

**Fundo de Previdência Social do Município de Viçosa do Ceará  
Viçosa-Prev**

**RELATÓRIO ANUAL DO CONTROLE INTERNO**

**EXERCÍCIO 2023**



**VIÇOSA-PREV**

**“Nosso presente é cuidar do seu futuro.”**

**DATA-BASE: 31 DE DEZEMBRO DE 2023**

Fundo de Previdência do Regime Próprio de  
Previdência Social do Município - Viçosa-Prev  
CNPJ: 23.099.407/0001-79  
Fone: (88) 3632-1728

Rua Profª Ana Maria, 81  
São Francisco - CEP: 62.300-000, Viçosa do Ceará - CE  
E-mail: [vicosaprev.diretoria@hotmail.com](mailto:vicosaprev.diretoria@hotmail.com)  
Site: [www.vicosaprev.com.br](http://www.vicosaprev.com.br)

## RELATÓRIO ANUAL DO CONTROLE INTERNO EXERCÍCIO 2023

### INTRODUÇÃO

O presente Relatório de Controle Interno trata-se de análise das atividades desempenhadas no âmbito do Regime Próprio de Previdência Social do Município de Viçosa do Ceará, cognominado VIÇOSA-PREV, durante o exercício 2023. Baseando-se nas normas e preceitos gerais que regem o setor público, vimos relatar neste documento a análise efetuada de acordo com os preceitos gerais da Constituição Federal:

### OBJETIVO DO RELATÓRIO

O presente relatório visa a verificar, orientar e incentivar a gestão do VIÇOSA-PREV na adoção de providências necessárias para atingir, em sentido amplo, a eficiência, a legalidade, a impessoalidade, a moralidade, a igualdade, a publicidade, a probidade administrativa e a economicidade nos atos praticados.

O Controle Interno é essencial para assegurar a conformidade com as normas e a eficiência na gestão dos recursos. E também, contribui com o controle social, em especial, por parte dos segurados e da sociedade em geral.

### DA ANÁLISE NORMATIVA

**Constituição Federal de 1988**, Art. 40 – Aos servidores titulares de cargos efetivos da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, incluídas suas autarquias e fundações, é assegurado regime de previdência de caráter contributivo e solidário, mediante contribuição do respectivo ente público, dos servidores ativos e inativos e dos pensionistas, observados critérios que preservem o equilíbrio financeiro e atuarial.

**Lei nº 9.717/98**, “Dispõe sobre regras gerais para a organização e o funcionamento dos regimes próprios de previdência social dos servidores públicos da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, dos militares dos Estados e do Distrito Federal e dá outras providências.

**Lei Municipal n.º 489**, de 22 de outubro de 2007 instituiu o Regime Próprio de Previdência Social do Município de Viçosa do Ceará, representado pela sigla RPPSV baseados em normas gerais de contabilidade e atuária, de modo a garantir o seu equilíbrio financeiro e atuarial. O RPPSV na condição de Fundo Previdenciário passou a denominar-se VIÇOSA- PREV.

**Lei Municipal nº 530/2008**: Altera o §30 do artigo 13 da Lei municipal 489/2007, de 22 /10/2007.

**Lei Municipal nº 741/2020**: Em cumprimento ao novo texto constitucional aprovado através da Emenda Constitucional nº 103/2019, denominada Reforma da Previdência o Município de Viçosa do Ceará, aprovou também sua mini-reforma através da Lei Municipal nº 741/2020, publicada no Diário Oficial do Município em 17 de março de 2020. As principais alterações trazidas com a aprovação da referida lei foram a transferência das despesas com os benefícios temporários de Auxílio-Doença, Salário-Maternidade, Salário-Família e Auxílio- Reclusão para a responsabilidade do Ente Municipal e a fixação da contribuição previdenciária patronal e dos servidores ativos, inativos e pensionistas em 14% (quatorze por cento).

