



**Estado do Rio de Janeiro**  
**Prefeitura Municipal de Paty do Alferes**  
**Fundo Municipal de Aposentadorias e Pensões dos Servidores Públicos do Município de**  
**Paty do Alferes – PATY PREVI**  
**Divisão de Controle Interno**

---

## **RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO/MÊS ABRIL DE 2024**

O presente relatório elaborado em conformidade com as normas e procedimentos de auditoria aplicáveis à Administração Pública, bem com os critérios contidos na legislação vigente, no período que compreende o mês de abril do exercício de 2024, foi possível observar que:

**DA ADMINISTRAÇÃO GERAL** os atos praticados pela Administração do PATY PREVI, estão em conformidade com as normas constitucionais – aplicáveis aos RPPS, e observa-se que as recomendações e sugestões, criando-se rotinas que darão continuidade aos atos independente das pessoas que os pratica, apontadas ao longo dos meses anteriores, permanecem reiteradas no período por esta Diretoria de Controle Interno, sendo destacada a área de Arrecadação Financeira e Contábil; o site [www.patyprevi.rj.gov.br](http://www.patyprevi.rj.gov.br), , ativo e ainda necessitando de ajustes para buscar um aperfeiçoamento no cumprimento da fundamentação legal , Leis nº 131/2009 – Lei da Transparência e principalmente na Lei nº 12.527/2011 – LAI, facilitando o acesso as informações aos usuários, tendo em vista que a Previdência Municipal detêm ações exclusivas aos RPPS e que não estão contempladas no Portal da Transparência, e sendo disponibilizado no site [WWW.patydoalferes.rj.gov.br](http://WWW.patydoalferes.rj.gov.br); o Comitê de Investimentos na orientação da gestão dos ativos, após análise da carteira de investimentos foi efetuar novas aplicações vinculadas a fundo com taxas mais elevadas, alavancando um retorno positivo da carteira para o cumprimento da meta atuarial, destacado um retorno mensal de – 0,73% contra 0,82% da meta atuarial ( IPCA + 5,10% a.a.), não afetando a positividade do retorno acumulado até o período de 1,09%, contra 3,48% da meta atuarial; Efetiva realização do Prova de Vida, atingindo uma média de 96% comparecimentos; Efetivas transferências recebidas no mês, as parcelas dos acordos CADPREV nº 0098 e Aporte Financeiro; efetivo encaminhamento dos requerimentos, controle e acompanhamento ao sistema do COMPREV; regularidade nas transferências das contribuições previdenciárias do Poder Legislativo e do Executivo; efetiva regularizações necessárias junto aos Atos e Legislação pertinente ao RPPS, sendo RECOMENDADO, uma revisão na Lei nº 2.916/2022; efetuada regularizações de algumas divergências apontadas nos lançamentos contábeis; ausência de periodicidade no envio dos Balancetes Contábeis. Certificado de Regularidade Previdenciária CRP com validade até 11/05/2024. **As ações, de GESTÃO PREVIDENCIÁRIA, foram**



**Estado do Rio de Janeiro**  
**Prefeitura Municipal de Paty do Alferes**  
**Fundo Municipal de Aposentadorias e Pensões dos Servidores Públicos do Município de**  
**Paty do Alferes – PATY PREVI**  
**Divisão de Controle Interno**

