



Macaé
PREFEITURA

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: 2021
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNICÍPIO DE MACAÉ
RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

1. Introdução:

MACAEPREV	
Processo Nº	310056/2021
Numerador Folha	630
Publica	J

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 2021, 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, 256/2016 e LCM 301/2021.	
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.

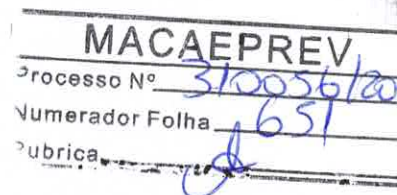
O quadro social do MACAEPREV é composto por três categorias de membros:



- **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 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 – o (a) companheiro (a) do segurado (a), com união estável reconhecida judicialmente ou desde que comprovado o vínculo pelo período mínimo de 02 (dois) anos antes do óbito do segurado, mediante justificação administrativa, na forma deste artigo (alterado pela LCM 301/2021); 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.

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

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:

Ordenador Principal / Presidente:

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

MACAEPREV	
Processo Nº	310956/2002
Numerador Folha	652
Assinatura	



Macaé
PREFEITURA

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



Diretor Financeiro:

- Nome: José Eduardo da Silva Guinâncio
- Matrícula: 17.339 - PMM
- Período de Gestão: 01/01/2021 – Atual.

Diretor Previdenciário:

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

Gestor do Fundo Previdenciário:

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



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: 01/01/2021- Atual.

Tesoureiro:

- Nome: Camila Tavares de Lima
- Matrícula: 003 MACAEPREV
- Período de Gestão: 01/01/2021- Atual.



Macaé
PREFEITURA

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



Responsável pelos Bens Patrimoniais:

- Nome: Aderson Ferreira Júnior
- Matrícula: 7.565 - PMM
- Período de Gestão: 01/01/2021- Atual.

* Observa-se no item 2 – “Cadastro de Responsável” - que existe atualização da portaria do Responsável pelos Bens Patrimoniais.

Responsável pelos Bens em Almoxarifado:

- Nome: Aderson Ferreira Júnior
- Matrícula: 7.565 - PMM
- Período de Gestão: 01/01/2021 a 31/08/2021

Responsável pelos Bens em Almoxarifado:

- Nome: Joenio Fábio Nascimento
- Matrícula: 39.050 PMM
- Período de Gestão: 01/09/2021 -Atual.

MACAEPREV	
Processo Nº	310056/2021
Numerador Folha	634
Rubrica	

3. Gestão Orçamentária (Receita x Despesa)

O orçamento para o exercício de 2021 foi aprovado pela Lei Municipal nº 4.717/2021 (Lei Orçamentária Anual) estimando a receita e fixando a despesa no montante de R\$ 236.686.660,00 (Duzentos e trinta e seis milhões seiscentos e oitenta e seis mil seiscentos e sessenta reais) sem abertura de créditos especiais e extraordinários.

3.1. Receita

A arrecadação da Receita no exercício foi no montante de R\$ 390.206.552,59 (Trezentos e noventa milhões duzentos e seis mil quinhentos e cinquenta e reais e cinquenta e nove centavos), apresentando uma diferença a maior na ordem de R\$ 153.519.892,59 (Cento e cinquenta e três milhões quinhentos e dezenove mil oitocentos e noventa e dois reais cinquenta e nove 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 – 2021			
Estimado		Arrecadado	Diferença da Arrecadação
R\$	236.686.660,00	R\$ 390.206.552,59	R\$ 153.519.892,59

3.2. Despesa

MACAEPREV	
Processo Nº	54056/2021
Numerador Folha	655
Assinatura	[Assinatura]

A execução da despesa evidenciou uma economia orçamentária no valor de R\$ 131.671.773,52 (Cento e trinta e um milhões seiscentos e setenta e um mil setecentos e setenta e três reais e cinquenta e dois centavos), fato resultante da despesa autorizada ter ocorrido na importância de R\$ 236.686.660,00 (Duzentos e trinta e seis milhões seiscentos e oitenta e seis mil seiscentos e sessenta reais) e a despesa total realizada no valor de R\$ 105.014.886,48 (Cento e cinco milhões quatorze mil oitocentos e oitenta e seis reais e quarenta e oito 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:

Orçamento da Despesa – 2021				
Inicial		Ajustado (com alterações)	Execução	(-) Economia Orçamentária
R\$	236.686.660,00	R\$ 0,00	R\$ 105.014.886,48	R\$ 131.671.773,52

3.3. Resultado Orçamentário

O Balanço Orçamentário (Anexo 12 – 4.320/64) apresentou um resultado favorável na importância de R\$ 285.191.666,11 (Duzentos e oitenta e cinco milhões cento e noventa e um mil seiscentos e sessenta e seis reais e onze 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\$ 390.206.552,59	R\$ 105.014.886,48	R\$ 285.191.666,11

