

Relatório

à

DE AUDITORIA

SEGUNDO • TRIMESTRE



**GOVERNO
DE RORAIMA**

OUT-2024



Governo do Estado de Roraima
Instituto de Previdência do Estado de Roraima
"Amazônia: patrimônio dos brasileiros"



Relatório trimestral
2º semestre - abr a jun

Controlador: Bruno Conti S L Silva
Presidente: Rafael David Aires Alencar

2024





**GOVERNO
DE RORAIMA**

Sumário

APRESENTAÇÃO

06

PREVIDÊNCIA

09

CONCESSÃO DE BENEFÍCIOS;
PAGAMENTO DE BENEFÍCIOS;
ATENDIMENTO E OUVIDORIA;
COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA.

INVESTIMENTO

27

POLÍTICA DE INVESTIMENTO;
CREDENCIAMENTO;
APLICAÇÃO E RESGATE.

ARRECADAÇÃO

42

VALORES PAGOS-DEVIDOS;
PARCELAMENTOS.

FINANCEIRO

51

TESOURARIA
GESTÃO ORÇAMENTÁRIA CONTÁBIL

CONCLUSÃO

63





Apresentação

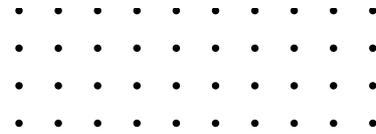
O Relatório do 2º Trimestral de Auditoria referente aos meses de abril a maio de 2024 do Instituto de Previdência do Estado de Roraima (IPER).

Esse relatório demonstra o compromisso sólido com a transparência, responsabilidade e conformidade às diretrizes que regem as melhores prática de governanças dos regimes próprios de previdência social no setor público.

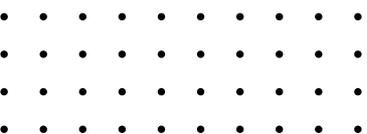


Atividades realizadas pelo Controle Interno

2º trimestre

**Processo n.º 15301.001586/2024.98**

Campo	Período	Setor	Ponto de controle	Método	Técnica	Resultado
Benefícios	Mensal	Previdenciário	Concessão e pagamento de benefícios	Verificação de documentos, manuais e fluxogramas	100,00%	Regular
Compensação	Trimestral	Previdenciário	Comprev	Verificação de relatório e documentos	100,00%	Regular
Investimento	Trimestral	Financeiro	Gestão de investimento	Verificação de relatório	40,00%	Regular
Arrecadação	Trimestral	Financeiro	Repasse e contribuições	Verificação de documentos, manuais e fluxogramas	40,00%	Regular
Tesouraria e contabilidade	Mensal	Financeiro	Pagamento e Demonstrativos contábeis	Verificação de documentos, manuais e fluxogramas	100,00%	Regular
Ouvidoria	Trimestral	Previdenciário	Plataforma e site	Verificação de documentos, presencial	100,00%	Regular





Previdenciário



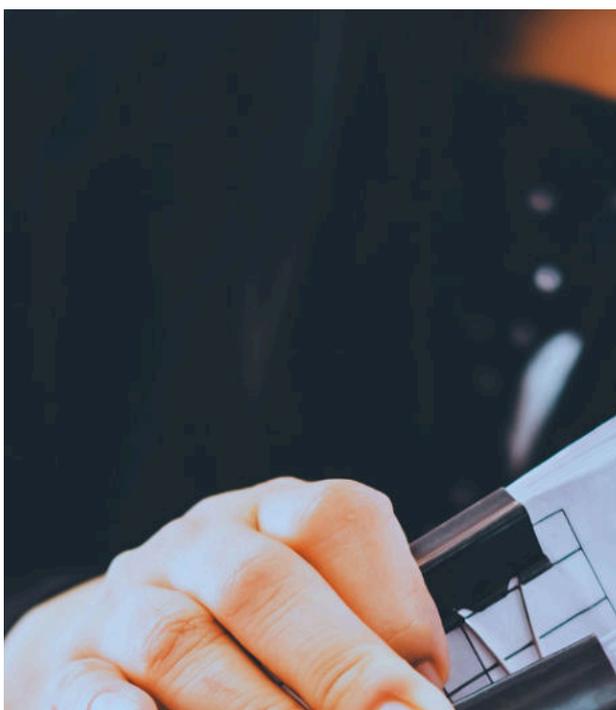
Concessão de benefícios



No Regime Próprio de Previdência Social (RPPS), benefícios previdenciários são concedidos e pagos aos servidores públicos após análise dos requisitos legais. A gestão eficaz desses pagamentos é essencial para garantir a estabilidade financeira dos beneficiários e a sustentabilidade do sistema previdenciário.

A auditoria de Controle Interno, realizada no mês subsequente ao encerramento de cada trimestre, solicita dos responsáveis o levantamento das informações produzidas no período para verificar a conformidade dos atos praticados com os manuais e fluxogramas homologados pela instituição. Esse processo envolve uma análise detalhada dos registros e procedimentos, com o objetivo de identificar possíveis inconformidades e garantir que as diretrizes estabelecidas sejam seguidas corretamente. Dessa forma, a auditoria contribui para a transparência, eficiência e confiança nos processos institucionais, fortalecendo a estrutura organizacional e prevenindo falhas operacionais.

Controles Internos nos procedimentos de concessão de benefícios



Processos auditados

Após as atividades preliminares de levantamento de informações junto aos setores competentes, limitou-se a aplicação das técnicas utilizando "Exame Documental" por julgamento do auditor.

Requisitos legais do processo

- Art. 40, com redação da EC nº 103/2019 – Aplicável aos servidores titulares de cargos efetivos da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, incluídas suas autarquias e fundações. Manual de processos de gestão de concessão de benefícios;
- Fluxograma de processos concessão de benefícios; Lei n.º 9717/98;
- Lei Complementar Estadual N.º 054/2001; Resolução do Tribunal de Contas do Estado de Roraima n.º 001/2018;
- Instrução Normativa do Tribunal de Contas do Estado de Roraima n.º 001/2018;
- Manual de Certificação Institucional do Programa de Certificação Pró-Gestão RPPS.



Os papéis de trabalho utilizados foram: manuais atualizados, legislação, fluxogramas, checklist de auditoria, processos, formulários e documentos em geral que formam todo o procedimento administrativo.

Diante da obrigatoriedade exigida pela Instrução Normativa n.º 001/2018, com redação dada pela Instrução Normativa 001/2020, que disciplina o envio e processamento de atos de concessão de aposentadoria, reforma, transferência para reserva remunerada, pensão e revisão necessários à apreciação e ao registro, pelo Tribunal de Contas do Estado de Roraima, a auditoria foi realizada em cima da totalidade dos processos, o qual representou uma margem de erro de 0%, com nível de confiança de 100%

O controle interno se manifestou em todos os processos de concessão, por meio de Parecer, atestando a conformidade dos atos.

Quantidade total de processos:

212

Quantidade de processos auditados:

212

A técnica utilizada foi o “exame de documentos”, para formação de julgamento do auditor.



