



PREFEITURA MUNICIPAL DE BENTO GONÇALVES
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

FAPSBENTO

2º Semestre/2024



PREFEITURA MUNICIPAL DE BENTO GONÇALVES
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

SUMÁRIO

INTRODUÇÃO	03
RELATÓRIO DE AUDITORIAS.....	04
PARECER CONCLUSIVO.....	22



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 segundo semestre de 2024, ou seja, aos meses de julho, agosto, setembro, outubro, novembro e dezembro de 2024, 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.



PREFEITURA MUNICIPAL DE BENTO GONÇALVES
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

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.

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 DEZEMBRO/2024										
Saldo na conta do FAPSBENTO em 31/12/2023							R\$	621.202.961,14		
RECEITAS										
Mês	Contribuição Patronal	Contribuição Suplementar	Aporte (I)	Contribuição Servidores	Contribuição Servidor cedido	Compensação Previdenciária	Repasse Tesouro (II)	Receita de Aplicações	Marcação a Mercado	Total da Receita
Janeiro	1.354.360,57	1.904.936,49	2.865.720,81	1.243.901,06	2.534,21	466.812,06	1.849.754,93	188.211,89	3.001.412,52	12.877.644,34
Fevereiro	1.362.645,14	1.922.849,86	2.865.720,81	1.252.596,81	2.534,21	460.881,39	4.157,44	2.070.146,98	4.979.110,24	14.920.642,33
Março	1.347.511,76	1.815.983,36	2.865.720,81	1.238.685,19	2.778,07	763.502,45	4.157,44	669.553,21	6.086.135,22	14.794.027,51
Abril	1.448.086,24	1.952.705,26	2.865.720,81	1.331.137,82	2.179,52	1.034.722,48	4.528,79	684.973,21	704.156,38	8.619.897,75
Maio	1.432.728,05	1.937.818,28	2.865.720,81	1.317.019,77	-	578.397,73	4.324,43	7.974.900,16	4.191.631,71	11.919.277,52
Junho	1.426.945,27	1.937.930,77	2.865.720,81	1.311.704,01	2.702,62	1.433.845,46	4.324,43	609.650,57	5.926.512,42	15.519.336,36
Julho	1.428.223,71	1.938.706,30	2.865.720,81	1.312.630,57	1.351,31	1.248.610,96	4.324,43	3.553.299,86	3.361.662,14	8.991.205,81
Agosto	1.437.477,56	1.952.260,73	2.865.720,81	1.321.213,19	1.351,31	736.670,60	4.324,43	6.168.924,03	8.364.406,35	22.852.349,01
Setembro	1.437.944,83	1.954.478,89	2.865.720,81	1.321.815,34	1.351,31	317.194,79	57.495,34	1.163.597,78	800.326,09	9.919.925,18
Outubro	1.446.649,93	1.956.488,29	2.865.720,81	1.331.731,86	1.351,31	5.336.280,94	4.262,39	139.844,54	4.614.187,38	17.496.517,45
Novembro	1.462.704,45	1.968.291,52	2.865.720,81	1.344.393,85	1.351,31	872.518,74	4.262,39	5.203.344,82	950.039,93	12.272.547,96
Dezembro	2.886.392,92	3.903.663,42	2.865.720,81	2.653.359,18	2.477,40	1.251.285,72	8.650,85	4.578.889,66	2.966.593,02	21.117.032,98
Total Geral	18.471.670,43	25.146.113,17	34.388.649,72	16.980.188,15	21.962,58	14.000.723,32	1.954.567,29	33.005.336,46	27.531.193,08	171.500.404,20