**Lei Municipal nº. 766/2021**: "Dispõe sobre a nova redação do art. 70 e §§ 1º, 2º e 3º da Lei Municipal nº 489, de 22 de outubro de 2007, com a redação dada pela Lei Municipal nº 561, de 31 de dezembro de 2009 e dá outras providências."

**Lei Municipal nº 820/2023:** “Dispõe sobre a nova redação dos §§ 7º, 8º e 9º do art. 14 da Lei Municipal nº 489, de 22 de outubro de 2007, para definir as alíquotas de contribuição suplementar patronal previdenciária do Município para o Regime Próprio de Previdência Social do Município de Viçosa do Ceará e dá outras providências.”

## DOCUMENTOS ANALISADOS

- ✓ Demonstrativos Contábeis 2023;
- ✓ Relatório Anual de Investimentos 2023;
- ✓ Extratos Bancários de dezembro 2023;
- ✓ Autorização de Aplicações e Resgates-APR;
- ✓ Balanço do Almoxarifado;
- ✓ Avaliação Atuarial 2023;
- ✓ Consulta ao Sistema CADPREV;
- ✓ Relatórios da Folha de Pagamento;
- ✓ Relatório de Governança 2023;
- ✓ Relatório de Prestação de Contas 2023;
- ✓ Extrato Previdenciário;
- ✓ Política de Investimentos 2023;
- ✓ Planejamento Estratégico 2023/2024;
- ✓ Relatórios do COMPREV;
- ✓ Plano de Capacitação Anual 2024;
- ✓ Demonstrativos Previdenciários .

## DA ANÁLISE OPERACIONAL

**Benefícios Previdenciários:** Constatamos que as ações realizadas no tocante ao exercício em análise, propiciaram o alcance dos objetivos do Instituto, ou seja, a concessão de benefícios previdenciários de aposentadorias e pensões aos segurados e seus dependentes, cujos requerimentos possuem um prazo médio de resolutividade de 30(trinta) dias, entre a data do requerimento e a conclusão para posterior envio ao Tribunal de Contas do Estado do Ceará – TCE/CE, conforme análise por amostragem de alguns processos concessivos.

**Folha de Pagamento:** Na data base 31/12/2023, o Regime Próprio de Previdência Social do Município de Viçosa do Ceará-VIÇOSA-PREV, conta com 261 aposentados e 59 pensionistas, em folha de pagamento, totalizando **R\$: 494.431,17** na folha de pagamento de aposentadorias e **R\$: 68.413,24** na folha de pagamento de pensões em dezembro de 2023, sendo que desse total, 62 processos de aposentadorias e 5 processos de pensões ainda aguardam homologação junto ao Tribunal de Contas do Estado do Ceará, conforme consulta ao relatório da folha de pagamento na posição dezembro de 2023.

## **DA ANÁLISE CONTÁBIL**

Conforme análise dos Demonstrativos Contábeis, constatamos para o exercício 2023, as seguintes informações a respeito da execução orçamentária:

**RECEITAS** – Houve uma Previsão de Receitas Anuais no valor **R\$ 20.920.100,00** (vinte milhões, novecentos e vinte mil e cem reais), sendo que o valor realizado foi de **R\$: 49.577.686,63**(quarenta e nove milhões, quinhentos e setenta e sete mil, seiscentos e oitenta e seis mil e sessenta e três centavos).

**DESPESAS** – A Previsão de Despesas anual foi de **R\$ 20.920.100,00** (vinte milhões, novecentos e vinte mil e cem reais), não houve suplementação e o valor executado foi de **R\$: 7.623.604,53**(sete milhões, seiscentos e vinte e três mil, seiscentos e quatro reais e cinquenta e três centavos) resultando em um Superávit Orçamentário de **R\$:41.954.082,10** (quarenta e um milhões, novecentos e cinquenta e quatro mil, oitenta e dois reais e dez centavos). Fonte: Balanço Orçamentário.

