



PREFEITURA MUNICIPAL DE BENTO GONÇALVES
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO
1º Semestre/2023

FPASBENTO
Unidade Central de Controle Interno



PREFEITURA MUNICIPAL DE BENTO GONÇALVES
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

SUMÁRIO

INTRODUÇÃO	03
RELATÓRIO DE AUDITORIAS.....	04
PARECER CONCLUSIVO.....	21



PREFEITURA MUNICIPAL DE BENTO GONÇALVES
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

INTRODUÇÃO

O presente relatório da Unidade Central de Controle Interno (UCCI) refere-se ao primeiro semestre de 2023, ou seja, aos meses de janeiro, fevereiro, março, abril, maio e junho de 2023, e apresenta o monitoramento dos pontos de controle dos processos do Fundo de Aposentadoria e Pensão do Servidor Público Municipal de Bento Gonçalves/RS (FPASBENTO), bem como, o monitoramento da conformidade das ferramentas de governança e programas de gestão.



**PREFEITURA MUNICIPAL DE BENTO GONÇALVES
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL**

RELATÓRIO DE AUDITORIA

1. Regulamentação do Regime Próprio de Previdência Social dos Servidores.

O Fundo de Aposentadoria e Pensão do Servidor Público Municipal de Bento Gonçalves - FAPSBENTO foi criado pela Lei Municipal 2.819 de 30/06/1999 está vinculado à Secretaria Municipal de Administração como Unidade Orçamentária. Alterado pela EC 103 de 12/11/2019, onde o salário família e salário maternidade são pagos diretamente pelo ente federativo e não correm à conta do RPPS ao qual o servidor se vincula.

O Conselho de Administração do Fundo de Aposentadoria e Pensão do Servidor – COADFPAS foi instituído pela Lei Municipal 2.819 de 30 de junho de 1999, artigo 7º. As atribuições do conselho são descritas no artigo 8º da mesma Lei. O Comitê de Investimentos tem como objetivo principal auxiliar o gestor do FAPSBENTO na condução da Política de Investimentos da carteira do fundo. O Estatuto do Comitê de Investimentos foi aprovado pelo Decreto nº 8006, de 23 de outubro de 2012.

2. Execução Orçamentária

2.1 Das Receitas – Fiscalização das Receitas de Contribuição

Constatamos a regularidade dos lançamentos, cobranças e registro das receitas das Contribuições Patronal, Segurados e Outras no período auferido.



PREFEITURA MUNICIPAL DE BENTO GONÇALVES
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

Verificamos que os recolhimentos se deram tanto por parte da Prefeitura Municipal, de suas Autarquias e Fundações, quanto da Câmara Municipal, na forma e nos prazos previstos.

2.2 Demais Receitas

Constatamos a regularidade dos lançamentos, cobranças e registro das receitas de Compensação Previdenciária, Rendimento das Aplicações Financeiras e Multas e Juros.

2.3 Resultado da Execução Orçamentária – Receitas

Verificamos o comportamento da Execução Orçamentária no tocante às Receitas e aferimos resultado superavitário no período em exame, conforme prestação de contas disponibilizada no website do FAPSBENTO, bem como nas atas das reuniões do Conselho de Administração do Fundo de Aposentadoria e Pensão do Servidor – COADFPAS, conforme demonstrativo da próxima página.