4. Gestão Administrativo-Financeira-Patrimonial

4.1. Movimentação Financeira

MACAEPREV
Processo Nº 310054/2021
Numerador Folha 656
Rubrica [assinatura]

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\$ 3.267.335.609,85	R\$ 390.206.552,59	R\$ 0,00	R\$ 227.682.254,63	R\$ 3.885.224.417,07
Saldo para o Exercício Seguinte	Dispêndios Orçamentários	Transferências Concedidas	Dispêndios Extra-Orçamentários	Total
R\$ 3.355.145.870,19	R\$ 105.014.886,48	R\$ 0,00	R\$ 425.063.660,40	R\$ 3.885.224.417,07

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, 200.000.000,00 (Duzentos milhões de reais).

- Saldo Financeiro: R\$ 3.355.145.870,19.
- Saldo da Conciliação: R\$ 3.555.145.870,19.

A diferença encontrada foi justificada pela Contadora por “Nota Explicativa – Balanço Patrimonial”, na qual afirma que no mês de dezembro/2021 foi constituída uma provisão para perdas em investimentos para o exercício de 2022 neste valor e assim o saldo da *conta de investimentos em aplicações* fica com a redução desta provisão, conforme demonstrado no Balancete de Verificação

[assinatura]



Macaé
PREFEITURA

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



Nível Contábil **1.1.4.9.0.00.00.00.00** (AJUSTE DE PERDAS DE INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS).

Conciliação Bancária		
Banco	Conta	Saldo Financeiro
001	100616-9	R\$ 11.095.905,57
001	10610-0	R\$ 1.636.407.267,85
001	59350-8	R\$ 17.040.188,06
001	67650-0	R\$ 147.240.142,70
104	71021-1	R\$ 22.843.492,93
104	71024-6	R\$ 10.707.268,86
104	710246-6	R\$ 1.306.865,54
104	740-5	R\$ 1.707.160.122,99
341	13939-8	R\$ 11.222,14
999	9999-9	R\$ 1.333.393,55
Saldo Exercício Atual	R\$	3.555.145.870,19

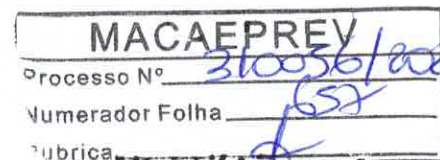
Cabe registrar que o Tesoureiro do Instituto preencheu o Modelo 2 na forma da Deliberação TCE/RJ nº 277/2017, os quais não apresentam impropriedades e/ou irregularidades. Insta ressaltar que o responsável pelo setor de Contabilidade atestou a sua paridade dos valores com os registros contábeis, conforme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

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

4.2. Balanço Patrimonial

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

ATIVO	R\$ 3.362.576.387,77
PASSIVO CIRCULANTE	R\$ 2.036.377,26





PASSIVO NÃO CIRCULANTE	R\$	3.236.918.374,34
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$	123.621.636,17
PASSIVO + PL	R\$	3.362.576.387,77

MACAEPREV	
Processo Nº	31.056/2000
Numeração Folha	658
Assinatura	

4.3. Demonstração das Variações Patrimoniais

O Resultado Patrimonial apresenta um saldo negativo de R\$ -197.834.020,09 (Cento e noventa e sete milhões oitocentos e trinta e quatro mil vinte reais e nove 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\$	808.121.230,86
Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$	1.005.955.250,95
Resultado Patrimonial do Período	R\$	(197.834.020,09)

4.4. Demonstração da Dívida Flutuante

A Dívida Flutuante do Instituto é de R\$ 2.143.870,59 (Dois milhões cento e quarenta e três mil oitocentos e setenta reais e cinquenta e nove centavos), a qual está de acordo com o montante do Passivo Financeiro e anexo 17, Lei 4.320/64.

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	R\$	2.031.202,26
Restos à Pagar Processados e Não Processados Liquidados	R\$	0,00
Restos à Pagar Não Processados – Anteriores.	R\$	45.420,00
Restos à Pagar Não Processados – Inscrição	R\$	62.073,33
Valores Restituíveis	R\$	5.175,00
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	R\$	0,00
Resultado	R\$	2.143.870,59



4.5. Demonstração da Dívida Fundada

A Dívida Fundada do Instituto é de R\$ 3.236.918.374,34 (Três bilhões duzentos e trinta e seis milhões novecentos e dezoito mil trezentos e setenta e quatro reais e trinta e quatro centavos), conforme anexo 16, Lei 4.320/64. A qual é composta pelas contas a seguir:

Plano Previdenciário – Provisões de Benefícios Concedidos	R\$ 1.003.558.755,02
Plano Previdenciário – Provisões de Benefícios a Conceder	R\$ 2.884.332.444,18
Plano Previdenciário – Plano de Amortização	R\$ (747.233.002,93)
Provisões Atuariais para Ajustes do Plano Previ Previdenciário	R\$ 96.260.178,07
Resultado	R\$ 3.236.918.374,34

4.5.1 Passivo Atuarial

MACAEPREV
Processo Nº 5100561202
Numerador Folha 659
Rubrica [assinatura]

Informo que quanto ao passivo atuarial constante na Avaliação Atuarial exercício de 2021 - ano base 2020 no valor de R\$ 3.236.918.374,34 (Três bilhões duzentos e trinta e seis milhões novecentos e dezoito mil trezentos e setenta e quatro reais e trinta e quatro 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.