## **DOS PROCESSOS LICITATÓRIOS**

Verifica-se que os processos licitatórios do Viçosa-Prev, encontram-se publicados em sua página oficial e foram feitos com base na Federal nº 8.666/93 e suas alterações.

## **DOS ENVIO DOS DEMONSTRATIVOS PREVIDENCIÁRIOS**

Em consulta ao Sistema CADPREV, constata-se o envio tempestivos dos demonstratos previdenciários, como: Demonstrativo das Aplicações e Investimentos dos Recursos- DAIR, Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses – DIPR, Demonstrativo de Resultado da Avaliação Atuarial - DRAA e o Demonstrativo da Política de Investimentos – DPIN.

## **INEXISTÊNCIA DE PARCELAMENTO**

Conforme consulta ao Sistema CADPREV, constata-se que o Município de Viçosa do Ceará não possui histórico de parcelamento de contribuição previdenciária junto ao Regime Próprio de Previdência Social.

## **DA TAXA DE ADMINISTRAÇÃO**

As despesas administrativas do Vicosaprev são compostas por Folha de Pagamento da Diretoria com os devidos encargos patronais(RPPS/INSS), bem como pagamentos das assessorias e outras despesas administrativas, como: locação de software, compras de material de expediente, consumo, limpeza e eventuais serviços de manutenção, compras de equipamentos, diárias, capacitações da equipe que compõe a Diretoria, Conselho Municipal de Previdência Social e Comitê de Investimentos, etc.

As despesas são custeadas com recursos provenientes da Taxa de Administração, a qual o Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) tem direito. Ao final de cada exercício é realizado o cálculo da Taxa de Administração, que corresponde a 2% do valor total da remuneração, subsídios, proventos e pensões pagos aos segurados e beneficiários do RPPS no exercício financeiro anterior, conforme dispõe o §3º do artigo 13 da Lei Municipal 489/2007, com redação alterada pela Lei Municipal nº 530 de 22 de dezembro de 2008.

Em 2023 foram utilizados apenas 17% do valor da Taxa de Administração disponível, ou seja, **R\$ 731.881,16** do total disponível em 2023, restando o saldo de **R\$ 3.633.978,00** em 31.12.2023, conforme o demonstrativo de saldo e de utilização da Taxa de Administração, constante no Relatório de Gestão e extrato bancário.

## DA ANÁLISE DOS INVESTIMENTOS

**Gestão Própria:** A gestão dos investimentos do Instituto é baseada na Resolução nº 4.963, de 25 de novembro de 2021, do Conselho Monetário Nacional e suas alterações que regulamentam a matéria, especialmente a Política de Investimentos do RPPS aprovada para o exercício em análise.

**Meta Atuarial:** Para o cumprimento do objetivo da Política de Investimentos, o VIÇOSA- PREV estabeleceu como Meta Atuarial projetada para o ano de 2023 a rentabilidade anual da Carteira de Investimentos de 4,94% acrescido da inflação do período, medida pelo Índice de Preços ao Consumidor Amplo, ou seja, IPCA+5,06%

**Patrimônio Líquido:** O VIÇOSA-PREV fechou o ano de 2023, com Patrimônio Líquido de R\$: 202.117.847,32 em sua Carteira de Investimentos, contra R\$: 160.161.725,20 ao final do ano de 2023, sendo 93,95% aplicados no segmento de Renda Fixa, 3,81% aplicados nos seguimentos de Fundos Estruturados e 2,24% aplicados no segmento de Renda Variável. No acumulado do ano de 2023, os investimentos do VIÇOSA-PREV apresentaram retorno positivo de 13,01% contra a meta atuarial acumulada de 9,91%.