PREFEITURA MUNICIPAL DE BENTO GONÇALVES
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PRESTAÇÃO DE CONTAS - MÊS DE JUNHO/2023									
Saldo na conta do FAPSBENTO em 31/12/2022							R\$	560.470.810,08	
RECEITAS									
Mês	Contribuição Patronal	Contribuição Suplementar	Aporte	Contribuição Servidores	Compensação Previdenciária	Outras	Receitas de aplicações	Marcação a mercado	Total da Receita
Janeiro	4.395.652,97			1.035.173,75	364.193,62	7.700,00	2.390.727,86	6.011.616,45	14.205.064,65
Fevereiro	4.464.426,74			1.051.337,92	1.181.563,60	3.827,26	4.406.662,14	4.591.790,48	6.516.027,18
Março	4.502.724,54			1.059.365,06	249.669,95	3.827,26	344.499,60	3.877.680,87	10.037.767,28
Abril	4.492.892,36			1.056.820,69	249.669,95	3.827,26	298.848,29	6.599.610,07	12.701.668,62
Maio	5.614.383,53			1.178.195,46	1.011.304,31	4.548,20	9.803.409,30	1.320.815,91	18.932.656,71
Junho	1.275.630,33	1.732.956,61	2.633.728,40	1.171.204,42	844.468,65	4.153,00	6.971.551,20	4.077.352,54	18.711.045,15
Julho									-
Agosto									-
Setembro									-
Outubro									-
Novembro									-
Dezembro									-
Total Geral	24.745.710,47			6.552.097,30	3.900.870,08	27.882,98	24.215.698,39	17.295.285,37	81.104.229,60
DESPESAS									
Mês	Pagamento Aposentadorias	Pagamento Pensões	Compensação Previdenciária			Outras	Despesas Administrativas	Despesas de Investimentos	Total da Despesa
Janeiro	6.941.717,74	459.351,68	58.138,43				11.665,00	-	7.470.872,85
Fevereiro	6.953.956,41	459.351,68	75.870,29				11.665,00	-	7.500.843,38
Março	6.980.196,21	463.257,68	49.462,10			2.727,97	11.665,00	-	7.507.308,96
Abril	7.008.615,69	460.653,68	48.843,58			1.591,32	18.615,00	-	7.538.319,27
Maio	7.695.576,17	574.383,25	101.313,83			4.538,07	9.660,90	-	8.385.472,22
Junho	10.623.795,66	687.132,48	110.683,82				13.482,28	1.484,26	11.436.578,50
Julho									-
Agosto									-
Setembro									-
Outubro									-
Novembro									-
Dezembro									-
Total Geral	46.203.857,88			-	-	8.857,36	76.753,18	1.484,26	49.839.395,18
[+] Consignações									130.798,69
Saldo na conta do FAPSBENTO em 30/06/2023							R\$	591.866.443,19	
APLICAÇÕES POR BANCO									
Banco do Brasil							25.405.389,04	4,29%	
Bannisul							82.475.297,72	13,93%	
Bradesco (via Grid)							7.580.436,78	1,28%	
BTG Pactual							24.657.036,73	4,17%	
BTG Pactual (via Banestes)							2.806.969,76	0,47%	
Caixa Econômica Federal							121.559.442,27	20,54%	
Daycoval (via Dolar Bills)							23.948.109,35	4,05%	
Itaú							50.848.834,42	8,59%	
Safra							21.963.226,43	3,71%	
Santander (via Grid)							10.054.431,30	1,70%	
Títulos Públicos							206.339.520,23	34,86%	
Outros Investimentos							14.227.749,16	2,40%	
Total							591.866.443,19		

2.4 Gestão de Investimentos

A Gestão dos investimentos se deu em atendimento às normas que regulamentam a matéria, bem como da Política de Investimentos do RPPS para o exercício em exame.

Verificou-se a conformidade dos fluxos dos processos de investimentos (aplicações e resgates, elaboração da política de Investimentos e credenciamento de



PREFEITURA MUNICIPAL DE BENTO GONÇALVES
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

instituições financeiras) aos manuais de procedimentos elaborados pelo RPPS e atas das reuniões do Comitê de Investimentos.

No período auferido, os investimentos do RPPS superaram a meta atuarial.

MÊS	RENTABILIDADE	META ATUARIAL
Janeiro	1,50%	0,84%
Fevereiro	-0,03%	1,15%
Março	0,75%	1,02%
Abril	1,21%	0,91%
Maiο	1,94%	0,74%
Junho	1,89%	0,28%

Todas as informações encontram-se publicadas no website do FAPSBENTO.

