



PREFEITURA MUNICIPAL DE SEROPÉDICA

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE SEROPÉDICA - SEROPREVI

Rua Albino Gomes da Silva 06, Ed. Guimarães, 4º andar, Fazenda Caxias, Seropédica-RJ. CEP: 23.895-215

seroprevi.rj.gov.br contato@seroprevi.rj.gov.br (21) 2682-0075 CNPJ: 08.881.803/0001-04

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

Investimentos – segundo semestre de 2024

Instituto de Previdência dos Servidores Municipais de Seropédica

Rua Albino Gomes da Silva, 06 – Edifício Guimarães, 4º andar

Fazenda Caxias, Seropédica – RJ

Contatos:

(21) 2682-0075

contato@seroprevi.rj.gov.br



Sumário

1. Introdução.....	3
2. Auditoria dos Investimentos.....	4
2.1. Servidores envolvidos:.....	4
2.2. Metodologia aplicada:.....	4
2.3. Apuração geral dos processos:.....	4
2.4. Apuração de Autorizações para Aplicação e Resgate - APR.....	5
3. Análise dos processos de Credenciamento de Instituições Financeiras:.....	8
3.1. Análise do fluxo de execução e dos documentos do processo nº 179.1.1-2024 (Credenciamento Santander).....	9
3.2. Análise do fluxo de execução e dos documentos do processo nº 131.1.1-2024 (Credenciamento Finacap).....	10
3.3. Análise do fluxo de execução e dos documentos do processo nº 132.1.1-2024 (Credenciamento Plural Investimentos).....	12
4. Análise dos processos de Autorização de Aplicação e Resgate - APR.....	13
4.1. Operações analisadas do fundo Caixa Brasil Disponibilidades FIC Renda Fixa Simples (CNPJ: 14.508.643/0001-55).....	13
4.2. Operações analisadas do fundo de investimento BB IRF-M 1 Títulos Públicos FIC Renda Fixa Previdenciário (CNPJ: 11.328.882/0001-35).....	14
4.3. Operação analisada do fundo de investimento Bradesco Premium Resp Limitada FIF Renda Fixa Referenciado DI (03.399.411/0001-90).....	15
4.4. Operação analisada do fundo Santander Institucional Premium FIC Renda Fixa Referenciado DI (02.224.354/0001-45).....	15
5. Recomendações ao gestor sobre o objeto da auditoria.....	15
5.1. Credenciamentos de instituições financeiras.....	15
5.2. Autorizações de Aplicação e Resgate - APR.....	15
6. Conclusão e considerações finais.....	16



1. Introdução

Feitos os trabalhos de acompanhamento e auditoria das áreas mapeadas e manualizadas e de todas as ações atendidas na Implantação da Governança no âmbito do Pró-Gestão, este relatório objetiva inicialmente e de forma segregada das demais auditorias, o cumprimento do item 3.1.4 - "Estrutura de Controle Interno" do Manual do Pró-Gestão versão 3.6.

A presente auditoria ocorreu na área mapeada e manualizada de Investimentos, compreendendo o processo de elaboração e aprovação da política de investimentos, de credenciamento das instituições financeiras e de autorização para aplicação ou resgate, considerando os seguintes manuais:

- Manual de Elaboração da Política de Investimentos versão 1.0 (ID 44C.D12);
- Manual de Credenciamento de Instituições Financeiras versão 1.1 (ID 4FB.6BE);
- Manual de Autorização para Aplicação e Resgate de Investimentos versão 1.0 (ID 44C.EB2).

Preliminarmente cabe destacar que **a Política de Investimentos 2024 foi completamente analisada na auditoria dos investimentos do primeiro semestre de 2024 (processo eletrônico nº 492.1.8-2024)**, portanto não foi analisada na auditoria dos investimentos do segundo semestre de 2024.



2. Auditoria dos Investimentos

2.1. Servidores envolvidos:

Foram envolvidos no processo de auditoria os servidores:

- Isabel Cristina Silva Vasconcelos, Controladora;
- José Luiz Vieira Assumpção, Analista de Controle Interno.