**Rentabilidade acumulada:** De acordo com o Relatório Anual de Investimentos, no acumulado de 2023 o VIÇOSA-PREV fechou o ano com rendimentos positivos acumulados no valor de **R\$: 21.939.070,69** equivalente a 13,01% enquanto a meta atuarial foi de 9,91%(IPCA+5,06), o que representa um “Gap” (rentabilidade acima da meta) de 3,10%. A rentabilidade alcançada corresponde a um aumento de 10,85% no Patrimônio Líquido (PL) do VIÇOSA-PREV.

**Processos de Investimentos:** Verifica-se que as decisões do Comitê de Investimentos são submetidas mensalmente à aprovação do Conselho Municipal de Previdência com registro em atas de todas as movimentações de aplicações e resgates realizadas.

## DA COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA

Verifica-se que em 2023 o Regime Próprio de Previdência Social de Viçosa do Ceará (VIÇOSA-PREV) recebeu do Regime Geral de Previdência Social (RGPS) o valor total de **R\$ 2.453.272,16** em Compensação Previdenciária, fechando o ano com saldo de **R\$ 17.655.687,06** na conta da Compensação Previdenciária. Possui atualmente 182 requerimentos protocolados no Sistema COMPREV, sendo atualmente 166 requerimentos em compensação, 11 processos compensados(cessados), 05 indeferidos e nenhum processo pendente de análise na data base 31.12.2023.

## DA REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA

Constata-se que em 2023 o Município de Viçosa do Ceará através do Regime Próprio de Previdência Social manteve a renovação administrativa do seu Certificado de Regularidade Previdenciário – CRP, cujo último certificado possui validade até 30 de abril de 2024. O extrato previdenciário encontra-se com todos os critérios de regularidade em situação REGULAR na data base 31.12.2023.

O Certificado de Regularidade Previdenciária – CRP é um documento fornecido pela Secretaria de Previdência – SPREV, junto ao Ministério da Previdência Social, que atesta o cumprimento dos critérios e exigências estabelecidos na Lei nº 9.717, de 27 de novembro de 1998, pelo Regime Próprio de Previdência Social de um Estado, do Distrito Federal ou de um Município,

ou seja, atesta que o ente federativo, segue normas de boas práticas de gestão, de forma a assegurar o pagamento dos benefícios previdenciários aos seus segurados e dependentes no futuro.

## **CERTIFICAÇÃO PROFISSIONAL DOS MEMBROS**

**Certificação Profissional(CGRPPS):** Verifica-se que o Regime Próprio de Previdência Social do Município de Viçosa do Ceará, conta atualmente com todos os membros da Diretoria Executiva e Comitê de Investimentos devidamente certificados na área de investimentos, bem como um terço dos membros titulares do Conselho Municipal de Previdência Social, em adequação às exigências previstas no inciso II do art. 8º-B da Lei Federal nº 9.717, de 1998 e Portaria Ministerial SEPRT nº 9.907/2020.

**Certificação Profissional(CPRPPS CG INV I):** Verifica-se que em maio de 2023 o Secretário do Viçosa-Prev e membro do Comitê de Investimentos, servidor Allan de Sousa Lima, foi aprovado no Exame de Certificação Profissional da Secretaria de Previdência (CP RPPS CGINV I), em avaliação conduzida pelo Instituto Totum, cumprindo assim às exigências previstas no inciso II do art. 8º-B da Lei Federal nº 9.717, de 1998 e Portaria Ministerial SEPRT nº 9.907/2020.

**Certificação Profissional(CPRPPS DIRIG I):** Verifica-se que em junho de 2023 o Secretário do Viçosa-Prev e membro do Comitê de Investimentos, servidor Allan de Sousa Lima, foi aprovado no Exame de Certificação Profissional da Secretaria de Previdência(CP RPPS DIRIG I), em avaliação conduzida pelo Instituto Totum, cumprindo assim às exigências previstas no inciso II do art. 8º-B da Lei Federal nº 9.717, de 1998 e Portaria Ministerial SEPRT nº 9.907/2020.