DESPESAS										
Mês	Aposentados Executivo	Aposentado Legislativo	Pensões Executivo	Pensões Legislativo	CLT's (III)	Compensação Previdenciária	Gratificações e Jeton (IV)	Administrativas (V)	Investimentos	Total da Despesa
Janeiro	7.678.806,37	39.600,37	509.406,25	-	4.033,36	53.378,06	7.244,10	27.150,64	424,80	8.320.043,95
Fevereiro	7.729.247,82	39.600,37	512.037,18	-	4.033,36	52.815,23	7.244,10	26.572,60	1.270,11	8.372.620,77
Março	7.741.206,29	39.600,37	514.165,72	-	4.033,36	420.093,56	7.244,10	42.786,59	336,61	8.769.406,40
Abril	8.150.472,89	40.911,49	574.210,37	-	4.404,71	68.877,19	7.570,11	50.965,40	472,56	8.897.884,72
Maio	8.100.813,90	40.230,51	549.412,81	-	4.200,35	59.532,47	6.671,96	27.160,45	-	8.788.022,45
Junho	11.354.723,84	56.322,72	538.373,59	-	5.880,49	59.532,07	6.671,96	34.478,63	-	12.055.983,30
Julho	8.127.196,22	40.230,51	538.255,92	-	4.200,35	60.790,79	7.570,11	6.855,85	-	8.785.039,75
Agosto	8.182.548,18	40.230,51	582.894,01	-	4.200,35	104.837,68	5.388,90	39.338,05	1.211,96	8.960.649,64
Setembro	8.202.576,03	40.230,51	544.468,05	-	4.200,35	62.142,87	7.570,11	45.172,75	2.950,56	8.909.311,23
Outubro	8.231.885,40	40.230,51	541.900,24	-	4.200,35	60.944,36	898,15	79,00	-	8.880.138,01
Novembro	8.186.070,06	40.230,51	544.880,36	-	4.200,35	60.944,36	11.034,38	70.953,75	-	8.918.313,77
Dezembro	16.283.998,76	80.461,02	1.076.090,74	-	8.400,70	126.224,23	11.932,53	95.304,13	-	17.682.412,11
Total Geral	107.969.539,76	537.879,40	7.026.095,24	-	55.988,08	1.189.998,87	87.040,51	466.617,84	6.666,40	117.339.826,10

[+] Consignações

Saldo na conta do FAPSBENTO em 31/12/2024

R\$

675.321.294,92

VALORES APLICADOS POR INSTITUIÇÃO										
Banco Bransiul									12.889.920,63	1,91%
Banco Bradesco									46.194.299,05	6,84%
Banco BTG Pactual									29.292.826,20	4,34%
Banco do Brasil									21.632.389,05	3,20%
Banco Itaú									80.630.746,32	11,94%
Banco Safra									28.074.403,48	4,16%
Banco Santander									14.546.771,51	2,15%
Banco XP									1.601.885,48	0,24%
Caixa Econômica Federal									91.420.093,45	13,54%
Constancia (a)									1.817.428,12	0,27%
Empire Capital (b)									30.928.349,15	4,58%
GRID (c)									21.533.019,35	3,19%
Vinci (d)									276.923,33	0,04%
MAG (e)									1.055.656,26	0,16%
Porto (f)									1.541.266,39	0,23%
Títulos Públicos									290.874.800,15	43,07%
Outros Investimentos (g)									1.012.427,00	0,15%
Total geral									675.321.294,92	

SERVIDORES										
Mês	Aposentados Executivo	Aposentados Legislativo	Subtotal Aposentados	Pensionistas Executivo	Pensionistas Legislativo	Subtotal Pensionistas	Ativos Executivo	Ativos Legislativo	Subtotal Ativos	Relação ativo x aposentado
Janeiro	1550	4	1554	170	0	170	2051	17	2068	1,20
Fevereiro	1560	4	1564	171	0	171	2057	17	2074	1,20
Março	1562	4	1566	172	0	172	2047	17	2064	1,19
Abril	1567	4	1571	172	0	172	2062	17	2079	1,19
Maio	1569	4	1573	175	0	175	2051	18	2069	1,18
Junho	1569	4	1573	174	0	174	2051	18	2069	1,18
Julho	1574	4	1578	173	0	173	2051	18	2069	1,18
Agosto	1575	4	1579	173	0	173	2045	18	2063	1,18
Setembro	1582	4	1586	173	0	173	2032	17	2049	1,16
Outubro	1582	4	1586	174	0	174	2039	17	2056	1,17
Novembro	1581	4	1585	174	0	174	2030	17	2047	1,16
Dezembro	1584	4	1588	175	0	175	2027	17	2044	1,16


Juliano Luis Albini Dangui
Gestor do FAPSBENTO



PREFEITURA MUNICIPAL DE BENTO GONÇALVES
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

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

No período auferido, os investimentos do RPPS ficaram a 0,62 pontos percentuais de bater a meta atuarial. A rentabilidade da carteira fechou o ano em 9,25%, enquanto a meta fechou em 9,87%.

MÊS	RENTABILIDADE	META ATUARIAL
Julho	1,11%	0,77%
Agosto	1,23%	0,37%
Setembro	0,24%	0,83%
Outubro	0,88%	0,95%
Novembro	0,50%	0,78%
Dezembro	0,56%	0,91%
Acumulado ano	9,25%	9,87%

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



PREFEITURA MUNICIPAL DE BENTO GONÇALVES
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

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 01/06/2024 a 31/12/2024 foram concedidos 28 benefícios previdenciários, sendo 24 aposentadorias e 04 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.

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 de Pagamentos

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,



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

estando às 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.

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. Além do Gestor, dois servidores responsáveis pela aposentadoria, um servidor responsável pela folha de pagamento, um servidor responsável pelo COMPREV e dois estagiários.