---

**tidas como conformes com ressalvas e sugestões descritas a seguir e pela Diretora de Controle Interno aprovadas.**

**1. NA ÁREA DE BENEFÍCIOS** a análise efetuada dos processos de folha/abril demonstra que no mês os pagamentos dos inativos e pensionistas processaram-se dentro da data prevista; sendo concedido Benefícios de Aposentadoria, conforme Ato de Benefício nº 011 a 014/2024, D. O. nº 4226 de 01/04/2024 e houve a Concessão de Pensão , Ato nº 015/2024, D.O. nº 4232 de 09/04/2024, sendo 334 (Trezentos e trinta e quatro), Aposentados e 75 ( setenta e cinco ) Pensionistas; as concessões de aposentadorias futuras, foram durante o mês submetida ao crivo da Diretoria de Controle Interno e sendo mantida a não aplicabilidade legal, em relação aos direitos de enquadramento dos servidores quando do fim da vida ativa por parte do Poder Executivo; efetiva remessa das concessões de benefícios ao TCE, em cumprimento a Deliberação TCE-RJ nº 260/2013; sendo mantido a efetivação do cadastro junto ao COMPREV, mediante o envio da homologação do Tribunal de Contas, que contemplam averbações e sendo respondido e justificado pendências em relação aos Benefícios concedidos de origem do município e sendo analisado solicitação por parte do órgão de origem do RGPS, Estado e RPPS, sendo efetivado a compensação oriunda do INSS o valor de R\$ 18.952,53, Estado R\$ 188,44 e oriunda do Paty Previ para o INSS R\$ 494,43 e para o Estado R\$ 1.333,99 ( Relatório de Pagamento – COMPREV, base 02/2024 ); Efetiva realização do Prova de Vida e suas sanções em cumprimento ao Decreto nº 7.255 de 27/04/2022; não houve, no mês, de abril, solicitação de Averbação e sendo registrado solicitação de Abono de Permanência, Portarias nº 328 e 329/2024, D.O. nº 4231 de 08/04/2024; mantido o efetivo serviço cadastral dos inativos e pensionistas quando da realização da Prova de Vida e dos servidores ativos mantendo-se o cadastro de ingresso dos novos servidores mediante a posse. Fora observado que os benefícios concedidos e outros previdenciários no mês atingiram o montante de despesa R\$ 1.185.264,33 ( Hum milhão, cento e oitenta e cinco mil, duzentos e sessenta e quatro reais e trinta e três centavos ), sendo R\$ 1.035.584,89 ( Hum milhão, trinta e cinco mil, quinhentos e oitenta e quatro reais e oitenta e nove centavos), pagamento de Aposentadorias e R\$ 148.533,89 ( Cento e quarenta e oito mil, quinhentos e trinta e três reais e oitenta e nove centavos) de Pensões e sendo deste montante pagamento de outros previdenciários ( COMPREV) de R\$ 1.145,55 ( Hum mil, cento e quarenta e cinco reais e cinquenta e cinco centavos ). Não houve registro de revisões dos benefícios. Observou-se que as ações da área de benefícios com a adoção de rotinas, sugeridas pela Diretoria de Controle Interno, colaborou para que seja realizada análises e pareceres em relação à conformidade das normas e procedimentos de auditorias



**Estado do Rio de Janeiro**  
**Prefeitura Municipal de Paty do Alferes**  
**Fundo Municipal de Aposentadorias e Pensões dos Servidores Públicos do Município de Paty do Alferes – PATY PREVI**  
**Divisão de Controle Interno**

---

aplicáveis à Administração Pública, bem como os critérios contidos na legislação vigente. As ações na Área de Benefícios foram tidas como conformes, sendo apontado **RESSALVA e RECOMENDAÇÃO**, e pelo Controle Interno, **APROVADAS**.

**RESSALVA:**

1. Revogado o Ato Diretivo nº 010/2023 de 12/09/2023, que dispõe sobre a Regulamentação dos Procedimentos e Trâmites para Concessão dos Benefícios Previdenciários, em 01/2024, descumprindo a orientação do Procurador Jurídico, acatando a recomendação desta Controladoria. Em relação a não aplicabilidade legal em relação ao fim da vida ativa do servidor.