2.2. Metodologia aplicada:

A metodologia aplicada quanto à análise e verificação dos processos ocorre por amostragem, sendo especificamente:

- Levantamento do número dos processos referentes ao objeto da auditoria;
- Análise da execução dos processos;
- Análise documental dos processos;
- Análise de conformidade e suficiência dos processos;
- Levantamento e análise de Autorizações de Aplicação e Resgate - APR.

2.3. Apuração geral dos processos:

Processos informados pela Gerente Financeira/Gestora de Recursos e/ou localizados no sistema Athus:

Objeto	Quantidade
Credenciamentos de Instituições Financeiras	3
Autorização de Aplicação e Resgate	0
Total	3

Amostra selecionada:

Objeto	Quantidade
Credenciamentos de Instituições Financeiras	3
Autorização de Aplicação e Resgate	0
Total	3



2.4. Apuração de Autorizações para Aplicação e Resgate - APR

Foram apresentadas pela Gerência Financeira 346 (trezentas e quarenta e seis) autorizações de aplicação e resgate através da planilha de ID 59A.C27.

As amostras foram selecionadas por meio de amostragem, de forma que foram selecionadas 100% das operações com valor igual ou superior a R\$1.000.000,00 por conta da materialidade, correspondendo a vinte operações. Foram sorteadas dez operações no intervalo com valor inferior a R\$1.000.000,00 e superior a R\$100.000,00; três operações no intervalo com valor inferior a R\$100.000,00 e superior a R\$40.000,00; e duas operações no intervalo com valor inferior a R\$40.000,00 e superior a R\$20.000,00.

Relação de Formulários APR do segundo semestre de 2024 disponibilizadas em planilha	Quantidade
APRs apresentadas (100%)	346
APRs selecionadas (10,12%)	35

As trinta e cinco operações selecionadas estão listadas a seguir:

Nº APR	CNPJ	Fundo	Data	Tipo	Valor
203/2024	14.508.643/0001-55	CAIXA BRASIL DISPONIBILIDADES FIC RENTA FIXA SIMPLES	12/06/2024	Aplicação	R\$ 280.771,81
207/2024	11.328.882/0001-35	BB IRF-M 1 TÍTULOS PÚBLICOS FIC RENTA FIXA PREVIDENCIÁRIO	12/06/2024	Resgate	R\$ 1.000.000,00
213/2024	03.399.411/0001-90	BRDESCO PREMIUM RESP LIMITADA FIF RENTA FIXA REFERENCIADO DI	14/06/2024	Aplicação	R\$ 1.000.000,00
214/2024	14.508.643/0001-55	CAIXA BRASIL DISPONIBILIDADES FIC RENTA FIXA SIMPLES	18/06/2024	Aplicação	R\$ 944.250,21
216/2024	14.508.643/0001-55	CAIXA BRASIL DISPONIBILIDADES FIC RENTA FIXA SIMPLES	19/06/2024	Aplicação	R\$ 1.513.039,99
217/2024	14.508.643/0001-55	CAIXA BRASIL DISPONIBILIDADES FIC RENTA FIXA SIMPLES	19/06/2024	Resgate	R\$ 1.400.000,00



PREFEITURA MUNICIPAL DE SEROPÉDICA
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE SEROPÉDICA - SEROPREVI
Rua Albino Gomes da Silva 06, Ed. Guimarães, 4º andar, Fazenda Caxias, Seropédica-RJ. CEP: 23.895-215
seroprevi.rj.gov.br contato@seroprevi.rj.gov.br (21) 2682-0075 CNPJ: 08.881.803/0001-04