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



PREFEITURA MUNICIPAL DE BENTO GONÇALVES
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

rubricadas contabilmente de forma individualizada.

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

As atas dos Conselhos Deliberativo, Fiscal e do Comitê de Investimentos estão devidamente salvas em meio digital na pasta do FAPSBENTO na rede interna do Município. No entanto, em razão da troca do sistema de informática municipal, a empresa Abase Sistemas — vencedora da licitação — não foi capaz de realizar a migração dos dados que estavam publicados no site mantido pelo sistema anterior, resultando na perda total dessas informações. Além disso, até o presente momento, a empresa também não conseguiu disponibilizar um novo site institucional para o FAPSBENTO, comprometendo a publicidade e a transparência dos atos. 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.

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.



PREFEITURA MUNICIPAL DE BENTO GONÇALVES
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

10. Denúncias/Representações

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

11. Licitações e Contratos

O FAPSBENTO possui dois contratos ativos:

- LEMA Economia e Finanças Ltda., consultoria financeira que auxilia o Comitê de Investimentos na tomada de decisão;
- LUMENS Atuarial, consultoria atuarial que auxilia a gestão e o Conselho Deliberativo no estudo de cenários e na gestão atuarial do RPPS.

12. Certificado de regularidade Previdenciária (CRP)

O município está com o CRP administrativo vigente conforme CADPREV, com vencimento em 24/07/2024.

Emissão	Validade	Cancelamento	Motivo	Ação Judicial	Visualizar
26/01/2024 00:00:00	24/07/2024			Não	

13. Transparência

Verificamos que até a troca do sistema de informática do Município, o RPPS mantinha sua página institucional devidamente atualizada, assegurando ampla publicidade e transparência por meio da publicação de todos os atos, documentos



PREFEITURA MUNICIPAL DE BENTO GONÇALVES
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

e relatórios exigidos pela legislação. Entretanto, com a migração para o sistema da empresa Abase Sistemas, houve a perda irreversível de todos os dados e informações que estavam disponíveis no site anterior, situação que comprometeu significativamente a transparência institucional. Importante destacar que a Gestão do FAPSBENTO formalizou diversos ofícios tanto à Administração Municipal quanto à empresa Abase, cobrando a recuperação dos dados e a disponibilização de um novo site, sem que houvesse qualquer resposta ou solução por parte da contratada. Diante do descumprimento contratual, a Administração rescindiu o contrato com a empresa Abase, sendo convocada a empresa classificada em segundo lugar no certame, a qual iniciará a implantação do sistema a partir de janeiro de 2025, com a garantia da migração dos dados históricos do FAPSBENTO e do desenvolvimento de um novo site institucional, restabelecendo, assim, os canais de transparência e acesso às informações públicas.

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 .

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:



PREFEITURA MUNICIPAL DE BENTO GONÇALVES
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

15.1 Controles Internos

A análise de diagnóstico do FAPSBENTO resultou no seguinte cenário:

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 2024.

15.1.1 Mapeamento das atividades das áreas de atuação do RPPS

O RPPS possui mapeamentos das áreas de atuação. Os manuais estavam publicados no site, hoje porém, em função da troca do sistema, encontram-se salvos em meio digital na pasta do FAPSBENTO na rede interna do Município

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



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

publicado no site.

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

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



PREFEITURA MUNICIPAL DE BENTO GONÇALVES
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

atualização cadastral.

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

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



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

2.14. Conselho Deliberativo	Conforme
2.15. Mandato, representação e recondução	Conforme
2.16. Gestão de pessoas	Conforme

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 2023

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 2024.

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.



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

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 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



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

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.

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.



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

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

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.



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

Resultado da análise da situação atual – Nível II: Conformidade

15.2.16 Gestão de Pessoas

Atualmente o RPPS conta com os seguintes servidores:

- 01 servidor efetivo responsável pela Gestão do RPPS;
- 02 servidores responsáveis pelas aposentadorias;
- 01 servidor responsável pela Folha de Pagamento;
- 01 servidor responsável pelo COMPREV;
- Dois estagiários;

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:



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

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 2024 foi realizada, no mês de novembro, a audiência pública do FAPSBENTO, referente ao ano de 2023, a qual contou com a presença de servidores ativos e inativos, representantes do poder executivo, do sindicato dos servidores públicos municipais e do observatório social.

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 2º semestre de 2024, as ações desenvolvidas pelo Controle Interno não detectaram erros ou vícios formais, concluindo pela regularidade dos procedimentos no semestre 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 2º semestre de 2024.

Bento Gonçalves, 3 de fevereiro de 2025.

Fabiane Invernizzi,
Presidente da Unidade Central
Controle Interno.

Claudia Adriele Ferrari,
Membro da Unidade Central
Controle Interno.