**RECOMENDAMOS:**

1. Quê se dê continuidade a elaboração de Ato regulamentando os procedimentos para abertura dos procedimentos administrativos de Benefícios.
2. **NA ÁREA ADMINISTRATIVA** fora observado a efetiva remessa das informações, encaminhadas junto ao CADPREV, não comprometendo os critérios avaliados para a manutenção do CRP, com validade até 07/11/2024; o efetivo encaminhamento dos atos praticados pela Gestão Administrativa, para deliberação e apreciação dos colegiados, em cumprimento ao inciso m, art. 10 do Regimento Interno do Fundo de Apos. e Pensões dos Serv. Públicos do Munic. De Paty do Alferes – Paty Previ, Decreto nº 8.297/23 e Conselho Fiscal, Decreto nº 7.808/2023 e Ato Diretivo nº 012 de 08/03/2024 ( numeração correta nº 013 ), D. O. nº 4212 de 08/03/2024; Reiterado a ausência de efetivação de rotinas, no setor de RH, que tange as informações para controle no casos de cessões, afastamentos, licenciados e ou em Abono Permanência, nas suas contribuições, art. 20 à 23, 64 Lei nº 2916/2022, sendo observado inconsistências nas retenções das contribuições dos servidores ativos, por parte do Executivo, sendo debatido o assunto em várias reuniões; Efetivo acompanhamento das necessidades em relação a manutenção dos bens móveis e imóveis e dos atos administrativos no atendimento da Unidade Gestora e dos colegiados em relação a certificações, Portaria MTP 1467/2. As ações na Área Administrativa foram tidas como conformes e **RATIFICADA a RECOMENDAÇÃO** e pelo Controle Interno, **APROVADAS**.

**RECOMENDAMOS:**



**Estado do Rio de Janeiro**  
**Prefeitura Municipal de Paty do Alferes**  
**Fundo Municipal de Aposentadorias e Pensões dos Servidores Públicos do Município de**  
**Paty do Alferes – PATY PREVI**  
**Divisão de Controle Interno**

---

1. Que se dê continuidade e ampliação de rotina, ao setor de RH junto aos setores da Unidade Gestora na elaboração de planilha, solicitando relatórios aos Órgãos, contendo e identificando a modalidade e as contribuições dos segurados exonerados, objetivando futuras Declarações de Tempo de Contribuição Previdenciária., em casos de cedidos, afastados e licenciados, e da Transferência dos Órgãos em relação ao Abono Permanência em cumprimento aos art. 20 à 23, 64 lei nº 1.884/2012. **AVALIAR e PROVIDENCIAR**

**SUGERIMOS:**

1. Que seja liberado o acesso do Diretor Administrativo do Paty Previ ao Sistema, Relatório Folha de Pagamento – Arquivo de Salário

3. **NA ÁREA ARRECADAÇÃO FINANCEIRA** a análise efetuada demonstra que se mantém a regularidade do repasse financeiro das contribuições dos servidores e patronais retidas em folha de pagamento do Legislativo, do Executivo e Unidade Gestora do RPPS, ocorrendo dentro do mês de competência, tendo como comprovação o Extrato bancário e Guias de recolhimentos – DAM – 04/24, no montante de R\$ 1.031.400,45 ( Hum milhão, trinte e um mil, quatrocentos reais e quarenta e cinco centavos ), não contabilizados integralmente, mantendo divergências de valores lançados no Balancete da Receita – 04/24; Fora observado que o Parcelamento Previdenciário – CADPREV; nº 00098/2021 (Aporte Financeiro), parcela nº 39/40 e o Aporte Financeiro, Decreto nº 8.449 de 13/03/2024, D.O. nº 4215 de 13/03/2024, foram efetuados dentro das competências; Em relação aos investimentos, aponta uma rentabilidade no mês de R\$ -1.190.455,00 (Hum milhão, cento e noventa mil, quatrocentos e cinquenta e cinco reais negativos), Relatório de Análise, Enq., Rentabilidade e Risco – 30/04/2024, passando uma rentabilidade acumulada em R\$ 1.729.736,15 ( Hum milhão, setecentos e vinte e nove, setecentos e trinta e seis reais e quinze centavos); fora observado uma transferência referente ao COMPREV, no montante de R\$ 18.952,53 ( Dezoito mil, novecentos e cinquenta e dois reais e cinquenta e três centavos) valor líquido referente a compensação com o Regime Geral ( INSS ) e sendo R\$ 188,44 ( Cento e oitenta e oito reais e quarenta e quatro centavos ), do Estado, fonte Relatório de Pagamento do COMPREV, observado a não contabilização dos repasses referente as compensações do mês, ressaltando que o repasse se efetiva após 60 dias da competência ; em relação as contribuições, aportes e compensações previdenciárias, não foi possível a análise do equilíbrio das Reservas Matemáticas em cumprimento de



**Estado do Rio de Janeiro**  
**Prefeitura Municipal de Paty do Alferes**  
**Fundo Municipal de Aposentadorias e Pensões dos Servidores Públicos do Município de**  
**Paty do Alferes – PATY PREVI**  
**Divisão de Controle Interno**

---

medidas apontadas no estudo Atuarial/2024. Ficam reiteradas as RESSALVAS, RECOMENDAÇÕES.