3. Despesa

3.1 Resultado Formalização e Conteúdo

Foram examinadas as despesas efetuadas no período e constatamos a sua regularidade quanto ao aspecto formal.

3.2 Benefícios

Entre 01/01/2023 a 30/06/2023 foram concedidos 37 benefícios previdenciários, sendo 33 aposentadorias e 4 pensões. Verificou-se a conformidade dos fluxos dos processos de concessão aos manuais de procedimentos elaborados pelo RPPS.

Quanto aos pagamentos dos servidores inativos e pensionistas processaram-se dentro das datas previstas.



PREFEITURA MUNICIPAL DE BENTO GONÇALVES
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

3.3. Despesas Administrativas

Análises efetuadas demonstram que foram realizados gastos administrativos dentro do limite legal. O exame documental da despesa revelou regularidade de instrução formal.

3.4 Ordem Cronológica

O controle interno aferiu cumprimento de todas as obrigações financeiras no período. Todos os fornecedores e colaboradores foram pagos dentro das datas previstas, constatando-se atendimento à ordem cronológica dos pagamentos. Não houve incidência de restos a pagar no período auferido.

3.5 Resultado da Execução Orçamentária – Despesas

Análises efetuadas demonstram regularidade na execução orçamentária, estando as despesas dentro do limite legal. O exame documental da despesa revelou regularidade de instrução formal.

4 Avaliação Atuarial e Adoção de Medidas propostas pelo Atuário

Consta publicado no website do FAPSBENTO o estudo de ALM (Asset Liability Management), tem como objetivo identificar a melhor combinação de ativos financeiros (carteira de investimentos) que tenha como rentabilidade esperada um valor suficiente para cobertura do compromisso atuarial. Além, também constam os relatórios de gestão de investimentos.

Assim, constatamos que as recomendações do Atuário apresentadas foram implementadas na íntegra.



**PREFEITURA MUNICIPAL DE BENTO GONÇALVES
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL**

5. Servidores Integrantes do Regime Próprio de Previdência dos Servidores

Atualmente o RPPS conta com um servidor efetivo, o qual ocupa o cargo de Gestor do FAPSBENTO.

6. Individualização Contábil das Contribuições dos Servidores Públicos Municipais e dos Entes

Conforme constatado nos Balancetes da Receita, as contribuições previdenciárias dos segurados e as patronais estão devidamente classificadas e rubricadas contabilmente de forma individualizada.

7. Atuação dos Órgãos Colegiados e Instancias de Decisão e Fiscalização

As atas dos Conselhos Administrativo e do Comitê de Investimentos estão publicadas no site da Autarquia. No período examinado, foram realizadas reuniões desses órgãos colegiados, de onde se extrai a deliberação e fiscalização, conforme o caso, dos atos praticados pela Unidade Gestora. Abaixo:

- Conselho de Administração – COADFAPS:

<https://bentogoncalves.atende.net/cidadao/pagina/fapsbento-conselho-deliberativo-ata>

- Comitê de Investimentos:

<https://bentogoncalves.atende.net/cidadao/pagina/fapsbento-comite-de-investimentos-atas>



PREFEITURA MUNICIPAL DE BENTO GONÇALVES
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

8. Processos junto ao TCE/RS

Em consulta online, não foram localizados processos no período junto ao TCE/RS.

9. Processos junto ao TJ/RS

Em consulta online, não foram localizados processos no período junto ao TJ/RS.

10. Denúncias/Representações

Não chegou ao nosso conhecimento a existência de Denúncias ou Representações.

11. Licitações e Contratos

Averiguamos os processos de licitação através do portal da transparência do Município, onde nada consta.

12. Certificado de regularidade Previdenciária (CRP)

O município está com o CRP (administrativo ou judicial) vigente, com vencimento em 26/01/2024.