220/2024	14.508.643/0001-55	CAIXA BRASIL DISPONIBILIDADES FIC RENTA FIXA SIMPLES	20/06/2024	Resgate	R\$ 1.368.931,47
232/2024	14.508.643/0001-55	CAIXA BRASIL DISPONIBILIDADES FIC RENTA FIXA SIMPLES	25/06/2024	Aplicação	R\$ 1.055.907,47
248/2024	14.508.643/0001-55	CAIXA BRASIL DISPONIBILIDADES FIC RENTA FIXA SIMPLES	09/07/2024	Aplicação	R\$ 53.263,56
262/2024	14.508.643/0001-55	CAIXA BRASIL DISPONIBILIDADES FIC RENTA FIXA SIMPLES	18/07/2024	Aplicação	R\$ 1.544.091,31
264/2024	11.328.882/0001-35	BB IRF-M 1 TÍTULOS PÚBLICOS FIC RENTA FIXA PREVIDENCIÁRIO	18/07/2024	Resgate	R\$ 1.544.091,31
266/2024	14.508.643/0001-55	CAIXA BRASIL DISPONIBILIDADES FIC RENTA FIXA SIMPLES	19/07/2024	Resgate	R\$ 1.365.940,00
270/2024	14.508.643/0001-55	CAIXA BRASIL DISPONIBILIDADES FIC RENTA FIXA SIMPLES	23/07/2024	Aplicação	R\$ 946.431,36
273/2024	14.508.643/0001-55	CAIXA BRASIL DISPONIBILIDADES FIC RENTA FIXA SIMPLES	24/07/2024	Aplicação	R\$ 52.573,92
293/2024	02.224.354/0001-45	SANTANDER INSTITUCIONAL PREMIUM FIC RENTA FIXA REFERENCIADO DI	06/08/2024	Aplicação	R\$ 1.000.000,00
304/2024	14.508.643/0001-55	CAIXA BRASIL DISPONIBILIDADES FIC RENTA FIXA SIMPLES	13/08/2024	Aplicação	R\$ 826.206,57
308/2024	14.508.643/0001-55	CAIXA BRASIL DISPONIBILIDADES FIC RENTA FIXA SIMPLES	15/08/2024	Aplicação	R\$ 1.457.444,19
310/2024	14.508.643/0001-55	CAIXA BRASIL DISPONIBILIDADES FIC RENTA FIXA SIMPLES	15/08/2024	Resgate	R\$ 1.858.811,99
314/2024	14.508.643/0001-55	CAIXA BRASIL DISPONIBILIDADES FIC RENTA FIXA SIMPLES	19/08/2024	Resgate	R\$ 1.364.341,18
345/2024	14.508.643/0001-55	CAIXA BRASIL DISPONIBILIDADES FIC RENTA FIXA SIMPLES	10/09/2024	Resgate	R\$ 301.412,00
358/2024	14.508.643/0001-55	CAIXA BRASIL DISPONIBILIDADES FIC RENTA FIXA SIMPLES	17/09/2024	Resgate	R\$ 30.557,76



362/2024	14.508.643/0001-55	CAIXA BRASIL DISPONIBILIDADES FIC RENTA FIXA SIMPLES	18/09/2024	Resgate	R\$ 111.794,03
368/2024	14.508.643/0001-55	CAIXA BRASIL DISPONIBILIDADES FIC RENTA FIXA SIMPLES	19/09/2024	Aplicação	R\$ 1.039.459,45
408/2024	14.508.643/0001-55	CAIXA BRASIL DISPONIBILIDADES FIC RENTA FIXA SIMPLES	18/10/2024	Aplicação	R\$ 1.698.218,14
412/2024	14.508.643/0001-55	CAIXA BRASIL DISPONIBILIDADES FIC RENTA FIXA SIMPLES	21/10/2024	Resgate	R\$ 1.390.922,08
444/2024	14.508.643/0001-55	CAIXA BRASIL DISPONIBILIDADES FIC RENTA FIXA SIMPLES	12/11/2024	Resgate	R\$ 29.984,19
446/2024	14.508.643/0001-55	CAIXA BRASIL DISPONIBILIDADES FIC RENTA FIXA SIMPLES	13/11/2024	Resgate	R\$ 126.530,76
447/2024	14.508.643/0001-55	CAIXA BRASIL DISPONIBILIDADES FIC RENTA FIXA SIMPLES	13/11/2024	Aplicação	R\$ 132.904,68
449/2024	14.508.643/0001-55	CAIXA BRASIL DISPONIBILIDADES FIC RENTA FIXA SIMPLES	13/11/2024	Resgate	R\$ 144.434,68
450/2024	14.508.643/0001-55	CAIXA BRASIL DISPONIBILIDADES FIC RENTA FIXA SIMPLES	14/11/2024	Aplicação	R\$ 1.263.313,77
455/2024	14.508.643/0001-55	CAIXA BRASIL DISPONIBILIDADES FIC RENTA FIXA SIMPLES	21/11/2024	Resgate	R\$ 1.588.000,00
458/2024	14.508.643/0001-55	CAIXA BRASIL DISPONIBILIDADES FIC RENTA FIXA SIMPLES	21/11/2024	Aplicação	R\$ 1.587.152,80
461/2024	14.508.643/0001-55	CAIXA BRASIL DISPONIBILIDADES FIC RENTA FIXA SIMPLES	22/11/2024	Resgate	R\$ 1.273.712,82
495/2024	14.508.643/0001-55	CAIXA BRASIL DISPONIBILIDADES FIC RENTA FIXA SIMPLES	10/12/2024	Aplicação	R\$ 279.715,10
498/2024	14.508.643/0001-55	CAIXA BRASIL DISPONIBILIDADES FIC RENTA FIXA SIMPLES	11/12/2024	Resgate	R\$ 80.371,56

