2019	R\$797.306,50	R\$797.306,50	R\$797.306,50	R\$0,00
2020	R\$809.480,93	R\$809.480,93	R\$809.480,93	R\$0,00
Total Lei			R\$3.977.780,19	R\$0,00
Lei nº: LC 243/2015			Data da Lei: 03/09/2015	
Ano da Movimentação	Total das Parcelas Previstas em Lei - Valores Correntes (R\$)	Total Parcelas Previstas Corrigidas (R\$) (A)	Total das Parcelas efetivamente Repassadas (R\$) (B)	Saldo a ser Repassado (R\$) (C = A - B)
2016	R\$1.500.000,00	R\$1.964.165,75	R\$1.964.165,75	R\$0,00
2017	R\$2.250.000,00	R\$3.165.379,90	R\$3.165.379,90	R\$0,00
2018	R\$3.375.000,00	R\$5.191.905,95	R\$5.191.905,95	R\$0,00
2019	R\$5.062.500,00	R\$8.148.952,44	R\$8.148.952,44	R\$0,00
2020	R\$7.593.750,00	R\$13.486.199,64	R\$13.486.199,64	R\$0,00
Total Lei			R\$31.956.603,68	R\$0,00



Macaé

Estado do Rio de Janeiro
Município de Macaé
Instituto de Previdência Social do Município de Macaé
Controle Interno



4.7.3 Demonstrativo das Transferências recebidas para cobertura de Déficit Financeiro

Consta declaração expressa de não ocorrência, conforme Modelo 10 anexo aos autos.

4.7.4 Aplicações Financeiras Demonstrativo discriminando os investimentos mantidos pelo RPPS

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. Em que cabe mencionar os valores constantes no Modelo 11 da Deliberação guardam paridade com o constante nos registros contábeis.

4.7.5 Demonstrativo da Base de Cálculo para fins de Taxa de Administração do RPPS

Consta Demonstrativo com os valores de Remuneração dos Servidores Ativos, Proventos de Aposentadoria e Proventos de Pensão para fins da Base de cálculo da Taxa de Administração do RPPS, conforme Modelo 12 da Deliberação.

4.7.5.1 Relatórios:

Consta relatório que são realizadas reavaliações atuariais.

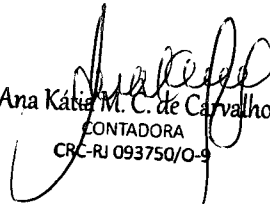
Consta Certificado de Regularidade Previdenciária – CRP emitido pelo Ministério da Previdência Social válido até 14/06/2021.

4.8. Adiantamentos

Não houve Adiantamento de Despesas no Exercício de 2020.

4.9. Almoxarifado

O responsável pelos Bens em Almoxarifado apresentou processo de Prestação de Contas nos moldes da Deliberação TCE/RJ nº 277/2017. Em que o responsável pelo Setor de Contabilidade atestou que os valores guardam paridade com os registros contábeis, e o saldo corresponde ao Balanço Patrimonial.


Ana Kátia M. C. de Carvalho
CONTADORA
CRC-RJ 093750/O-9



	ALMOXARIFADO	CONTABILIDADE
SALDO INICIAL	R\$ 15.095,98	R\$ 15.095,98
ENTRADAS (Aquisições/estornos/doações)	R\$ 12.784,00	R\$ 12.784,00
SAÍDAS (Baixas/estornos/doações)	R\$ 12.970,96	R\$ 12.970,96
SALDO FINAL	R\$ 15.052,70	R\$ 15.052,70

Cabe destacar que, após certificação do Órgão de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Macaé, o referido processo será mantido sob guarda do setor de Controle Interno deste Instituto.

4.10. Patrimônio

O responsável pelos Bens Patrimoniais apresentou processo de Prestação de Contas nos moldes da Deliberação TCE/RJ nº 277/2017. Em que o responsável pelo Setor de Contabilidade atestou que os valores guardam paridade com os registros contábeis, e o saldo corresponde ao Balanço Patrimonial.