Todos os processos relacionados à concessão e pagamento de benefícios previdenciários são sujeitos à rigorosa auditoria prévia que é realizada pelo setor de controle interno. Esta auditoria, de controle interno, verifica cada etapa do processo, desde a análise dos requisitos até o pagamento dos benefícios

Segue abaixo, o modelo adaptado de checklist para análise dos processos de concessão de benefícios previdenciários:

ITENS VERIFICADOS	EM CONFORMIDADE?		EVIDÊNCIA VERIFICADA
O processo de concessão de aposentadoria por invalidez encontra-se mapeado e fluxograma?	[] Sim	[] Não	Manual
Existe manual que descreve como as atividades do processo deve ser realizado?	[] Sim	[] Não	Manual
Os servidores das áreas foram treinados e capacitados para realizarem as atividades nos respectivos fluxogramas, mapas e manuais? Existem registros desses treinamentos?	[] Sim	[] Não	Frequência em cursos e treinamentos
Termo de opção do servidor pela regra de aposentadoria a ser aplicada, quando for o caso	[] Sim	[] Não	Termo de opção
Informações sobre a investidura do ex-servidor no cargo efetivo em que se deu a aposentadoria: ato de nomeação, termo de posse, termo de exercício.	[] Sim	[] Não	Documentos cadastrais
Certidão expedida pelo INSS referente ao período vinculado ao RGPS, quando for o caso, e/ou Certidão fornecida por outros regimes próprios de Previdência, nos termos da portaria nº 154, de 15.05.2008 do MPS.	[] Sim	[] Não	Certidões
Declaração ou outro documento hábil atestando o efetivo exercício nas funções de magistério, na educação infantil e no ensino fundamental e médio, nos casos de aposentadoria especial de professor (art. 40, § 5º, CF) - nos casos de professores	[] Sim	[] Não	ofício

Laudo Pericial atestando a incapacidade definitiva do(a) servidor(a), indicando se a moléstia está elencada na legislação, acompanhado do termo de curatela, se for o caso	<input type="checkbox"/> Sim	<input type="checkbox"/> Não	Laudo
Cópia do último comprovante de remuneração do(a) servidor(a)	<input type="checkbox"/> Sim	<input type="checkbox"/> Não	Contracheque, ficha financeira
Cópia de qualquer documento oficial de identificação do servidor	<input type="checkbox"/> Sim	<input type="checkbox"/> Não	Documento cadastral
Declaração firmada pelo servidor quanto à percepção ou não de proventos de aposentadoria de RPPS ou remuneração dos Entes da Federação alusivos a cargos, empregos ou funções públicas, acumuláveis, na forma da Constituição Federal, especificando quais em caso positivo	<input type="checkbox"/> Sim	<input type="checkbox"/> Não	Declaração
Ato de concessão, devidamente publicado	<input type="checkbox"/> Sim	<input type="checkbox"/> Não	Portaria
Certidão expedida pelo INSS referente ao período vinculado ao RGPS, quando for o caso, e/ou Certidão fornecida por outros regimes próprios de Previdência, nos termos da portaria nº 154, de 15.05.2008 do MPS.	<input type="checkbox"/> Sim	<input type="checkbox"/> Não	Certidão
Certidão de Óbito do(a) servidor(a) falecido(a), no caso de pensão	<input type="checkbox"/> Sim	<input type="checkbox"/> Não	Certidão

Documento oficial, justificação administrativa ou decisão judicial que comprove a condição de dependente para fins de percepção de pensão por morte	<input type="checkbox"/> Sim	<input type="checkbox"/> Não	Documento oficial
Laudo Pericial atestando que a plena capacidade do(a) servidor(a) para voltar a atividade, sendo o caso	<input type="checkbox"/> Sim	<input type="checkbox"/> Não	Laudo
Memorial de cálculo da média das 80% maiores remunerações de contribuição do ex-servidor, quando for o caso	<input type="checkbox"/> Sim	<input type="checkbox"/> Não	Planilha
Declaração firmada pelo servidor quanto à percepção ou não de proventos de aposentadoria de RPPS ou remuneração dos Entes da Federação alusivos a cargos, empregos ou funções públicas, acumuláveis, na forma da Constituição Federal, especificando quais em caso positivo	<input type="checkbox"/> Sim	<input type="checkbox"/> Não	Declaração
Os documentos requeridos no Requerimento nº 01, que consta no manual, estavam completos e nas suas respectivas pastas (Físicas ou eletrônica)?	<input type="checkbox"/> Sim	<input type="checkbox"/> Não	-
A solicitação / requerimento foi formalizada no sistema?	<input type="checkbox"/> Sim	<input type="checkbox"/> Não	-
Foi feito o cálculo de simulação do benefício?	<input type="checkbox"/> Sim	<input type="checkbox"/> Não	-
Foi emitido o Demonstrativo de Tempo de Serviço	<input type="checkbox"/> Sim	<input type="checkbox"/> Não	-
O cálculo simulado estava correto?	<input type="checkbox"/> Sim	<input type="checkbox"/> Não	-

As regras aplicadas para a simulação estavam de acordo com as regras de transição, idade, período de contribuição mais idade mínima, sistema de pontos, fator previdenciário e pedágo de 50%?	<input type="checkbox"/> Sim	<input type="checkbox"/> Não	
Termo de opção de ciência do segurado estava preenchido corretamente e assinado?	<input type="checkbox"/> Sim	<input type="checkbox"/> Não	

Necessita ação corretiva?	<input type="checkbox"/> Sim <input type="checkbox"/> Não
Ação a ser tomada:	-
Prazo:	-
Recomendações do Controle Interno:	-

Concessão de benefícios



A concessão de benefícios no Regime Próprio de Previdência Social (RPPS), após a reforma previdenciária de 2019, refere-se à atribuição de direitos previdenciários a servidores públicos, **como aposentadoria e pensões.**

Quantidade de benefícios implantados



Benefícios	Abri	Mai	Jun
<i>Aposentadoria compulsória</i>	1	0	0
<i>Aposentadoria por idade</i>	5	3	0
<i>Aposentadoria por invalidez</i>	5	7	7
<i>Aposentadoria por tempo de contribuição</i>	26	33	32
<i>Pensão por morte</i>	11	8	16
TOTAL	48	51	55



Previdenciário



Pagamento de benefícios

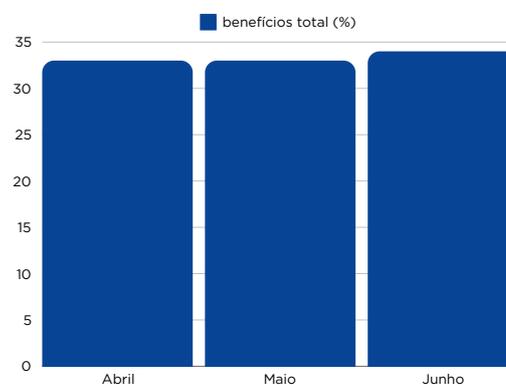
Comparativo de evolução dos pagamentos

FUNDO FINANCEIRO			
BENEFICIÁRIOS	ABR	MAI	JUN
APOSENTADORIA	R\$ 14.251.778,36	R\$ 14.550.634,07	R\$ 14.931.379,48
PENSÃO POR MORTE	R\$ 1.670.177,41	R\$ 1.785.958,47	R\$ 1.714.005,71
TOTAL	R\$ 15.921.955,77	R\$ 16.336.592,54	R\$ 16.645.385,19

FUNDO PREVIDENCIÁRIO			
BENEFICIÁRIOS	JAN	FEV	MAR
APOSENTADORIA	R\$ 1.083.557,61	R\$ 1.118.978,08	R\$ 1.149.933,66
PENSÃO POR MORTE	R\$ 709.268,86	R\$ 711.431,86	R\$ 730.984,44
TOTAL	R\$ 1.792.826,47	R\$ 1.830.409,94	R\$ 1.880.918,10

Assim como nos processos de concessão de benefícios, **a auditoria se manifestou previamente em todos os pagamentos de Folhas de benefícios**, atestando sua conformidade, que envolve a documentação apresentada, as inclusões e exclusões, bem como os cálculos realizados.