Destaca-se que o fundo CAIXA BRASIL DISPONIBILIDADES FIC RENTA FIXA SIMPLES aparece em 77,45% operações de aplicação e resgate informadas.



3. Análise dos processos de Credenciamento de Instituições Financeiras:

Foram analisados todos os processos de credenciamento de instituições financeiras informados no despacho ID 59A.C5C.

A análise foi baseada no cumprimento do Manual de Credenciamento de Instituições Financeiras versão 1.1 (ID 4FB.6BE) e do atendimento às disposições da Portaria MTP nº 1.467/2022, da qual destacamos os seguintes dispositivos:

“Art. 103. A unidade gestora do RPPS deverá realizar o prévio credenciamento de todas as instituições que recebam ou administrem recursos do regime.

(...)

§ 3º Para o credenciamento da instituição, deverão ser observados e formalmente atestados pela unidade gestora do RPPS:

I - registro ou autorização na forma do § 1º e inexistência de suspensão ou inabilitação pela CVM, pelo Banco Central do Brasil ou por outro órgão competente;

II - observância de elevado padrão ético de conduta nas operações realizadas no mercado financeiro e ausência de restrições que, a critério da CVM, do Banco Central do Brasil ou de outros órgãos competentes, desaconselhem um relacionamento seguro;

III - análise do histórico de sua atuação e de seus principais controladores;

IV - experiência mínima de 5 (cinco) anos dos profissionais diretamente relacionados à gestão de ativos de terceiros; e

V - análise quanto ao volume de recursos sob sua gestão e administração, bem como quanto a qualificação do corpo técnico e segregação de atividades.

§ 4º O credenciamento se aplica ao gestor e ao administrador dos fundos de investimento e das instituições financeiras bancárias emissoras de ativos financeiros aptos a receberem diretamente as aplicações do regime.

(...)

Art. 106. A conclusão da análise das informações e da verificação dos requisitos estabelecidos para o credenciamento deverá ser registrada em Termo de Credenciamento, que deverá observar os seguintes parâmetros:

(...)

IV - ser instruído, com os documentos previstos na instrução de preenchimento do modelo disponibilizado na página da Previdência Social na Internet.”



3.1. Análise do fluxo de execução e dos documentos do processo nº 179.1.1-2024 (Credenciamento Santander)

Sim	Não	Etapas(s)	Descrição
X		1, 2 e 3	O processo foi devidamente autuado?
	X	4	A Gerência Financeira juntou os documentos necessários e certificou a regularidade da Instituição e dos investimentos?
	X	5	Há no processo análise e parecer da Consultoria de Investimentos quanto a Instituição e os investimentos?
X		6	Há no processo análise e parecer do Comitê de Investimentos quanto a Instituição e os investimentos?
X		7	Foi publicado Aviso de Credenciamento?
X		8, 9 e 10	O processo passou por todos os Órgãos Colegiados (Diretoria-Executiva, Conselho Fiscal e Conselho de Administração) para análise e/ou deliberação na ordem determinada pelo manual?
X		11	Há no processo análise e parecer da Controladoria Autárquica?
	X	12	A Gerência Financeira registrou o credenciamento e emitiu atestado de credenciamento utilizando a plataforma da Consultoria de Investimentos?
	X	13	Há no processo comprovante de cadastro no CADPREV?
	X	14	Há no processo comprovante de publicação do Termo de Credenciamento (atestado de credenciamento) no site oficial do Instituto?
X		15	O processo foi encerrado?