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.

[assinatura]



Macaé
PREFEITURA

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



MACAEPREV
Processo Nº 310.056/2022
Número Folha 660
Data 12/05/2022

Restos a Pagar	
Restos a Pagar Processados / Inscrição no Exercício	R\$ 10.507,99
Restos a Pagar Processados / Exercícios Anteriores	R\$ 0,00
Restos a Pagar Não Processados / Inscrição no Exercício	R\$ 62.073,33
Restos a Pagar Não Processados / Exercícios Anteriores	R\$ 45.420,00
Restos a Pagar	Total R\$ 118.001,32

Vale salientar que houve o cancelamento de Restos a Pagar no valor de R\$ 3.000,00 (Três mil reais) conforme demonstrado no empenho 005/2019 e devidas justificativas, acostado a este processo.

4.7. Contribuições Previdenciárias

Unidades gestoras que devem contribuir para com o 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.

Contribuições Previdenciárias Arrecadadas pelo RPPS					
	Devido		Recolhido		Diferença recolhida no Exercício Seguinte
Patronal	R\$	93.918.529,81	R\$	89.056.929,19	R\$ 4.861.600,62
Servidores	R\$	76.790.790,77	R\$	71.964.552,13	R\$ 4.826.238,64
Inativo	R\$	2.031.874,31	R\$	1.982.279,67	R\$ 49.594,64
Pensionista	R\$	246.443,42	R\$	237.926,36	R\$ 8.517,06
Total	R\$	172.987.638,31	R\$	163.241.687,35	R\$ 9.745.950,96

(Conforme Modelo 34)



Macaé
PREFEITURA

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



MACAEPREV
Processo Nº 310056/2022
Numerador Folha 661
Subscrição 4

Contribuições Previdenciárias Arrecadadas pelo RPPS - Suplementares			
	Devido	Recolhido	Diferença recolhida no Exercício Seguinte
Alíquota Suplementar	R\$ 806.338,84	R\$ 764.307,73	R\$ 42.031,11
Aporte	R\$ 22.411.738,31	R\$ 22.411.738,31	R\$ 0,00
Total	R\$ 23.218.077,15	R\$ 23.176.046,04	R\$ 42.031,11

(Conforme Modelo 35)

Contribuições Previdenciárias Repassadas ao RPPS			
	Devido	Recolhido	Diferença recolhida no Exercício Seguinte
Patronal	R\$ 2.218.645,97	R\$ 2.218.645,97	R\$ 0,00
Servidores	R\$ 408.096,08	R\$ 408.096,08	R\$ 0,00
Inativo	R\$ 1.328.252,95	R\$ 1.328.252,95	R\$ 0,00
Pensionista	R\$ 129.964,34	R\$ 129.964,34	R\$ 0,00
Total	R\$ 4.084.959,34	R\$ 4.084.959,34	R\$ 0,00

(Conforme Modelo 36)

Contribuições Previdenciárias Repassadas ao RPPS - Suplementares			
	Devido	Recolhido	Diferença recolhida no Exercício Seguinte
Alíquota Suplementar	R\$ 13.187,93	R\$ 13.187,93	R\$ 0,00
Aporte	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Total	R\$ 13.187,93	R\$ 13.187,93	R\$ 0,00

(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

[Handwritten signature]



Macaé
PREFEITURA

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



Demonstrativo dos Termos de Parcelamento das Contribuições Previdenciárias ao RPPS – Modelo 36).

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.

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)
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
2021	R\$806.338,84	R\$806.338,84	R\$806.338,84	R\$0,00
Total Lei			R\$3.987.747,35	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)
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
2021	R\$11.390.625,00	R\$22.411.738,31	R\$22.411.738,31	R\$0,00
Total Lei			R\$52.404.176,24	R\$0,00

(Conforme Modelo 09)

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.

[Handwritten signature]

MACAEPREV	
Processo Nº	310056/2022
Numerador Folha	662
Assinatura	<i>[Handwritten signature]</i>



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 TCE/RJ 277/2017.

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 28/05/2022.