A técnica utilizada foi o "exame de documentos", para formação de julgamento do auditor.



*crescimento mensal de ~1%



Previdenciário



Atendimento



A auditoria nessa parte é feita pela verificação de documentos juntados no procedimento pelo atendimento, que são referentes a dados cadastrais, cópias de documentos pessoais, prestação de informação e demais documentos correlacionados.

Ao final dos trabalhos, não foram identificados erros que pudessem impactar o progresso do processo. Todos os documentos necessários para o atendimento foram corretamente anexados aos autos de forma regular. Pequenas discrepâncias foram identificadas e corrigidas antecipadamente; por exemplo, erros involuntários, ainda que mínimos, ao incluir documentos incorretos no procedimento.

Quanto aos canais de atendimentos disponibilizados pela Ouvidoria do IPER, temos os seguintes: atendimento presencial na sede do Instituto conforme demanda espontânea, atendimento remoto via whatsapp institucional, atendimento via email institucional da ouvidoria e atendimento via plataforma Fala BR.

Quantidade de demandas





Detalhamento Fala.br



Reclamação

Manifeste sua insatisfação com o serviço público

0



Solicitação

Solicite a adoção de providências por parte de uma Ouvidoria

0



Denúncia

Comunique uma irregularidade, um ato ilícito ou uma violação de direitos na administração pública

0



Elogio

Expresse se você está satisfeito com um atendimento público

0



Sugestão

Envie uma ideia ou proposta de melhoria para os serviços públicos

0



Simplifique

Sugira alguma ideia para desburocratizar o serviço público

5



Acesso à informação - LAI

Faça um pedido de acesso à informação

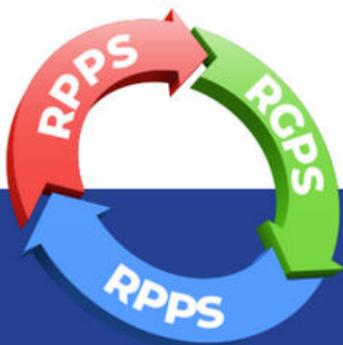
2



Previdenciário



Compensação previdenciária



Trata-se de ingressos ou desembolsos de recursos a serem realizados entre regimes previdenciários (RPPS ou RGPS), decorrente da possibilidade de o servidor migrar de um regime para outro e averbar (carregar) seu tempo de contribuição

Compensações realizadas no 2^a trimestre



ENTRE IPER E RGPS



Competência	Valor Bruto	Dedução	Valor Líquido
Abril	R\$ 21.153,48	R\$ 785,10	R\$ 20.368,38
Maio	R\$ 518.612,87*	R\$ 785,10	R\$ 517.827,77
Junho	R\$ 589.446,11*	R\$ 785,10	R\$ 588.661,01
TOTAL			R\$ 1.126.857,16

* Estão inclusos valores fluxos acumulados.

Competência	FUNDO FINANCEIRO	FUNDO PREVIDENCIÁRIO
Abril	R\$ 18.328,97	R\$ 7.241,99
Maio	R\$ 23.554,04	R\$ 8.523,16
Junho	R\$ 30.024,49	R\$ 8.523,16
TOTAL	R\$ 71.907,50	R\$ 24.288,31



ENTRE IPER E RPPS PERNAMBUCO



Competência	Valor Bruto	Dedução	Valor líquido
Abril	R\$ 5.202,58	-	R\$ 5.202,58
Maio	R\$ 5.202,58	-	R\$ 5.202,58
Junho	R\$ 5.202,58	-	R\$ 5.202,58
TOTAL			R\$ 15.607,74

Competência	FUNDO FINANCEIRO	FUNDO PREVIDENCIÁRIO
Abril	-	R\$ 5.202,58
Maio	-	R\$ 5.202,58
Junho	-	R\$ 5.202,58
TOTAL	-	R\$ 15.607,74



37.80

49

10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50 51 52 53 54 55 56 57 58 59 60 61 62 63 64 65 66 67 68 69 70 71 72 73 74 75 76 77 78 79 80 81 82 83 84 85 86 87 88 89 90 91 92 93 94 95 96 97 98 99 100

55.0268 ▼ 47.2382

▼ 89.8452

46.8452

INVESTIMENTO



Política de investimento



Introdução



O Gestor do RPPS deverá elaborar a Política de investimentos do RPPS, que será aprovada pelo Conselho Deliberativo, antes do início do exercício a que se referir, conforme dispõe o art. 101, da Portaria MTP nº 1.467/2022

A política poderá ser alterada no curso de sua execução com vistas à adequação ao mercado ou à nova legislação, desde que aprovada pelo conselho deliberativo.

Até o fechamento do 2º trimestre, não houve alteração na Política de investimento.

O órgão central do Controle Interno tem como missão verificar a elaboração da PI e a sua devida aprovação, bem como se cumpriu todos os requisitos exigidos pela Portaria citada, e o seu devido fluxograma.

- Prazo da elaboração e sua devida aprovação
- Modelo de gestão a ser adotado
- Definir os objetivos da gestão
- Estabelecer as estratégias de alocação
- Definir a meta de rentabilidade futura
- limites de alocação dos recursos do RPPS
- Processo decisório de investimento
- Estudo atuarial
- Exposição de cenário macroeconômico



Etapas para aprovação da Política de Investimentos



INVESTIMENTO



Credenciamento de Instituições

Credenciamento de instituições e fundos de investimentos

A unidade gestora do RPPS deverá realizar o prévio credenciamento de todas as instituições que recebam ou administrem recursos do regime.

Os documentos utilizados para exames foram:

- (i) relação dos fundos credenciados, evidenciado o n.º do processo no SEI;
- (ii) fluxograma do credenciamento;
- (iii) Portaria de credenciamento n.º 723/2022;
- (iv) Edital de credenciamento;
- (v) documentos auxiliares.





Todos os processos de credenciamento foram homologados pelo Comitê de Investimento.