## **DA SITUAÇÃO ATUARIAL**

No estudo atuarial de 2023 estimou-se um superávit da ordem de R\$ 7.838.975,41 (sete milhões oitocentos e trinta e oito mil e novecentos e setenta e cinco reais e quarenta e um centavos), considerando-se o plano de amortização vigente à época do cálculo e estimou-se um déficit de R\$ 73.018.686,17 (setenta e três milhões e dezoito mil e seiscentos e oitenta e seis reais e dezessete centavos), desconsiderando o plano de amortização vigente à época do cálculo.

No Plano de Custeio considerado na execução da Avaliação Atuarial 2023 foram adotadas as seguintes alíquotas de contribuição previdenciária; 14,00% (quatorze por cento) para os servidores efetivos; 14,00% (quatorze por cento) para os servidores inativos e pensionistas sobre a parcela remuneratória que vier a exceder o teto de remuneração do RGPS; 21,76% (vinte e um vírgula setenta e seis por cento) para o ente federativo incluindo a cota suplementar patronal de 7,76%(sete vírgula setenta e seis por cento).

Constata-se que o Regime Próprio de Previdência do Município de Viçosa do Ceará encontra-se em equilíbrio financeiro e atuarial.

## **DA GESTÃO PATRIMONIAL**

O Controle Interno orientou e auxiliou a Gestão do VIÇOSA-PREV para uma correta escrituração e reorganização do patrimônio, para que os dados fiquem de acordo com os dados do balanço.

O patrimônio público é objeto de zelo e controle permanente. Durante o exercício de 2023 foram verificados os seguintes resultados dos bens registrados no Ativo Não Circulante.

A Gestão Patrimonial do Viçosa-Prev encontra-se demonstrada no relatório do Balanço Geral o que é denominado de Balanço Patrimonial. Neste demonstrativo podemos verificar a situação das contas que forma o Ativo e o Passivo da Entidade. No Ativo, encontramos o registro dos bens e direitos do RPPS e no Passivo os compromissos assumidos, os quais foram confrontados com a

documentação e fatos que deram origem aos registros contábeis, sendo confirmada a fidedignidade dos seus saldos em 31 de dezembro de 2023.

<b>BENS PATRIMONIAS 2023</b>				
<b>ORGAO</b>	<b>SUBCATEGORIA</b>	<b>V. AQUISIÇÃO</b>	<b>DEPRECIÇÃO</b>	<b>TOTAL</b>
FUNDO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO – VIÇOSA-PREV	EQUIP. PROCESSAMENTO DE DADOS	27.250,00	1.308,00	25.942,00
	VEÍCULOS DIVERSOS	147.000,00	7.056,00	139.944,00
	<b>TOTAL</b>	<b>174.250,00</b>	<b>8.364,00</b>	<b>165.866,00</b>
<b>TOTAL GERAL</b>		<b>R\$ 174.250,00</b>	<b>R\$ 8.364,00</b>	<b>R\$ 165.866,00</b>

#### **ALMOXARIFADO DO VIÇOSA-PREV**

Durante o exercício de 2023 o Controle Interno acompanhou toda a movimentação do fluxo do almoxarifado, tais como: entradas, saídas e saldo do estoque, obtendo assim o seguinte resultado demonstrado abaixo no balanço do almoxarifado de 2023.