Emissão	Validade	Cancelamento	Motivo	Ação Judicial	Visualizar
30/07/2023 00:00:00	26/01/2024			Não	

Fonte: CADPREV



PREFEITURA MUNICIPAL DE BENTO GONÇALVES
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

13. Transparência

Verificamos que o RPPS mantém atualizado seu website <https://bentogoncalves.atende.net/cidadao/pagina/fapsbento-sobre-ofapsbento>, onde pudemos encontrar publicados as Atas das Reuniões dos Conselhos, relatório mensal dos Investimentos, Balancetes da Receita, Balancetes da Despesa, Portarias, Códigos, Políticas, Normas e Regulamentos, atendendo ao princípio da transparência da gestão pública.

14. Tecnologia da Informação

A gestão da TI do município é de competência da Coordenadoria de Tecnologia de Informação e Comunicação – CTEC. Hoje o Município utiliza o sistema Atende.NET, da empresa IPM Sistemas, que utiliza tecnologia 100% em nuvem. Além disso, a estrutura de TI do município conta com servidores, os quais possuem backup de segurança das informações. O Município também conta com uma Política de Segurança da Informação – PSI que pode ser consultada no seguinte endereço eletrônico: <https://bentogoncalves.atende.net/cidadao/pagina/politica-de-seguranca-dainformacao>.

15. Pró Gestão

O RPPS está executando as ações necessárias para obter a certificação no Nível II. Registramos a seguir o acompanhamento das ações do Pró-Gestão:

15.1 Controles Internos

A análise de diagnóstico do FAPSBENTO resultou no seguinte cenário:



PREFEITURA MUNICIPAL DE BENTO GONÇALVES
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

Quadro 1
Ações Relacionadas à Dimensão Controles Internos

Requisito	Controle Interno
1.1. Mapeamento das atividades das Áreas de Atuação do RPPS	Conforme
1.2. Manualização das atividades das Áreas de Atuação do RPPS	Conforme
1.3. Capacitação área de risco	Conforme
1.4. Controle Interno	Conforme
1.5. Política de Segurança da Informação	Conforme
1.6. Gestão e controle da base de dados	Conforme

Abaixo o detalhamento do diagnóstico na dimensão Controles Interno, para cada um dos requisitos, equivalentes ao 1º semestre de 2023.

15.1.1 Mapeamento das atividades das áreas de atuação do RPPS

O RPPS possui mapeamentos das áreas de atuação. O documento está publicado no site.

Resultado da análise da situação atual – Nível II: Conformidade.

15.1.2 Manualização das atividades das áreas de atuação do RPPS

O RPPS possui manualização das áreas de atuação. O documento está publicado no site.

Resultado da análise da situação atual – Nível II: Conformidade.



**PREFEITURA MUNICIPAL DE BENTO GONÇALVES
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL**

15.1.3 Capacitação e certificação dos gestores nas áreas de risco

A documentação está disponível na sede do FAPSBENTO, comprovando que todos os membros possuem CPA10 ou certificação similar.

Resultado da análise da situação atual – Nível II: Conformidade.

15.1.4 Estrutura de Controle Interno

A estrutura da Unidade Central de Controle Interno do Município de Bento Gonçalves possui dois servidores com capacitação para auditar o RPPS.

Resultado da análise da situação atual – Nível II: Conformidade.

15.1.5 Política de segurança da informação

O Município publicou sua Política de Segurança da Informação, que abrange todos os colaboradores e dispõe sobre regras de uso da Internet, do correio eletrônico e dos computadores e outros recursos tecnológicos, bem como controle de acesso. E as Normas Complementares de Segurança definem os procedimentos de contingência que determinem a existência de backups.

Resultado da análise da situação atual – Nível II: Conformidade.

15.1.6 Gestão e controle da base de dados cadastrais dos servidores públicos aposentados e pensionistas

O FAPSBENTO realiza cadastramento dos aposentados e pensionistas, promovendo dessa forma a prova de vida desses beneficiários e respectiva atualização cadastral.

Resultado da análise da situação atual – Nível II: Conformidade.