Credenciamentos das instituições financeiras ocorridos em abril, maio e junho de 2024:

1

BB ASSET MANAGEMENT

2

**CAIXA BRASIL IDKA PRÉ 2A FIC
RENDA FIXA LP;**

3

**CAIXA BRASIL 2035 X TP FI
FINANCEIRO RENDA FIXA-**



Em anexo,

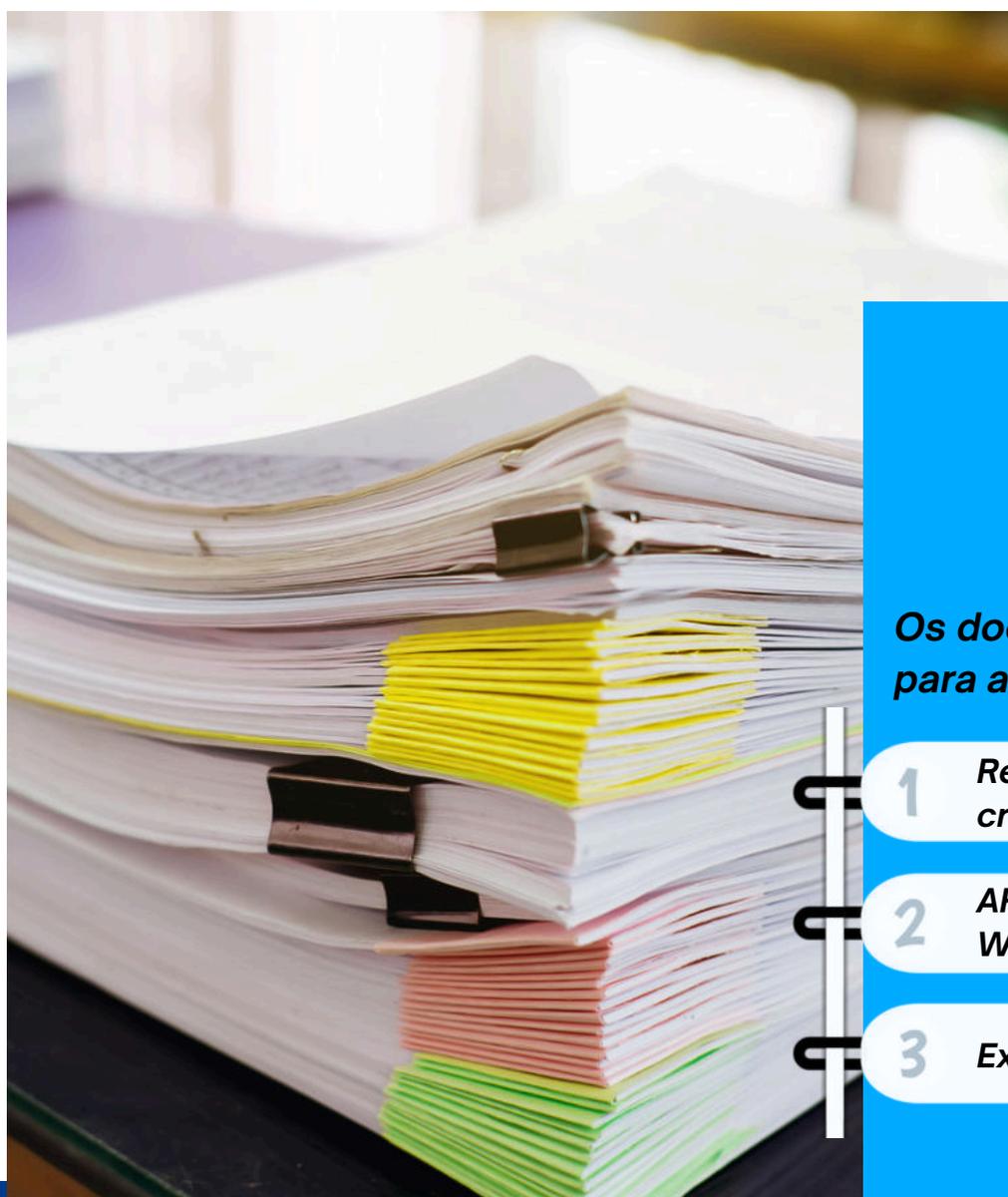
Lista de todos os
fundos credenciados

INVESTIMENTO



Aplicações e Resgates

As aplicações ou resgates dos recursos dos RPPS deverão ser acompanhadas do formulário APR - Autorização de Aplicação e Resgate, cujas informações deverão ser preenchidas no Cadprev, para fins de elaboração do DAIR, demonstrando os responsáveis pelo investimento ou desinvestimento realizados e as razões que motivaram tais operações.



Os documentos utilizados para a conferência foram:

- 1** *Relação em ordem cronológica das APRs (.xls)*
- 2** *APRs exportadas do Cadprev Web*
- 3** *Extratos bancários*

Para o exame dos documentos, foi utilizada como técnica de amostragem para auditoria a **Tabela Philips**, estabelecendo o número de problemas aceitáveis dentro de uma determinada população.

O uso dos parâmetros da Tabela Philips assegura 95% de confiança na análise do auditor interno, aplicando amostragem estatística para selecionar uma amostra representativa. Foi definida uma amostragem de 40%, baseada em risco e materialidade, garantindo precisão nos resultados e eficiência dos recursos.



Tabela Philips

Tamanho da população	Tamanho da Amostra	Índice de Problemas (Máximo)
10 - 19	11	1
20 - 50	13	1
51 - 100	20	2
101 - 200	35	3
201 - 500	42	4

APLICAÇÕES E RESGATES MAIO

Nº	DATA	HISTÓRICO	VALOR R\$	C/C	AVAL
73	2/5/2024	APLICAÇÃO	R\$ 17.529,85	6544-7	-
74	2/5/2024	APLICAÇÃO	R\$ 176.274,21	6545-5	OK
75	3/5/2024	APLICAÇÃO	R\$ 6.049,05	6544-7	OK
76	3/5/2024	APLICAÇÃO	R\$ 314,16	6545-5	OK
77	6/5/2024	APLICAÇÃO	R\$ 7.584,99	6544-7	-
78	9/5/2024	APLICAÇÃO	R\$ 611.759,21	6545-5	-
79	10/5/2024	APLICAÇÃO	R\$ 4.657,46	6544-7	OK
80	13/5/2024	APLICAÇÃO	R\$ 15.574,65	6544-7	OK
81	13/5/2024	APLICAÇÃO	R\$ 656.864,62	6545-5	-
82	15/5/2024	APLICAÇÃO	R\$ 4.305,81	6544-7	-
83	15/5/2024	RESGATE	R\$ 579.771,94	6544-7	OK
84	15/5/2024	RESGATE	R\$ 579.771,94	6545-5	OK
85	16/5/2024	APLICAÇÃO	R\$ 638.428,43	6544-7	OK
86	16/5/2024	APLICAÇÃO	R\$ 1.058.955,68	6545-5	-
87	17/5/2024	APLICAÇÃO	R\$ 5.751,23	6544-7	-
88	17/5/2024	APLICAÇÃO	R\$ 895.422,52	194-5	OK
89	17/5/2024	APLICAÇÃO	R\$ 216.134,27	194-5	OK
90	21/5/2024	APLICAÇÃO	R\$ 14.785.096,33	6545-5	-
91	24/5/2024	APLICAÇÃO	R\$ 20.999,99	6544-7	-
92	24/5/2024	APLICAÇÃO	R\$ 1.178.241,37	6545-5	OK
93	27/5/2024	APLICAÇÃO	R\$ 3.339,05	6544-7	OK
94	29/5/2024	APLICAÇÃO	R\$ 38.722,01	6544-7	OK
95	29/5/2024	APLICAÇÃO	R\$ 4.965,77	6545-5	-