	PATRIMÔNIO	CONTABILIDADE
SALDO INICIAL	R\$ 7.060.625,89	R\$ 7.060.625,89
ENTRADAS (Aquisições/estornos/doações)	R\$ 0,00	R\$ 0,00
SAÍDAS (Baixas/estornos/depreciações)	R\$ 12.932,28	R\$ 12.932,28
SALDO FINAL	R\$ 7.047.693,61	R\$ 7.047.693,61

Cabe destacar que, após certificação do Órgão de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Macaé, o referido processo será mantido sob guarda do setor de Controle Interno deste Instituto.

Ana Kátia M. C. de Carvalho
CONTADORA
CRC-RJ 093750/O-9



Macaé

Estado do Rio de Janeiro

Município de Macaé

Instituto de Previdência Social do Município de Macaé

Controle Interno



5. Manifestação dos Órgãos Colegiados

As contas foram submetidas ao Conselho Fiscal para pronunciamento sobre esta unidade jurisdicionada referente ao exercício de 2020, o qual emitiu parecer sem objeção à aprovação das contas.

6. Conclusão

Pelo examinado no presente processo, e em especial nos elementos acostado aos autos, para dar suporte e confiabilidade à análise da Prestação de Contas, foi observado que os dados atendem aos propósitos pretendidos pela Deliberação nº 277/2017 do Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro.

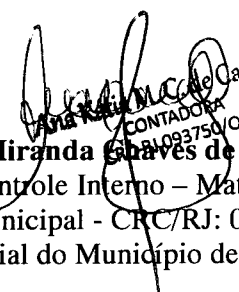
A responsável pelo Setor Contábil, Sra. Rosely Silva Carino Lacerda, CRC-RJ nº 041381/O-6, atestou a regularidade dos documentos e comprovantes que deram origem aos registros contábeis, a propriedade e regularidade desses registros, a regularidade da execução da receita e da despesa, a inexistência de ilegalidades e irregularidades, bem como de falhas que tenham causado ou possam causar prejuízo ao Erário.

Considerando os dados e informações apresentadas no presente processo, **opino pela REGULARIDADE DAS CONTAS DE GESTÃO DO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNICÍPIO DE MACAÉ – MACAEPREV relativo ao exercício financeiro de 2020.**

Diante o exposto, envio o Parecer de Controle Interno ao Presidente deste Instituto para as providências de estilo.

Macaé/RJ, 11 de maio de 2021.

Atenciosamente,


Ana Kátia Miranda Góes de Carvalho
Coordenadora de Controle Interno – Matr. 42.742 P.M.M.
Contadora Municipal - CRC/RJ: 093750/O-9
Instituto de Previdência Social do Município de Macaé – MACAEPREV

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

**Órgão: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA
DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE
MACAÉ – MACAEPREV**

Município: MACAÉ

Exercício: 2020

1) SOBRE AS AÇÕES DO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1	Existem manuais, rotinas ou normas internas que disciplinam os procedimentos, atividades, atribuições da unidade de controle interno?		X		
2	Foram realizadas auditorias contábil/financeira?		X		
3	Foi realizada auditoria operacional?		X		
4	Foi realizada auditoria patrimonial?		X		
5	Foi realizada auditoria tributária?		X		
6	Foi realizada auditoria de sistemas e processamento eletrônico?		X		
7	Foram realizadas auditorias em outras áreas?	X			
8	Os resultados das auditorias serviram de base para elaboração do presente relatório?		X		

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	

2 – RESPONSÁVEIS

Descrição	Nome do Responsável	Ato de Nomeação	Ato de Exoneração	CPF	Período de Gestão
Responsável(is) pelas Contas	RODOLFO TANUS MADEIRA	030/2017		490.539.307-87	01/01/2020 A 31/12/2020
Responsável pelo encaminhamento das Contas	CLÁUDIO DE FREITAS DUARTE	042/2021		088.647.907-05	01/01/2021 A ATUAL
Responsável(is) pelo Setor Contábil	ROSELY SILVA CARINO LACERDA	047/2013		561.328.917-49	01/01/2020 A 31/12/2020
Responsável(is) pelo Controle Interno competente	JOÊNIO FÁBIO NASCIMENTO	088/2017		098.517.307-69	01/01/2020 A 31/12/2020
Responsável(is) pela Tesouraria	CAMILA TAVARES DE LIMA	112/2017		096.478.387-86	01/01/2020 A 31/12/2020
Responsável(is) pelos Bens Patrimoniais	ADERSON FERREIRA JUNIOR	193/2017		840.754.227-04	01/01/2020 A 31/12/2020
Outros responsáveis	AUGUSTO ROMULO FAUAZ DE ANDRADE	436/2017		744.175.787-49	01/01/2020 A 31/12/2020