4.8. Concessão de Adiantamentos e Diárias

4.8.1 Adiantamentos

Houve adiantamento de pequenas despesas sendo classificados corretamente e deferidos, como material de consumo e pessoa jurídica, de acordo com Lei Municipal nº 1922/98. Foram concedidos à Servidora Roberta Gomes Brasil, CPF 024.839.467-39, conforme demonstrados abaixo:

Tipo de Adiantamento	Processo de Concessão nº	Processo de Prestação de Contas nº	Data de Homologação	Valor (R\$)
Consumo	310433/2021	311400/2021	07/12/2021	4.000,00
Pessoa Jurídica	310434/2021	311399/2021	08/12/2021	4.000,00

4.8.2 Diárias

Houve concessão de diárias de acordo com a Lei Municipal nº 2391/2003 e tabela de Diárias.

A seguir fica demonstrado o número do Processo de Concessão, o de Prestação de Contas, data de homologação e valores.

MACAEPREV

Processo Nº 310056/2022

Numeração Folha 663

Assinatura [assinatura]



Processo de Concessão nº	Processo de Prestação de Contas nº	Data de Homologação	Valor (R\$)
311303/2021	311303/2021	01/12/2021	7.623,35

Ressalta-se que os servidores beneficiados fazem parte do mesmo Processo, como demonstrado no Razão de Despesa, anexo aos autos.

Os servidores mencionados são: Júlio Cesar Viana Carlos, Cláudio de Freitas Duarte, Ana Katia Miranda Chaves de Carvalho, Erenildo Motta da Silva Junior, Patric Alves de Vasconcelos, Priscila Rosemere Bassan de Mello Vasconcelos e Wagner Gomes Salviano.

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.

	ALMOXARIFADO		CONTABILIDADE	
SALDO INICIAL	R\$	15.052,70	R\$	15.052,70
ENTRADAS (Aquisições/estornos/doações)	R\$	128.843,65	R\$	128.843,65
SAÍDAS (Baixas/estornos/doações)	R\$	65.300,13	R\$	65.300,13
SALDO FINAL	R\$	78.596,22	R\$	78.596,22

Cabe destacar que, após certificação do Órgão de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Macaé, o processo nº 310545/2022 será mantido sob guarda do setor de Controle Interno deste Instituto.

[Handwritten signature]

MACAEPREV	
Processo Nº	310545/2022
Numerador Folha	664
Assinatura	<i>[Handwritten signature]</i>



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\$	7.047.693,61	R\$	7.047.693,61
ENTRADAS (Aquisições/estornos/doações)	R\$	317.718,36	R\$	318.625,66
SAÍDAS (Baixas/estornos/depreciações)	R\$	13.490,61	R\$	14.397,91
SALDO FINAL	R\$	7.351.921,36	R\$	7.351.921,36

Foi observado por este Setor de Controle Interno a divergência no valor de R\$ 907,30 (novecentos e sete reais e trinta centavos), sendo informado pela Contabilidade por meio de Nota Explicativa anexa aos autos. Cabe destacar que, após certificação do Órgão de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Macaé, o processo nº 310545/2022 será mantido sob guarda do setor de Controle Interno deste Instituto.

5. Manifestação dos Órgãos Colegiados

As contas foram submetidas ao Conselho Fiscal para pronunciamento sobre esta unidade jurisdicionada referente ao exercício de 2021, 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.

MACAEPREV	
Processo Nº	310545/2022
Numerador Folha	665
Subscrição	



Macaé
PREFEITURA

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



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 2021.**

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

Macaé/RJ, 02 de junho de 2022.

Atenciosamente,


Ana Kátia Miranda Chaves de Carvalho

Coordenadora de Controle Interno – Matr. 42.742 P.M.M.

Contadora Municipal - CRC/RJ: 093750/O-9

MACAEPREV	
Processo Nº	310956/20
Numerador Folha	666
Publica	



CERTIFICADO DE AUDITORIA

Tipo de Auditoria: Prestação de Contas Anual de Gestão
Período: 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2021
Prestação de Contas: Processos nº 310056/2022
Instituição: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNICÍPIO DE MACAÉ
- MACAEPREV -
Responsável: CLÁUDIO DE FREITAS DUARTE
Tipo de Certificação: REGULARIDADE

Em função dos exames realizados sobre o escopo selecionado consubstanciados no Parecer da Subsecretaria de Contas e Gestão, sobre as contas do **Ordenador de Despesas**, **CERTIFICO** que a Prestação de Contas acima referenciada configura pela **REGULARIDADE**.

Macaé-RJ, 09 de junho de 2022.


JOSEILSON LISBOA DA SILVA

Auditor Geral do Município
CRC-RJ 068240/O-7
Matr. 406371


EDILSON DOS SANTOS SANTANNA

Controlador Geral do Município

PREFEITURA MUNICIPAL DE MACAÉ
Controladoria Geral do Município
Edilson Santanna
Controlador Geral
Matr. 42.760