APLICAÇÕES E RESGATES JUNHO

Nº	DATA	HISTÓRICO	VALOR R\$	C/C	AVAL
96	3/6/2024	APLICAÇÃO	R\$ 168.010,34	6545-5	OK
97	4/6/2024	APLICAÇÃO	R\$ 15.458,91	6544-7	OK
98	4/6/2024	APLICAÇÃO	R\$ 2.584,91	6544-7	-
99	6/6/2024	APLICAÇÃO	R\$ 177.143,09	6545-5	OK
100	12/6/2024	APLICAÇÃO	R\$ 908.929,90	6545-5	OK
101	13/6/2024	APLICAÇÃO	R\$ 735.207,82	6544-7	OK
102	13/6/2024	APLICAÇÃO	R\$ 562.251,75	6545-5	-
103	17/6/2024	APLICAÇÃO	R\$ 394.182,90	6545-5	-
104	18/6/2024	APLICAÇÃO	R\$ 1.654.088,82	6545-5	OK
105	19/6/2024	APLICAÇÃO	R\$ 11.528.586,66	6545-5	OK
106	24/6/2024	APLICAÇÃO	R\$ 3.869.882,50	6545-5	OK
107	25/6/2024	APLICAÇÃO	R\$ 3.822,56	6544-7	-
108	26/6/2024	APLICAÇÃO	R\$ 487.521,13	6544-7	-
109	26/6/2024	APLICAÇÃO	R\$ 14.105,45	6545-5	OK
110	28/6/2024	APLICAÇÃO	R\$ 269.364,16	6544-7	OK
111	28/6/2024	APLICAÇÃO	R\$ 77.398,27	6545-5	OK

Legenda

  Seleccionado por amostragem para analise

RESULTADO OBTIDO

Os trabalhos se deram com a verificação das informações apresentadas na lista, com o extrato bancário, e o cruzamento delas com as APRs geradas no Cadprev, a fim de confirmar as informações no Sistema.

Não foram verificadas as APRs do mês de abril, visto que nesse mês houve uma reclassificação automática gerando diversas APRs de regularização.





CA FEDERATIVA DO BR



ARRECADAÇÃO



Valores devidos-pagos

A Arrecadação do IPER refere-se às contribuições dos segurados e da parte patronal, custeada pelo Governo, inclusive a totalidade dos créditos do ente instituidor do benefício, reconhecidos pelo regime de origem, relativos à compensação financeira prevista nos §§ 9º e 9º-A do art. 201 da Constituição Federal.

Segue abaixo o montante dos valores Devidos-Pagos:



COMPETÊNCIA ABRIL/2024

FUNDOS	VALORES DEVIDOS (R\$)				VALORES PAGOS (R\$)			
	SEGURADO	PATRONAL	J/M	TOTAL	SEGURADO	PATRONAL	J/M	TOTAL
FUNDO FINANCEIRO	8.209.802,17	9.325.668,72	0,00	17.535.470,89	8.205.174,72	9.320.386,61	0,00	17.525.561,33
FUNDO PREVIDENCIÁRIO	9.097.208,89	11.310.465,81	0,00	20.407.674,70	9.097.208,89	11.310.410,76	0,00	20.407.619,65
GERAL	17.307.011,06	20.636.134,53	0,00	37.943.145,59	17.302.383,61	20.630.797,37	0,00	37.933.180,98

Fonte: Extrato de GRCP - Mês: Abril/2024; Órgão: Todos; Tipo de Contribuição: 13º Normal, 13º Aniversariantes, Suplementar, Normal, Férias, Gratificação, Suplementar 04, Suplementar 05, Posto/Graduação Acima (13743053 - SEI/GRR).

COMPETÊNCIA MAIO/2024

FUNDOS	VALORES DEVIDOS (R\$)				VALORES PAGOS (R\$)			
	SEGURADO	PATRONAL	J/M	TOTAL	SEGURADO	PATRONAL	J/M	TOTAL
FUNDO FINANCEIRO	8.217.131,12	9.308.123,66	-	17.525.254,78	8.217.131,12	9.308.123,66	-	17.525.254,78
FUNDO PREVIDENCIÁRIO	9.122.403,72	11.333.539,75	-	20.455.943,47	9.122.403,72	11.333.539,75	-	20.455.943,47
GERAL	17.339.534,84	20.641.663,41	-	37.981.198,25	17.339.534,84	20.641.663,41	-	37.981.198,25

Fonte: Extrato de GRCP - Mês: Maio/2024; Órgão: Todos; Tipo de Contribuição: 13º Normal, 13º Aniversariantes, Suplementar, Normal, Férias, Gratificação, Suplementar 04, Suplementar 05, Posto/Graduação Acima (13846547- SEI/GRR).

COMPETÊNCIA JUNHO/2024

FUNDOS	VALORES DEVIDOS (R\$)				VALORES PAGOS (R\$)			
	SEGURADO	PATRONAL	J/M	TOTAL	SEGURADO	PATRONAL	J/M	TOTAL
FUNDO FINANCEIRO	8.191.391,38	9.253.020,24	-	17.444.411,62	8.191.391,38	9.253.020,24	-	17.444.411,62
FUNDO PREVIDENCIÁRIO	9.084.225,21	11.283.267,02	-	20.367.492,23	9.084.225,21	11.283.267,02	-	20.367.492,23
GERAL	17.275.616,59	20.536.287,26	-	37.811.903,85	17.275.616,59	20.536.287,26	-	37.811.903,85

Fonte: Extrato de GRCP - Mês: Junho/2024; Órgão: Todos; Tipo de Contribuição: 13º Normal, 13º Aniversariantes, Suplementar, Normal, Férias, Gratificação, Suplementar 04, Suplementar 05, Posto/Graduação Acima (14432244- SEI/GRR).

ARRECADAÇÃO



Valores parcelados (vigente)



Parcelamento Universidade Estadual de Roraima

Competência: Junho
FUNDO PREVIDENCIÁRIO

PARCELA	VALOR PARCELA	VALOR ATUALIZADO	J/M	VALOR DEVIDO	VALOR PAGO	DATA PGTO
44/60	107.637,93	61.066,66	-	168.704,59	168.704,59	20/06
TOTAL ACUMULADO	4.736.068,92	1.432.766,04	12.761,47	6.181.596,43	6.181.596,43	-

Fonte: Processo n.º 15301.001934/2020.01 (SEI/GRR) .