PREFEITURA MUNICIPAL DE BENTO GONÇALVES
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

15.2 Governança Corporativa

A análise de diagnóstico do FAPSBENTO na dimensão Governança Corporativa para o Nível II resultou no seguinte cenário:

Quadro 2
Ações Relacionadas à Dimensão Governança Corporativa

Requisito	Controle Interno
2.1. Relatório de Governança	Conforme
2.2. Planejamento	Conforme
2.3. Relatório de Gestão Atuarial	Conforme
2.4. Código de Ética	Conforme
2.5. Políticas Previdenciárias de Saúde e Segurança do Servidor	Inconformidade
2.6. Política de Investimentos	Conforme
2.7. Comitê de Investimentos	Conforme
2.8. Transparência	Conforme
2.9. Alçadas	Conforme
2.10. Segregação das Atividades	Conforme
2.11. Ouvidoria	Conforme
2.12. Diretoria Executiva	Conforme
2.13. Conselho Fiscal	Conforme
2.14. Conselho Deliberativo	Conforme
2.15. Mandato, representação e recondução	Conforme
2.16. Gestão de pessoas	Conforme



**PREFEITURA MUNICIPAL DE BENTO GONÇALVES
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL**

Abaixo o detalhamento do diagnóstico na dimensão Controles Internos para cada um dos requisitos:

15.2.1 Relatório de Governança Corporativa

O FAPSBENTO publicou no site o relatório de governança referente ao ano de 2022.

Resultado da análise da situação atual – Nível II: Conformidade

15.2.2 Planejamento

O FAPSBENTO elaborou o Planejamento Estratégico, estabelecendo metas e ações referentes ao ano de 2023.

Resultado da análise da situação atual – Nível II: Conformidade

15.2.3 Relatório de Gestão Atuarial

O FAPSBENTO disponibiliza em seu site os Relatórios de Gestão Atuarial exigidos pelo Pró-Gestão.

Resultado da análise da situação atual – Nível II: Conformidade

15.2.4 Código de Ética

O FAPSBENTO disponibiliza em seu site o Código de Ética.

Resultado da análise da situação atual – Nível II: Conformidade

15.2.5 Políticas previdenciárias de saúde e segurança do servidor

A certificação no Nível II exige a execução de ações isoladas em saúde do servidor, que contemplem:

- a) Realizar exames médicos admissionais dos aprovados em



**PREFEITURA MUNICIPAL DE BENTO GONÇALVES
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL**

concurso público, como requisito para posse e nomeação.

b) Manter serviço de perícia médica na unidade gestora do RPPS ou no ente federativo, por servidores do quadro efetivo ou contratados por meio de terceirização.

c) Realizar ações educativas para redução dos acidentes de trabalho.

d) Realizar periodicamente, no prazo máximo de 04 (quatro) anos, a revisão dos benefícios de aposentadoria por incapacidade permanente, para verificação da continuidade das condições que ensejaram a concessão do benefício.

Foi constatado que o RPPS não está atendendo o item "d" das ações acima citadas.

Resultado da análise da situação atual – Nível II: Inconformidade

15.2.6 Políticas de Investimentos

O FAPSBENTO divulga anualmente, em seu site, a Política de Investimentos.

Resultado da análise da situação atual – Nível II: Conformidade

15.2.7 Comitê de Investimentos

O FAPSBENTO mantém Comitê de Investimentos, e publica as atas de reunião no site.

Resultado da análise da situação atual – Nível II: Conformidade

15.2.8 Transparência

O FAPSBENTO mantém o site atualizado, publicando informações de interesse dos segurados e da sociedade.



**PREFEITURA MUNICIPAL DE BENTO GONÇALVES
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL**

Resultado da análise da situação atual – Nível II: Conformidade

15.2.9 Definição dos limites de Alçadas

Observadas as diretrizes da Unidade Gestora do Regime Próprio de Previdência Social, a operacionalização das movimentações das contas bancárias do Fundo de Previdência de que trata o caput, serão autorizadas em conjunto pelo Gestor dos Recursos do FAPSBENTO e um Tesoureiro do Município, devidamente designado, ou em conjunto por dois Tesoureiros do Município, devidamente designados.