MODELO 3B - RPPS**RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE****Órgão: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA
DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE
MACAÉ – MACAEPREV****Município: MACAÉ****Exercício: 2020****3 - ANÁLISE DA GESTÃO DA UNIDADE GESTORA****3.1 - Demonstrativos Contábeis:**

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1	As demonstrações contábeis foram realizadas de acordo com os princípios de contabilidade, com as normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público e MCASP?	X			
2	Os erros na escrituração contábil do exercício anterior foram corrigidos por meio de lançamentos de estorno, transferência ou complementação e acompanhados de notas explicativas, em observância ao disposto na normatização do CFC?			X	
3	As demonstrações contábeis evidenciam a integralidade do Ativo Imobilizado em compatibilidade com os inventários anuais, bem como, as variações decorrentes de depreciação, amortização ou exaustão, e as devidas reavaliações?	X			3
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			4
5	Constam Notas Explicativas com informações complementares que auxiliem a análise dos Demonstrativos Contábeis, conforme orientação do MCASP?	X			5
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	7

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	
2	
3	Conforme Modelo 4 – Declaração do Responsável pelo Setor Contábil às fls. 109 – Processo 310.487/2021 - MACAEPREV
4	Conforme Modelo 4 – Declaração do Responsável pelo Setor Contábil às fls. 109 – Processo 310.487/2021 - MACAEPREV e Nota Explicativa às fls. 83 – Processo 310.487/2021 -MACAEPREV
5	Nota Explicativa disposta às fls. 83 – Processo 310.487/2021 - MACAEPREV
6	
7	Não constam valores a regularizar conforme Modelo 2 (Quadro Auxiliar das Disponibilidades Financeiras) às fls. 90 – Processo 310.487/2021.

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE MACAÉ – MACAEPREV	Município: MACAÉ	Exercício: 2020
---	-------------------------	------------------------

3.2 - Gestão Fiscal, Financeira e Orçamentária:

Tabela 1 – Resumo da Movimentação Financeira decorrente da Execução Orçamentária

Descrição	Valor (R\$)
(A) Receita Arrecadada	R\$ 478.914.929,87
(B) Despesa Empenhada	R\$ 98.459.221,91
(C) Transferências Financeiras Líquidas *	0,00
(D) Superávit / Déficit (A-B) - C	R\$ 380.455.707,96

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

Tabela 2- Movimentação do Orçamento

Descrição	Apresentação	Valores - R\$
Dotação Inicial	1.9.2.1.1.01.00	231.846.600,00
(+) Crédito Suplementar	1.9.2.1.2.05.00	23.268.471,34
(-) Cancelamentos	1.9.2.1.9.03.00	20.368.471,34
(-) Crédito concedido	2.9.2.2.1.01.00	
(=) Dotação Orçamentária Final	Balanco Orçamentário	234.746.600,00
(-) Contenção de Crédito	2.9.2.1.2.01.00	2.900.000,00
(=) Desp. disponibilizada p/ Empenhamento = Desp. Autorizada	Demonstrativo da Execução da Despesa	231.846.600,00

Tabela 3 - Autorização Orçamentária

Dotação Inicial	5.2.2.1.1.01.01	231.846.600,00
Crédito Adicional Suplementar	5.2.2.1.2.01.00	23.268.471,34
Crédito Adicional Especial	5.2.2.1.2.02.00	0,00
Crédito Adicional Extraordinário	5.2.2.1.2.03.00	0,00
Cancelamento	5.2.2.1.9.09.00	23.268.471,34
Dotação Atualizada	5.2.2.1.0.00.00	231.846.600,00

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

**Órgão: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA
DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE
MACAÉ – MACAEPREV**

Município: MACAÉ

Exercício: 2020

Tabela 4 - Movimentação de Créditos

Descrição	Apresentação	Valores - R\$
Dotação Atualizada		231.846.600,00
(+) Destaque recebido	5.2.2.2.2.01.01	0,00
(-) Crédito concedido	6.2.2.2.2.01.01	0,00
(-) Contenção de Crédito	6.2.2.1.2.01.00	0,00
(=) Desp. disponibilizada p/ Empenhamento		231.846.600,00