Parcelamento Governo do Estado de Roraima

ÓRGÃO	FINANCEIRO		PREVIDENCIÁRIO		TOTAL	
	PATRONAL	SEGURADO	PATRONAL	SEGURADO	PATRONAL	SEGURADO
1999						
GOVERNO	129.139,18	-	-	-	129.139,18	-
2000						
GOVERNO	657.442,03	-	-	-	657.442,03	-
2001						
GOVERNO	1.129.028,71	-	-	-	1.129.028,71	-
2002						
GOVERNO	3.430.556,08	-	-	-	3.430.556,08	-
2003						
GOVERNO	8.400.252,38	-	-	-	8.400.252,38	-
2004						
GOVERNO	16.361.522,72	-	-	-	16.361.522,72	-
PC	206.471,80	-	-	-	206.471,80	-
COGER	-	-	-	-	-	-
2012						
SESAU	4.646.447,71	-	-	-	4.646.447,71	-
GOVERNO	-	-	1.692.722,97	-	1.692.722,97	-
2013						
SESAU	-	-	5.436.174,67	-	5.436.174,67	-
2014						
SESAU	3.255.315,89	-	18.055.697,24	-	21.311.013,13	-
GOVERNO	2.697.149,48	-	1.245.151,15	-	3.942.300,63	-

2015						
GOVERNO	7.455.566,41	-	3.787.972,47	-	11.243.538,88	-
SESAU	4.778.996,53	-	18.699.754,22	-	23.478.750,75	-
FEMARH	-	-	311.065,05	-	311.065,05	-
ADERR	-	-	303.846,13	-	303.846,13	-
ITERAIMA	-	-	7.864,41	-	7.864,41	-
2016						
GOVERNO	17.511.644,35	-	8.229.960,44	-	25.741.604,79	-
SESAU	5.134.632,15	-	20.629.326,79	3.538.846,45	25.763.958,94	3.538.846,45
FEMARH	-	-	622.587,00	-	622.587,00	-
ADERR	-	-	720.023,86	-	720.023,86	-
ITERAIMA	-	-	67.786,01	-	67.786,01	-
IACT	-	-	74.434,78	945,44	74.434,78	945,44
2017						
GOVERNO	29.710.450,20	-	12.265.089,92	-	41.975.540,12	-
SESAU	4.664.898,13	-	19.110.156,40	-	23.775.054,53	-
FEMARH	-	-	664.975,91	-	664.975,91	-
ADERR	-	-	712.438,76	-	712.438,76	-
ITERAIMA	-	-	138.768,41	-	138.768,41	-
IACT	-	-	143.695,75	-	143.695,75	-
2018						
GOVERNO	37.906.730,63	-	13.221.206,11	-	51.127.936,74	-
SESAU	4.556.480,45	-	19.763.077,47	-	24.319.557,92	-
FEMARH	-	-	428.579,30	-	428.579,30	-
ADERR	-	-	404.623,43	-	404.623,43	-
ITERAIMA	-	-	173.725,31	-	173.725,31	-
IACT	-	-	156.514,19	-	156.514,19	-
TOTAL	111.719.398,85	-	120.637.472,12	3.539.791,89	299.699.942,98	3.539.791,89

ANO	PM			CBM			TOTAL
	FUNFIN	FUNPREV	FUNMIL	FUFIN	FUNPREV	FUNMIL	
	PATRONAL	PATRONAL	PATRONAL	PATRONAL	PATRONAL	PATRONAL	PATRONAL
2012	253.953,84	-	-	78.766,78	-	-	332.720,62
2015	2.862.281,16	3.266.406,56	-	934.243,89	1.274.262,86	-	8.337.194,47
2016	6.621.227,79	7.276.999,66	-	2.061.283,24	2.822.063,76	-	18.781.574,45
2017	4.360.717,13	4.924.326,94	5.643.331,99	1.384.212,03	1.879.679,27	1.893.956,37	20.086.223,73
2018	-	-	9.216.628,41	-	-	3.389.911,34	12.606.539,75
TOTAL	14.098.179,92	15.467.733,16	14.859.960,40	4.458.505,94	5.976.005,89	5.283.867,71	60.144.253,02
Taxa RPPM							14.264.974,62
TOTAL GERAL							377.648.962,51



FINANCEIRO



Tesouraria

No processo de auditoria, todos os pagamentos realizados são minuciosamente auditados para garantir que estejam em conformidade com as políticas e regulamentações vigentes. A manifestação do Controle Interno é feita por meio de Parecer de conformidade, encontra-se nos mesmos autos do processo de pagamento, assim, permitindo uma rastreabilidade completa e facilitando a revisão por parte dos interessados.

Além disso, todos os achados identificados durante a auditoria são tratados com máxima prioridade e corrigidos tempestivamente. Essa abordagem não apenas assegura a conformidade contínua com as normas e procedimentos financeiros, mas também contribui para a melhoria contínua dos processos de tesouraria. Essa atuação proativa na resolução de qualquer discrepância ou irregularidade detectada, fortalece a confiança na gestão financeira e promove uma administração mais eficiente e responsável dos recursos.

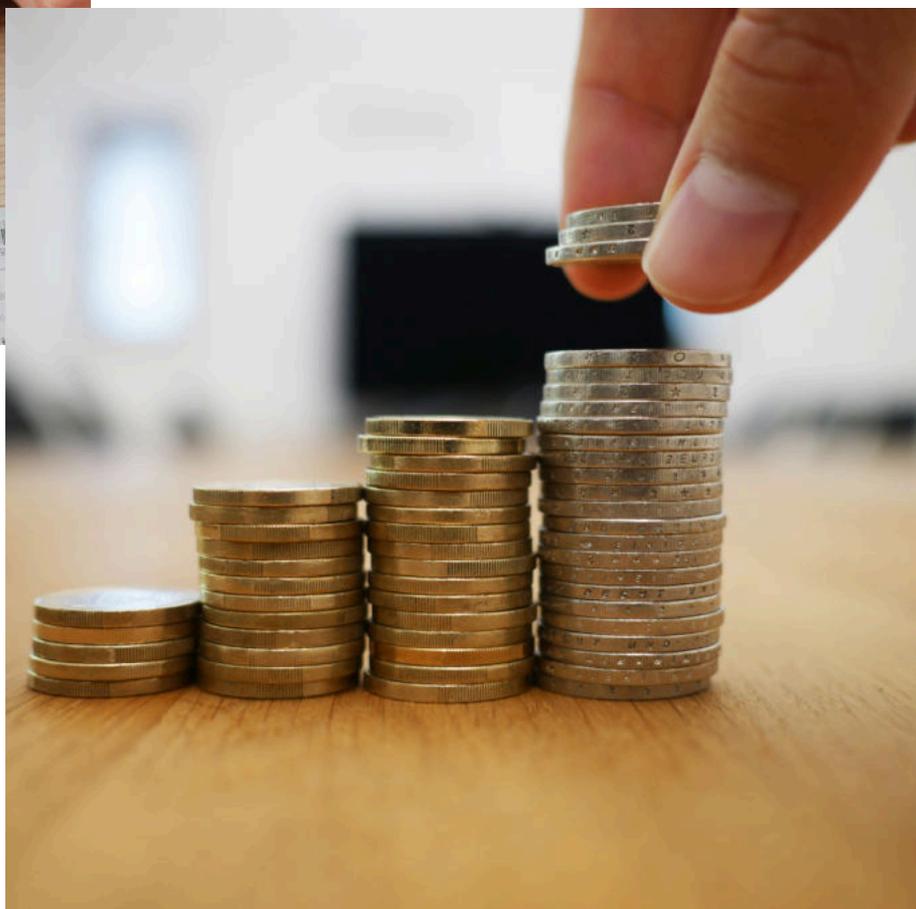


FINANCEIRO



Gestão orçamentária e contábil

Apresenta-se a **execução orçamentária** do Instituto de Previdência de Roraima (IPER) referente ao primeiro trimestre de 2024. Este é um momento importante para avaliarmos o progresso das nossas metas e garantir a transparência e eficiência no uso dos recursos públicos.