**RESSALVA:**

1. Lançamentos de acertos não compreendendo todas as divergências nos lançamentos na arrecadação com os valores dos retornos apurados de rentabilidade dos recursos do Regime Próprio.
2. Divergências nos valores lançados das Contribuições dos Servidores Cíveis Ativos e Patronal, retidos em folha.
3. Ausência de relatório demonstrando a competência dos repasses das contribuições dos segurados ativos, licenciados e ou cedidos para a aplicabilidade das sanções legais.
4. Relatório de identificação das contribuições oriundas de Abono Permanência.
5. Lançamentos dos Repasses oriundos do COMPREV, apontando ausências e ou divergências de valores.

**RECOMENDAMOS:**

1. Esclarecendo/justificando as divergências apuradas em relação ao retorno de rentabilidade e contribuições.
2. Reiterado notificação a Divisão de RH, responsável pela retenção das contribuições do Órgão em relação aos servidores beneficiados pelo Abono de Permanência.
4. **NA ÁREA DA GESTÃO FINANCEIRA** o Comitê de Investimentos realizou reunião no mês, conforme 6ª Ata do dia 24/04/2024, D.O. nº 4243 de 26/04/2024, tendo como tema a renovação do credenciamento da Plural Investimentos Gestão de Recursos e OCCAM Brasil Gestão de Recursos e após análise do retorno apresentado no mês anterior, o Gestor apresentou aos membros do Comitê a proposta de uma nova aplicação no Fundo Caixa Vértice 2028, por estar com taxas elevadas e trazer bom resultado para a carteira, tendo a empresa de consultoria Crédito e Mercado ter considerado uma boa oportunidade, alavancando um retorno positivo da carteira para o cumprimento da meta atuarial; Observado o Relatório de Análise, Enquad., Rentabilidade e Risco, referência mês de abril/2024, fora apontado um retorno de investimento acumulado até o período de 1,09% contra uma meta atuarial ( IPCA + 5,10% ) de 3,48%, apresentando uma boa Gestão da Carteira de Investimentos, mesmo tendo sido um mês negativo em Renda Fixa; havendo publicidade de APR'S referência 02 e 03/2024. Encerrou-se o mês cumprindo os limites previstos dos



**Estado do Rio de Janeiro**  
**Prefeitura Municipal de Paty do Alferes**  
**Fundo Municipal de Aposentadorias e Pensões dos Servidores Públicos do Município de**  
**Paty do Alferes – PATY PREVI**  
**Divisão de Controle Interno**

---

valores em depósitos da carteira de investimentos, de acordo com as Resoluções do CMN e BACEN e Política de Investimentos. As ações na Área Financeira foram tidas como conformes, e pelo Controle Interno, **APROVADAS**.

**5. NA ÁREA CONTÁBIL** Reiterado a ausência de atendimento da regularidade no envio do relatório contábil pela Assessoria Contábil Municipal, dificultando na análise por parte desta Controladoria, no cumprimento da escrituração das movimentações da Execução Orçamentária da Despesa e Receita. Fica destacado que esta Controladoria em análise ao Balancete da Receita, fora observado divergências de valores contabilizados com os Relatórios e documentos que originam as arrecadações, tais como DAM consolidado das Contribuições Previdenciárias, retidas em folha, Retorno e meta de Rentabilidade – Crédito e Mercado, Pagamento do COMPREV. Sendo mantido e reiterado a necessidade da descentralização contábil, por parte do Órgão, retornando o setor contábil para a Unidade Gestora do Paty Previ; ficando reiterado as **RESSALVAS, RECOMENDAÇÕES e SUGESTÕES**.

**RESSALVAS:**

1. Ausência de informações, em relação aos créditos de contribuições nominais, lançados, suas origens e competências.
2. Divergências nos lançamentos contábeis, Balancete da Receita – Rem. Recursos do RPPS em relação Relatório de Análise, Enq., Rentabilidade e Risco – Retorno e Meta de Rentabilidade acumulados.
3. Ausência de escrituração contábil das arrecadações em conformidade com o financeiro.
4. Ausência de lançamentos de créditos e débitos oriundos do COMPREV.