<b>BALANÇO ALMOXARIFADO 2023</b>				
<b>SUBGRUPOS</b>	<b>SALDO INICIAL 2023</b>	<b>ENTRADA POR SUBGRUPO</b>	<b>SAIDA POR SUBGRUPO</b>	<b>SALDO FINAL ALMOXARIFADO POR SUBGRUPO</b>
OUTROS MATERIAIS DE CONSUMO	R\$ 5.110,29	R\$ 0,00	R\$ 4.902,29	R\$ 208,00
MATERIAL DE EXPEDIENTE	R\$ 6.568,09	R\$ 0,00	R\$ 3.225,74	R\$ 3.342,35
MATERIAL DE LIMPEZA E HIGIENIZAÇÃO	R\$ 1.938,34	R\$ 0,00	R\$ 1.072,27	R\$ 866,07
COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES AUTOMOTIVOS	R\$ 0,00	R\$ 2.517,24	R\$ 2.517,24	R\$ 0,00
GÊNEROS DE ALIMENTAÇÃO	R\$ 1.246,00	R\$ 319,20	R\$ 1.147,50	R\$ 417,70
SUPRIMENTO DE INFORMÁTICA	R\$ 0,00	R\$ 22.878,60	R\$ 21.716,60	R\$ 1.162,00
<b>TOTAL DA MOVIMENTAÇÃO 2023</b>	<b>R\$ 14.862,72</b>	<b>R\$ 25.715,04</b>	<b>R\$ 34.581,64</b>	<b>R\$ 5.996,12</b>

#### **COMENTÁRIO SOBRE O MÉTODO EMPREGADO NA VERIFICAÇÃO DO ESTOQUE:**

Examinamos os registros do estoque de acordo com as normas usuais de auditoria que, consequentemente, inclui revisões parciais na documentação de entrada e saída de material, desde a existência física, bem como o confronto dos saldos no último dia do exercício, em quantidade e valor, representado nas fichas de controle com os acusados nos respectivos inventários.

## **OUTRAS ATIVIDADES DO SERVIÇO DE CONTROLE INTERNO DO VIÇOSA-PREV**

Este serviço de Controle Interno do Fundo de Previdência do Município executou, neste exercício, entre outros, os seguintes procedimentos de orientação e controle na administração:

- a) Exame de todas as fases da execução da Despesa;
- b) Orientação de rotinas, com fluxogramas, dos processos de despesas;
- c) Auxílio na execução orçamentária;
- d) Verificação de conformidades dos processos de pagamentos
- e) Fortalecimento da rede de controle interno e de fiscalização contratual através de reuniões de orientação com o fiscal de contrato
- f) Orientação e monitoramentos dos serviços de controle de materiais de consumo a cargo do setor de almoxarifado;
- g) Orientação e acompanhamento sobre o controle dos bens de natureza permanente.

## **DA TRANSPARÊNCIA**

Verifica-se que o VIÇOSA-PREV mantém atualizado seu site no link: [www.vicosaprev.com.br](http://www.vicosaprev.com.br), podendo ser acessados os relatórios de governança, as atas das reuniões do Conselho Municipal de Previdência Social e Comitê de Investimentos, relatórios da folha de pagamento, os demonstrativos previdenciários, os balancetes contábeis, relatórios de investimentos, os relatórios de gestão atuarial, relatório de prestação de contas, Autorizações de Aplicações e Regates, entre outras informações importantes em consonância com a Lei da Transparência.

## **CONCLUSÃO**

Neste momento, o Controle Interno do Viçosa-Prev, considera as contas do exercício de 2023 adequadas às questões legais, bem como avalia que ocorreu uma gestão financeira responsável das contas públicas no órgão no período, sendo que o fato de não haver dívida pública demonstra o equilíbrio financeiro das contas do Instituto. As práticas do RPPS estão de conformidade com a legislação local e federal pertinentes.

Conclui também que os controles internos praticados com vistas a prevenir erros, falhas, ilegalidades, fraudes e desperdícios foram satisfatórios, assim como as medidas tomadas para regularização das pendências, como a cobrança de repasses previdenciários na via administrativa, por exemplo.

Dessa forma considera adequadas as contas do exercício de 2023 expressas no balanço geral. Portanto, consideramos que a prestação de contas, relativa ao exercício de 2023 está em conformidade. Baseado na legislação vigente, constatamos estrita observância da legislação pertinente, especialmente quanto ao estatuto legal do Instituto.

É o relatório.

Viçosa do Ceará, 15 de abril de 2024

**Allan de Sousa Lima**  
Controlador Interno do Viçosa-Prev  
Portaria nº 01/2023