Receita

orçamentária

FUNDO FINANCEIRO			
2º SEMESTRE			
DESCRIÇÃO	PREVISÃO	REALIZAÇÃO	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES	39.696.057,00	28.724.658,76	-10.971.398,24
CONTRIBUIÇÕES	39.696.057,00	26.495.715,31	-13.200.341,69
CONTRIBUIÇÃO DO ATIVO	39.696.057,00	24.339.382,93	-15.356.674,07
CONTRIBUIÇÃO DO INATIVO	432.006,00	2.063.880,30	1.631.874,30
CONTRIBUIÇÃO DO PENSIONISTAS	46.665,00	92.452,08	45.787,08
RECEITA PATRIMONIAL	0,00	468.777,96	468.777,96
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	0,00	1.760.165,49	1.760.165,49
COTAS DE CAPITAL	0,00	-2.115.140,76	-2.115.140,76
Total das Receitas Orçamentárias:	13.232.019,00	9.090.683,13	-4.141.335,87
RECEITA INTRAORÇAMENTÁRIA CORRENTE	7.511.932,00	30.035.827,46	22.523.895,46
CONTRIBUIÇÕES INTRAORÇAMENTÁRIAS	7.511.932,00	30.035.827,46	22.523.895,46
CONTRIBUIÇÃO PATRONAL	6.955.018,00	30.035.827,46	23.080.809,46
Total das Receitas Intra Orçamentárias Correntes:		30.035.827,46	22.523.895,46
TOTAL GERAL DAS RECEITAS		39.126.510,59	18.382.559,59

FUNDO PREVIDENCIÁRIO

2º SEMESTRE

DESCRIÇÃO	PREVISÃO	REALIZAÇÃO	DIFERENÇA
RECEITAS CORRENTES	24.818.208,00	28.453.307,24	3.635.099,24
CONTRIBUIÇÕES	24.118.209,00	27.557.059,86	3.438.850,86
CONTRIBUIÇÃO DO ATIVO	24.079.410,00	27.441.597,10	3.362.187,10
CONTRIBUIÇÃO DO INATIVO	19.758,00	84.959,71	65.201,71
CONTRIBUIÇÃO DO PENSIONISTAS	19.041,00	30.503,05	11.462,05
RECEITA PATRIMONIAL	699.999,00	665.179,77	-34.819,23
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	0,00	231.067,61	231.067,61
COTAS DE CAPITAL	0,00	-2.444.127,10	-2.444.127,10
Total das Receitas Orçamentárias:	24.818.208,00	26.009.180,14	1.190.972,14
RECEITA INTRAORÇAMENTÁRIA CORRENTE	17.312.649,00	35.944.337,72	18.631.688,72
CONTRIBUIÇÕES INTRAORÇAMENTÁRIAS	17.312.649,00	35.944.337,72	18.631.688,72
CONTRIBUIÇÃO SEGURADOS - JUROS E MULTA DE MORA	700.110,00	94.050,63	-606.059,37
CONTRIBUIÇÃO PATRONAL	16.433.295,00	35.357.878,33	18.924.583,33
CONTRIBUIÇÃO PATRONAL MULTA E JUROS DE MORA	2.499,00	384.770,83	382.271,83
CONTRIBUIÇÃO PATRONAL - PARCELAMENTO	7.497,00	107.637,93	100.140,93
Total das Receitas Intra Orçamentárias Correntes:	5.770.883,00	35.944.337,72	30.173.454,72
TOTAL GERAL DAS RECEITAS	14.043.619,00	61.953.517,86	47.909.898,86

No segundo trimestre de 2024, as receitas do IPER, assim como no anterior, foram, na maior parte, compostas por Contribuições previdenciárias, como contribuições dos servidores, repasses do governo, etc. O IPER registrou um desempenho financeiro estável e alinhado com as previsões orçamentárias estabelecidas.

A taxa de administração é um percentual da receita que é alocado para cobrir os custos operacionais do IPER, como salários, despesas de funcionamento e outros custos administrativos.

Verifica-se no demonstrativo apresentado, que **os repasses orçamentários feito pelos fundos à taxa de administração, estão contabilizados como Cota de Capital**, reduzindo a receita total realizada.

DESPESA

orçamentária

FUNDO FINANCEIRO - 2º TRIMESTRE	
3.1.90.01.01.01 APOSENTADORIAS POR TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO	43.393.406,45
3.1.90.01.01.25 13º SALÁRIO - PESSOAL CIVIL	7.196.844,82
TOTAL DA NATUREZA DA DESPESA 3190010100	50.590.251,27
3.1.90.03.03.03 PROVENTOS DE PENSÕES - PESSOAL CIVIL	5.167.953,81
3.1.90.03.03.13 DÉCIMO TERCEIRO SALÁRIO - PENSIONISTA CIVIL	829.113,47
TOTAL DA NATUREZA DA DESPESA 3190030300	5.997.067,28
3.1.90.91.91.18 HONORÁRIOS ADVOCATÍCIOS DE SENTENÇAS JUDICIAIS - RPPS	3.103,79
TOTAL DA NATUREZA DA DESPESA 3190919100	3.103,79
3.3.90.47.47.07 CONTRIBUIÇÃO PARA A FORMAÇÃO DO PATRIMÔNIO DO SERVIDOR PÚBLICO - PASEP	3.700,53
TOTAL DA NATUREZA DA DESPESA 3390474700	3.700,53
TOTAL GERAL:	56.594.122,87

FUNDO PREVIDENCIÁRIO - 2º TRIMESTRE

3.1.90.01.01.01 APOSENTADORIAS POR TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO	3.345.835,95
3.1.90.01.01.25 13º SALÁRIO - PESSOAL CIVIL	545.091,80
TOTAL DA NATUREZA DA DESPESA 3190010100	3.890.927,75
3.1.90.03.03.03 PROVENTOS DE PENSÕES - PESSOAL CIVIL	2.151.596,84
3.1.90.03.03.13 DÉCIMO TERCEIRO SALÁRIO - PENSIONISTA CIVIL	349.174,23
TOTAL DA NATUREZA DA DESPESA 3190030300	2.500.771,07
3.1.90.91.91.18 HONORÁRIOS ADVOCATÍCIOS DE SENTENÇAS JUDICIAIS - RPPS	13.333,29
TOTAL DA NATUREZA DA DESPESA 3190919100	13.333,29
3.3.90.47.47.07 CONTRIBUIÇÃO PARA A FORMAÇÃO DO PATRIMÔNIO DO SERVIDOR PÚBLICO - PASEP	6.651,79
TOTAL DA NATUREZA DA DESPESA 3390474700	6.651,79
TOTAL GERAL:	6.411.683,90