**RECOMENDAMOS:**

1. Efetivação do setor contábil, junto ao RPPS. **AVALIAR E REGULARIZAR**
2. Levantamento da situação dos servidores lançados nominalmente e a origem dos seus créditos das contribuições previdenciárias. **AVALIAR E JUSTIFICAR**

**SUGERIMOS:**

- Que seja elaborado guias de recolhimento das contribuições previdenciárias, art. 24 da Lei nº 1.884/12, dos segurados cedidos,



**Estado do Rio de Janeiro**  
**Prefeitura Municipal de Paty do Alferes**  
**Fundo Municipal de Aposentadorias e Pensões dos Servidores Públicos do Município de Paty do Alferes – PATY PREVI**  
**Divisão de Controle Interno**

---

afastados e licenciados, art. 20 ao 23 da Lei nº 1.884/12, identificando o período do fato gerador, em cumprimento ao art. 27 da Lei nº 1.884/12.

- Que no ato do fechamento mensal contábil em relação a Receita Patrimonial – Rem. Recursos do RPPS, seja comparada com o Relatório de Análise, Enquadramento, Rentabilidade e Risco, para identificações de divergências de valores na escrituração.
- Que no ato do fechamento mensal contábil, em relação a Receita de Contribuições Previdenciárias, oriundas das folhas de pagamento, sejam comparada com as retenções orçamentárias.
- Que seja revisto a execução física financeira do COMPREV.

**6. REMUNERAÇÃO DA EQUIPE E DESPESAS ADMINISTRATIVA** Sendo o custo administrativo da Taxa de Administração no montante de R\$ 1.309.581,72 ( Hum milhão, trezentos e nove mil, quinhentos e oitenta e um reais e setenta e dois centavos ) para o exercício de 2024, acrescido do Superávit financeiro de R\$ 351. 415,49 ( trezentos e cinquenta e um mil, quatrocentos e quinze reais e quarenta e nove centavos ), totalizando um recurso financeiro de R\$ 1.660.997,21 ( Hum milhão, seiscentos e sessenta mil, novecentos e noventa e sete reais e vinte e um centavos ), contra um orçamento de R\$ 1.535.415,49 ( Hum milhão, quinhentos e trinta e cinco mil, quatrocentos e quinze reais e quarenta e nove centavos ) sendo observado a ausência de adequação orçamentária, apresentando um déficit orçamentário de R\$ 125.581,72 ( Cento e vinte e cinco mil, quinhentos e oitenta e um reais e setenta e dois centavos ) em relação ao Financeiro; no mês fora realizado uma despesa de R\$ 55.877,44 ( Cinquenta e cinco mil, oitocentos e setenta e sete reais e quarenta e quatro centavos), sendo vinculados a remuneração da equipe administrativa o percentual de 81,22% e despesas de custeio 18,78%, tendo sido realizado uma despesa até o mês de R\$ 288.241,33, representando 18,77% do total orçado; foi mantido o efetivo encaminhamento dos procedimentos administrativos e de empenhamento das despesas ao crivo da CONTROLADORIA do Paty Previ. As ações na Área das Despesas Administrativas foram tidas como conformes com Recomendação e pelo Controle Interno, **APROVADAS**

**RECOMENDAMOS:**

1. Que realize adequação orçamentária em relação ao custo administrativo anual apurado para maior controle dos limites na Execução Físico-Financeira. **AVALIAR**



**Estado do Rio de Janeiro**  
**Prefeitura Municipal de Paty do Alferes**  
**Fundo Municipal de Aposentadorias e Pensões dos Servidores Públicos do Município de**  
**Paty do Alferes – PATY PREVI**  
**Divisão de Controle Interno**