Tabela 5 - Execução Orçamentária da Receita

Descrição	Valor (R\$)
(A) Receita Prevista	231.846.600,00
(B) Receita Arrecadada	478.914.929,87
(C) Superávit/Déficit de Arrecadação (B-A)	247.068.329,87
Descrição	Valor (R\$)
(A) Receita Arrecadada	478.914.929,87
(B) Despesa Empenhada	98.459.221,91
(C) Transferências Financeiras Líquidas *	0,00
(D) Superávit / Déficit (A-B) - C	380.455.707,96

Tabela 6 - Execução Orçamentária da Receita

Descrição	Valor (R\$)
(A) Receita Prevista	231.846.600,00
(B) Receita Arrecadada	478.914.929,87
(C) Superávit/Déficit de Arrecadação (B-A)	247.068.329,87

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

Tabela 7 - Balanço Financeiro - movimentação no período

Descrição	Valor (R\$)
(A) Saldo do Exercício Anterior	3.072.131.309,58
(B) Receita Orçamentária	478.914.929,87
(C) Interferências Ativas	0,00
(D) Receita Extra-Orçamentária	331.014.780,44
(E) Despesa Orçamentária	98.459.221,91
(F) Interferências Passivas	0,00
(G) Despesa Extra-Orçamentária	516.266.188,13
(H) Saldo p/Exercício Seguinte (A+B+C+D-E-F-G)	3.267.335.609,85

1

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

**Órgão: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA
DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE
MACAÉ – MACAEPREV**

Município: MACAÉ

Exercício: 2020

Conta	Extrato Final Proc.	Conciliação (em R\$)	
		Valor que tem que Coincidir com Registro Contábil	
		Conta Corrente	Aplicação Financeira
10610-0	1.429.453.050,10	10610-0	1.429.453.050,10
59350-8	14.576.307,84	59350-8	14.576.307,84
67650-0	143.324.387,00	67650-0	143.324.387,00
71021-1	22.516.540,67	71021-1	22.516.540,67
740-5	1.632.194.104,46	740-5	1.632.194.104,46
64132-4	104.764.385,37	64132-4	104.764.385,37
11395-3	16.897.803,09	11395-3	16.897.803,09
13939-8	51.579.713,29	13939-8	51.579.713,29
9999-9	2.029.318,03	9999-9	2.029.318,03
Total			3.417.335.609,85

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1	O déficit financeiro foi contido com a adoção de medidas pela administração?			X	1
2	As contribuições previdenciárias dos servidores estão sendo recolhidas regularmente?	X			2
3	A contribuição previdenciária patronal está sendo recolhida regularmente?	X			3
4	Os termos de parcelamento dos débitos vigentes, originados das contribuições previdenciárias em atraso, apuradas e confessadas estão sendo cumpridos e registrados			X	4
5	Foram adotadas medidas pelo não cumprimento dos termos de parcelamento.			X	
6	As receitas extra-orçamentárias foram repassadas a quem de direito?			X	
7	As despesas, selecionadas com base em técnicas de amostragem, foram previamente empenhadas?			X	
8	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	
9	As despesas pagas, selecionadas com base em técnicas de amostragem, foram devidamente liquidadas?			X	
10	Os recursos vinculados, selecionados com base em técnicas de amostragem, foram devidamente aplicados na finalidade a que se destinavam?			X	
11	Existe controle para que seja observado se os passivos estão sendo pagos em ordem cronológica de suas exigibilidades?			X	Se sim, especificar
12	Foi observada a normatização municipal na concessão e comprovação dos adiantamentos?			X	12
13	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

MODELO 3B - RPPS**RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE****Órgão: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA
DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE
MACAÉ – MACAEPREV****Município: MACAÉ****Exercício: 2020**