TAXA DE ADMINISTRAÇÃO - 2º TRIMESTRE	
3.1.90.11.11.01 VENCIMENTO DOS SERVIDORES	1.913.595,90
3.1.90.11.11.02 GRATIFICAÇÃO POR EXERCÍCIO DE FUNÇÃO	123.475,73
3.1.90.11.11.45 FÉRIAS - ABONO CONSTITUCIONAL	40.898,77
3.1.90.11.11.03 GRATIFICAÇÃO POR EXERCÍCIO DE CARGO	13.715,73
3.1.90.11.11.53 PROGRESSÃO VERTICAL HORIZONTAL E RETROATIVO	1.263,49
3.1.90.11.11.21 13º SALÁRIO	334.738,84
3.1.90.11.11.69 GRATIFICAÇÃO DE INCENTIVO A QUALIFICAÇÃO - GIQ	89.706,41
TOTAL DA NATUREZA DA DESPESA 3190111100	2.517.394,87
3.1.90.13.13.01 INSTITUTO NACIONAL DE SEGURO SOCIAL - INSS	173.345,27
TOTAL DA NATUREZA DA DESPESA 3190131300	173.345,27
3.1.90.92.92.02	480,14
3.1.90.92.92.01 APOSENTADORIA e REFORMAS (para os militares reformados)- Exercício Anterior	146.958,85
TOTAL DA NATUREZA DA DESPESA 3190929200	147.438,99
3.1.91.13.13.04 INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE RORAIMA - IPER	140.064,95
TOTAL DA NATUREZA DA DESPESA 3191131300	140.064,95
3.3.90.14.14.02 DIÁRIAS FORA DO ESTADO	18.326,25
TOTAL DA NATUREZA DA DESPESA 3390141400	18.326,25
3.3.90.30.30.60 GÁS DE COZINHA - GLP - CONSUMO IMEDIADO	495,00
3.3.90.30.30.58 GÊNEROS ALIMENTÍCIOS - CONSUMO IMEDIATO	1.176,00
TOTAL DA NATUREZA DA DESPESA 3390303000	1.671,00
3.3.90.33.33.01 PASSAGEM AEROVIÁRIA	53.956,31
TOTAL DA NATUREZA DA DESPESA 3390333300	53.956,31
3.3.90.35.35.01 SERVIÇOS DE CONSULTORIA EM GERAL - PESSOAS JURÍDICAS	69.902,19
TOTAL DA NATUREZA DA DESPESA 3390353500	69.902,19
3.3.90.36.36.40 JETON	243.769,24
TOTAL DA NATUREZA DA DESPESA 3390363600	243.769,24

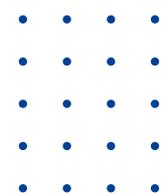
3.3.90.37.37.06 SERVIÇOS DE APOIO ADMINISTRATIVO TÉCNICO E OPERACIONAL	148.533,60
TOTAL DA NATUREZA DA DESPESA 3390373700	148.533,60
3.3.90.39.39.13 LOCAÇÃO DE IMÓVEIS	87.366,10
3.3.90.39.39.73 SERVIÇOS COM DESPESA DE TELEFONE CONVENCIONAL FIXO	9.578,89
3.3.90.39.39.10 VIGILÂNCIA OSTENSIVA	3.225,00
3.3.90.39.39.51 TREINAMENTO E CAPACITAÇÃO DE PESSOAL	43.745,00
3.3.90.39.39.07 ESTAGIÁRIOS	100.925,05
3.3.90.39.39.34 SERVIÇOS BANCÁRIOS	22.354,51
3.3.90.39.39.22 FESTIVIDADES E HOMENAGENS	4.140,00
3.3.90.39.39.29 SERVIÇOS DE ÁGUA E ESGOTO	3.086,28
3.3.90.39.39.67 SERVIÇOS MÉDICO, HOSPITALAR, ODONTOLÓGICO E LABORATORIAL	126.585,51
3.3.90.39.39.59 SERVIÇOS DE ENERGIA ELÉTRICA	15.131,71
3.3.90.39.39.77 SERVIÇOS DE PUBLICIDADE E PROPAGANDA	24.531,00
TOTAL DA NATUREZA DA DESPESA 3390393900	440.669,05
3.3.90.40.40.01 LOCAÇÃO DE SOFTWARES	26.643,33
3.3.90.40.40.11 SERVIÇOS DE INFRAESTRUTURA E COMUNICAÇÃO DE DADOS E REDES	7.117,80
3.3.90.40.40.99 OUTROS SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - PESSOA JURÍDICA	2.994,00
TOTAL DA NATUREZA DA DESPESA 3390404000	36.755,13
3.3.90.46.46.01 AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO - PESSOAL CIVIL	413.282,01
TOTAL DA NATUREZA DA DESPESA 3390464600	413.282,01
3.3.90.47.47.07 CONTRIBUIÇÃO PARA A FORMAÇÃO DO PATRIMÔNIO DO SERVIDOR PÚBLICO - PASEP	631.597,73
TOTAL DA NATUREZA DA DESPESA 3390474700	631.597,73
3.3.90.93.93.99 OUTRAS INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	774,00
TOTAL DA NATUREZA DA DESPESA 3390939300	774,00
4.4.90.52.52.27 MOBILIÁRIO EM GERAL	24.975,90
TOTAL DA NATUREZA DA DESPESA 4490525200	24.975,90
TOTAL GERAL:	5.062.456,49

Os resultados financeiros apresentados refletem a eficiência de uma gestão comprometida com a responsabilidade fiscal e o planejamento estratégico. O superávit alcançado não apenas comprova a solidez da estrutura financeira do RPPS, mas também evidencia a capacidade do regime de se adaptar às demandas atuais sem comprometer o futuro.

Esse cenário positivo permite não só o cumprimento dos compromissos assumidos com segurança e previsibilidade, mas também a formação de reservas para enfrentar possíveis desafios econômicos. A estabilidade financeira alcançada é um pilar fundamental para garantir a continuidade dos serviços prestados e a confiança dos servidores no sistema.



Portanto, a sustentabilidade do RPPS é reforçada por esse desempenho favorável, criando uma base sólida para o crescimento contínuo e o aprimoramento das práticas de gestão. Esse compromisso com a transparência e a responsabilidade assegura que as necessidades dos servidores serão atendidas de forma permanente e eficaz, fortalecendo ainda mais o vínculo de confiança entre gestão e beneficiários.





CONCLUSÃO

O trabalho de auditoria realizada no Regime de Previdência dos Servidores Públicos (RPPS) evidenciou que a instituição mantém um elevado padrão de conformidade com as normas regulatórias e operacionais. As áreas avaliadas, como benefícios, investimentos, finanças, atendimento e arrecadação, demonstraram uma sólida aderência aos princípios de governança e boas práticas de gestão. A gestão financeira foi considerada eficiente, com a alocação de recursos seguindo as diretrizes estabelecidas, o que contribui para a sustentabilidade do sistema.

Além disso, a auditoria identificou áreas que estão em processo de melhoria contínua, como os controles internos, que se mostram fundamentais para garantir a transparência e a responsabilidade na administração dos recursos previdenciários. Apesar de não terem sido identificados problemas graves, alguns ajustes menores foram recomendados, os quais não comprometem a operação geral do RPPS, mas que, se implementados, contribuirão para o fortalecimento da gestão e para a mitigação de riscos futuros.

Por fim, é importante destacar o compromisso da instituição com a excelência e a melhoria contínua, como evidenciado pelo caminho claro para a certificação do Pró-Gestão. A auditoria reforça a necessidade de continuar monitorando e aprimorando os processos para assegurar a eficiência e a transparência na gestão dos recursos, garantindo que o RPPS continue a atender aos servidores com a qualidade e responsabilidade que eles merecem. Recomendamos que as ações de aprimoramento contínuo sejam implementadas conforme as orientações da auditoria para manter a robustez do sistema e garantir sua operação de forma segura e eficiente.