Resultado da análise da situação atual – Nível II: Conformidade

15.2.10 Segregação de atividades

Observamos que não há segregação das atividades de habilitação e concessão de benefícios das atividades de implantação, manutenção e pagamento de benefícios na unidade gestora, sendo parte das tarefas desempenhadas por servidores de outras áreas.

Resultado da análise da situação atual – Nível II: Conformidade

15.2.11 Ouvidoria

Verificamos que o FAPSBENTO mantém canal de comunicação no site.

Resultado da análise da situação atual – Nível II: Conformidade

15.2.12 Diretoria Executiva

Toda a documentação está correta e disponível na sede do FAPSBENTO para consulta.

Resultado da análise da situação atual – Nível II: Conformidade



**PREFEITURA MUNICIPAL DE BENTO GONÇALVES
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL**

15.2.13 Conselho Fiscal

Toda a documentação está correta e disponível na sede do FAPSBENTO para consulta.

Resultado da análise da situação atual – Nível II: Conformidade

15.2.14 Conselho Deliberativo

Toda a documentação está correta e disponível na sede do FAPSBENTO para consulta.

Resultado da análise da situação atual – Nível II: Conformidade

15.2.15 Mandato, representação e recondução

A legislação do FAPSBENTO prevê a forma de composição do Conselho de Administração, do Conselho Fiscal e do Gestor.

Resultado da análise da situação atual – Nível II: Conformidade

15.2.16 Gestão de Pessoas

Atualmente o RPPS conta com 3 servidores efetivos e um estagiário, sendo:

- 01 servidor responsável pelas aposentadorias;
- 01 servidor responsável pela Folha de Pagamento;
- 01 servidor responsável pelo Comprev;
- Dois estagiários;



**PREFEITURA MUNICIPAL DE BENTO GONÇALVES
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL**

Resultado da análise da situação atual – Nível II: Conformidade

15.3 Educação Previdenciária

A análise de diagnóstico do FAPSBENTO na dimensão Educação Previdenciária resultou no seguinte cenário:

**Quadro 3
Ações Relacionadas à Dimensão Educação Previdenciária**

Requisito	Controle Interno
3.1. Plano de Ação de capacitação	Conformidade
3.2. Ações de diálogo com os segurados e sociedade	Inconformidade

Abaixo o detalhamento do diagnóstico na dimensão Controles Internos, para cada um dos requisitos:

15.3.1 Plano de Capacitação

O FAPSBENTO possui plano de capacitação.

Resultado da análise da situação atual – Nível II: Conformidade

15.3.2 Ações de diálogo com os segurados e a sociedade

Está disponível no site do FAPSBENTO uma cartilha destinada aos segurados, bem como a divulgação das ações preparatórias para aposentadoria.

No ano de 2022 não foi realizada nenhuma audiência pública, sendo a última realizada em setembro de 2021. O RPPS deve organizar audiência pública anual com os segurados.



**PREFEITURA MUNICIPAL DE BENTO GONÇALVES
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL**

Resultado da análise da situação atual – Nível II: Inconformidade



PREFEITURA MUNICIPAL DE BENTO GONÇALVES
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PARECER CONCLUSIVO

Diante de todo o apurado referente aos dados do 1º semestre de 2023, as ações desenvolvidas pelo Controle Interno não detectaram erros ou vícios formais, concluindo pela regularidade dos procedimentos no trimestre aferido, porém existem apontamentos que devem ser observados e corrigidos para a obtenção da certificação do Pró-Gestão nível II.

Assim, concluímos pela regularidade dos procedimentos realizados pela gestão do Fundo de Aposentadoria e Pensão do Servidor Público Municipal de Bento Gonçalves – FAPSBENTO no 1º semestre de 2023.

Bento Gonçalves, 17 de novembro de 2023.

Fabiane Invernizzi
Presidente da Unidade Central
Controle Interno

Claudia Adriele Ferrari
Membro da Unidade Central
Controle Interno