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
14	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			14
15	São realizadas reavaliações atuariais em cada exercício?	X			15
16	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	Conforme Modelo 10 – Demonstrativo das Transferências recebidas para cobertura de déficit financeiro às fls. 288 – Processo 310.487/2021 – MACAEPREV.
2	Conforme Modelo 34 – Demonstrativo das Contribuições regulares às fls. 447 – Processo 310.487/2021 – MACAEPREV. Conforme Modelo 34 – Demonstrativo das Contribuições regulares às fls. 447 – Processo 310.487/2021 – MACAEPREV.
3	Conforme Modelo 34 – Demonstrativo das Contribuições regulares às fls. 447 – Processo 310.487/2021 – MACAEPREV.
4	O Poder Executivo efetuou os pagamentos devidos no exercício – fls. 104 – Processo 310.487/2021 – MACAEPREV.
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	Não houve adiantamento de despesa no exercício de 2020, conforme informado às fls. 105 – Processo 310.487/2021 – MACAEPREV.
13	
14	Conforme Modelo 11 – Demonstrativo dos investimentos mantidos pelo RPPS de acordo com as normas definidas pela Resolução CMN nº 3.992/2010 às fls. 290 e 291 – Processo 310.487/2021 – MACAEPREV.
15	Relatório da Avaliação Atuarial encontra-se nas fls. 293 a 412 – Processo 310.487/2021 – MACAEPREV.
16	

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

**Órgão: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA
DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE
MACAÉ – MACAEPREV**

Município: MACAÉ

Exercício: 2020

3.3 - Gestão patrimonial:

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1	Os passivos cancelados encontram embasamento legal?			X	
2	Os controles de bens de caráter permanente contêm informações necessárias e suficientes para sua caracterização?	X			2
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			3
4	A documentação prevista no artigo 12 da Deliberação TCE-RJ nº 277/2017, referente aos bens patrimoniais, encontra-se arquivada no órgão?	X			4
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			5

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	
2	As informações encontram-se no processo administrativo 310247/2021 - MACAEPREV
3	As informações encontram-se no processo administrativo 310247/2021 - MACAEPREV
4	Conforme informação no relatório de controle interno do órgão às fls. 150 do processo administrativo 310247/2021 - MACAEPREV
5	Conforme informação no relatório de controle interno do órgão às fls. 150 do processo administrativo 310247/2021 - MACAEPREV

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	1
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			2
3	O limite para as despesas administrativas foi respeitado?	X			3
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			4

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	Não houve adiantamento de despesa no exercício, conforme informação às fls. 105 – Processo 310.487/2021 – MACAEPREV
2	Consta Parecer do Conselho Fiscal às fls.465 – Processo 310.487/2021 – MACAEPREV.

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

**Órgão: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA
DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE
MACAÉ – MACAEPREV**

Município: MACAÉ

Exercício: 2020

Questões Normativas	Nota Explicativa
3	Conforme consta no modelo 13, às fls. 416 – Processo 310.487/2021 – MACAEPREV.
4	Conforme consta no modelo 14, às fls. 445 – Processo 310.487/2021 – MACAEPREV.

4 - AÇÕES REALIZADAS

Tabela 2 – Demonstrativo das Responsabilidades não Regularizadas

Responsáveis	Natureza da Responsabilidade	Processo nº	Valor (R\$)	Providências Adotadas
Nome	NÃO CONSTAM INFORMAÇÕES			
Matrícula nº				
Nome				
Matrícula nº				
Nome				
Matrícula nº				
Nome				
Matrícula nº				
Total				

Tabela 3 – Tomadas de Contas Instauradas no Exercício por iniciativa da Administração

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

Tabela 4 – Tomadas de Contas Instauradas no Exercício por determinação do TCE-RJ

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



MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE MACAÉ – MACAEPREV	Município: MACAÉ	Exercício: 2020
---	-------------------------	------------------------

Questão Normativa	Nota Explicativa
1	
2	
3	
4	

5 – IMPLEMENTAÇÃO DAS RECOMENDAÇÕES E DETERMINAÇÕES ANTERIORES

Questões Normativas		Sim	Não	Não Aplicável	Vide Nota Explicativa
1	As determinações do TCE/RJ, relativas a exercícios anteriores, foram atendidas?			X	
2	As recomendações formuladas pelo controle interno, relativas a exercícios anteriores, foram atendidas?			X	

Questões Normativas	Nota Explicativa
1	
2	

6 - APONTAMENTOS DO CONTROLE INTERNO

Para o devido cumprimento dos diversos itens relacionados a questões normativas contidas neste relatório, a gestão desta municipalidade vem elaborando plano de auditoria por circularização a ser realizado por esta Controladoria Geral nos diversos órgãos e unidades jurisdicionados.