---

- 7. APRECIÇÃO POR PARTE DO CONSELHO MUNICIPAL DE PREVIDÊNCIA – CMP.** Dada a publicidade da 3ª Ata e a Deliberação 009 de 04/04/2024, D.O. nº 4229 de 04/04/2024, - Aprovando o Parecer do comitê de Investimentos – 02/2024, dado publicidade a Deliberação nº 008/2024 de 07/03/2024 – D.O. nº 4242 de 25/04/2024. Fora destacado na reunião o esclarecimento ao colegiado sobre os processos judiciais movidos contra o Paty Previ, tornando-se Réu e no aguardo das manifestações dos autores no recebimento de seus créditos, não havendo manifestações por parte do colegiado mediante o exposto.
- 8. APRECIÇÃO POR PARTE DO CONSELHO FISCAL - CF** Fora observado o cumprimento de publicidade a 1ª Ata Reunião do Conselho Fiscal do dia 21/03/2024, D. O. nº 4242 de 25/04/2024, em cumprimento ao calendário, permanecendo as reuniões trimestrais e não tendo matéria a tratar, não houve a solicitação de reunião extraordinária.
- 9. TRANSPARÊNCIA** O Paty Previ no mês, encontra-se com o site ativado no endereço eletrônico [www.patyprevi.rj.gov.br](http://www.patyprevi.rj.gov.br), em fase final dos ajustes no portfólio e atualizações documentais em atendimento a Recomendação desta Controladoria, proporcionando maior amplitude nas informações e fácil acesso e atendendo ao princípio da transparência e acesso da coisa pública, LC nº 131/2009 – Lei da Transparência e Lei nº 12.527/2011 – LAI.
- 10. DIRETORIA JURÍDICA** Reitero a ausência de regularização da Lei nº 2.916 de 30/06/2022, D.O. nº 3804 de 30/06/2022, que não condiz com a lei autografada, na qual também apresentou inconsistências nos artigos correlacionados; reiterado as análises anteriores em relação as revisões dos Decretos, Portarias, que estabeleçam composição e ou regras que divergem com a estrutura administrativa, legislações municipais e federais. Tendo sido regularizado as RESSALVAS do mês anterior e a reiteração da menção da Deliberação nº 003/2024 em Ata do CMP.

**RECOMENDAÇÕES:**

1. Revisão da Lei nº 2.916/2022, em relação aos artigos correlacionados e sua publicidade. **RECOMENDAMOS AVALIAR.**

**SUGERIMOS:**

- Que se crie rotinas em emissões de pareceres técnicos e consonantes a Legislação pertinente somente ao RPPS, junto aos procedimentos a serem deliberados pelo colegiado.



**Estado do Rio de Janeiro**  
**Prefeitura Municipal de Paty do Alferes**  
**Fundo Municipal de Aposentadorias e Pensões dos Servidores Públicos do Município de**  
**Paty do Alferes – PATY PREVI**  
**Divisão de Controle Interno**

---

**11. CERTIFICADO DE REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA** Em análise junto ao **CADPREV – Sistema de Informações dos Regimes Públicos de Previdência Social**, fora observado a regularidade nos critérios apresentados junto ao **Extrato de Regularidades** até 1º bimestre e Encaminhamento à SPPS, em cumprimento dos critérios exigidos pelo **Ministério da Economia**, com validade do **CRP N° 986005-232777** em 11/05/2024. Estará vigente até 07/11/2024

**12. DENÚNCIAS / REPRESENTAÇÕES / EXPEDIENTES** Não chegou ao conhecimento desta Diretoria a existência de Denúncia ou Representações.

**13. CONCLUSÃO** Em função da ausência de retorno documental contendo esclarecimentos das ressalvas apontadas durante o mês anterior, dificultando uma análise das regularizações efetuadas na escrituração contábil, permanecendo divergências com a documentação emitida das execuções administrativas, ficando esta Controladoria no aguardo do envio da documentação para se manifestar em relação as Áreas de Arrecadação Financeira e Contábil, no que tange no resguardo da Unidade Gestora de qualquer sansão junto aos Órgãos de Fiscalização. **Concluo pela regularidade dos procedimentos no mês aferido, tendo em vista as inconsistências serem do Órgão Executivo e não da Unidade Gestora..**

**Paty do Alferes, 27 de maio de 2024.**

**LILIA RUFFO TORRES**  
**Diretora de Controle Interno**  
**Mat: 1464/02 CRC:61.822**