Considerando a análise realizada no Balanço Patrimonial referente ao exercício de 2020, comparando os valores constantes no demonstrativo supracitado com os presentes nos controles administrativos patrimoniais apresentados pelo Setor de Patrimônio através dos autos de nº 310247/2021- MACAEPREVI, os saldos presentes no Ativo Imobilizado do Balanço Patrimonial **guardam paridade** com o Demonstrativo da Movimentação dos Bens Patrimoniais no Exercício – Modelo 26.

Considerando ainda os saldos presentes no Ativo Estoques do Balanço Patrimonial **guardam paridade** com o Demonstrativo da Movimentação dos Bens em Almoxarifado no Exercício - Modelo 27, às fls. 125 do Processo Administrativo nº 310247/2021.

Consta divergência das conciliações bancárias com o saldo registrado no Balancete Financeiro do Instituto no valor total de R\$ 150.000.000,00 (cento e

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA
DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE
MACAÉ – MACAEPREV

Município: MACAÉ

Exercício: 2020

cinquenta milhões de reais), devidamente contabilizado e justificado em Nota Explicativa como provisão para ajuste de perdas em investimentos e aplicações temporárias para o exercício de 2021.

Houve cancelamento de Empenho de Restos a Pagar Processado no exercício de 2020, no valor total de R\$ 4.024,69, referente aos empenhos 165/2019 e 407/2019, devidamente justificados no histórico contábil do órgão e anexado aos autos às fls. 461.

Com relação aos pareceres de órgãos colegiados sobre as contas do MACAEPREV relativas ao Exercício de 2020, consta Parecer do Conselho Fiscal às fls. 465 – Processo 310487/2021 **opinando sem objeção à aprovação das contas.**

7 – CONCLUSÃO (REGULARIDADE OU IRREGULARIDADE)

Considerando as informações extraídas das peças contidas no processo de prestação de contas do Instituto de Previdência Social de Macaé – MACAEPREV, tendo em vista, os apontamentos realizados no presente relatório, consideramos **REGULAR** as Contas Anual de Gestão dos responsáveis pelo Regime Próprio de Previdência Social no Exercício de 2020.

Macaé-RJ, 24 de maio de 2021.


JULIANA RIBEIRO TAVARES
Subcontroladora de Contas e Gestão
Mat. 42.743


ÉDILSON DOS SANTOS SANTANNA
Controlador Geral do Município

PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAÉ
Controlador Geral do Município
Edilson Santanna
Controlador Geral
Matrícula 42.760

MODELO 3B - RPPS

RELATÓRIO ELABORADO PELO ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO COMPETENTE

Órgão: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA
DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE
MACAÉ – MACAEPREV

Município: MACAÉ

Exercício: 2020

CERTIFICADO DE AUDITORIA

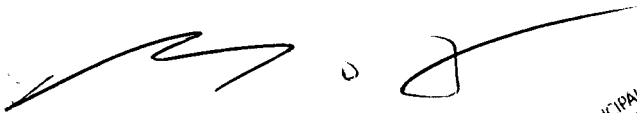
Tipo de Auditoria:	Prestação de Contas Anual de Gestão/Deliberação TCE/RJ nº 277/17
Período:	01 de janeiro a 31 de dezembro de 2020
Instituição:	INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DE MACAÉ – MACAEPREV
Responsável:	RODOLFO TANUS MADEIRA
Tipo de Certificação:	REGULARIDADE

Em função dos exames realizados sobre o escopo selecionado consubstanciados pela documentação apresentada pelo responsável acima citado sobre as contas do **MACAEPREV**, **CERTIFICO** que a Prestação de Contas acima referenciada configura **REGULARIDADE**.

Macaé-RJ, 25 de maio de 2021.


JOSEILSON LISBOA DA SILVA

Auditor Geral do Município
CRC-RJ 068250/O-7 – Mat. 406371


EDILSON DOS SANTOS SANTANNA

Controlador Geral do Município

INSTITUTO MUNICIPAL DE MACAÉ
Controlador Geral do Município
Edilson Santanna
Controlador Geral
Matrícula 42.760