Considerações sobre o checklist de instituições do conglomerado Santander:

- Etapa 4: Não foram localizados os documentos que subsidiaram o preenchimento do Termo de Credenciamento e da certificação de regularidade das Instituições Financeiras objeto do credenciamento;
- Etapa 5: Somente foi encontrada no processo a análise e parecer da Consultoria de Investimentos sobre o fundo de investimento Santander IMA-B 5 PREMIUM (CNPJ: 13.455.177/0001-01);



- Etapa 12: Somente foi encontrado no processo o Termo de Credenciamento da Instituição Gestora Santander Brasil Gestão de Recursos LTDA (CNPJ: 10.231.177/0001-52) - ID 47D.3E5. Não foi encontrado o Termo de Credenciamento da instituição administradora;
- Etapa 13: Não há no processo comprovante de publicação dos credenciamentos no CADPREV;
- Etapa 14: Somente foi encontrado no processo o comprovante de publicação do Termo de Credenciamento da Instituição Gestora Santander Brasil Gestão de Recursos LTDA (CNPJ: 10.231.177/0001-52). Não foi encontrado o comprovante de publicação do Termo de Credenciamento da instituição administradora.

3.2. Análise do fluxo de execução e dos documentos do processo nº 131.1.1-2024 (Credenciamento Finacap)

Sim	Não	Etapa(s)	Descrição
X		1, 2 e 3	O processo foi devidamente autuado?
	X	4	A Gerência Financeira juntou os documentos necessários e certificou a regularidade da Instituição e dos investimentos?
	X	5	Há no processo análise e parecer da Consultoria de Investimentos quanto a Instituição e os investimentos?
X		6	Há no processo análise e parecer do Comitê de Investimentos quanto a Instituição e os investimentos?
X		7	Foi publicado Aviso de Credenciamento?
X		8, 9 e 10	O processo passou por todos os Órgãos Colegiados (Diretoria-Executiva, Conselho Fiscal e Conselho de Administração) para análise e/ou deliberação na ordem determinada pelo manual?
X		11	Há no processo análise e parecer da Controladoria Autárquica?
	X	12	A Gerência Financeira registrou o credenciamento e emitiu atestado de credenciamento utilizando a plataforma da Consultoria de Investimentos?
	X	13	Há no processo comprovante de cadastro no CADPREV?



PREFEITURA MUNICIPAL DE SEROPÉDICA
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE SEROPÉDICA - SEROPREVI
Rua Albino Gomes da Silva 06, Ed. Guimarães, 4º andar, Fazenda Caxias, Seropédica-RJ. CEP: 23.895-215
seroprevi.rj.gov.br contato@seroprevi.rj.gov.br (21) 2682-0075 CNPJ: 08.881.803/0001-04

	X	14	Há no processo comprovante de publicação do Termo de Credenciamento (atestado de credenciamento) no site oficial do Instituto?
X		15	O processo foi encerrado?

Considerações sobre o checklist do credenciamento da Finacap Investimentos:

- Etapa 4: Não foram localizados os documentos que subsidiaram o preenchimento dos Termos de Credenciamento e a certificação de regularidade das Instituições Financeiras objeto do credenciamento. Não foram localizados documentos da instituição administradora BEM DTVM, integrante do conglomerado Bradesco, em documento avulso ou em processo eletrônico do sistema de gestão de documentos eletrônicos Athus;
- Etapa 5: Somente foi encontrada no processo a análise e parecer da Consultoria de Investimentos sobre o fundo de investimento Finacap Mauritsstad FI Ações (CNPJ: 05.964.067/0001-60);
- Etapa 12: Somente foi encontrado no processo o Termo de Credenciamento da Instituição Gestora Finacap Investimentos Ltda. (CNPJ: 01.294.929/0001-33) - ID 49D.1D8. Não foi localizado, dentro ou fora do processo, o Termo de Credenciamento da instituição administradora BEM DTVM (CNPJ: 00.066.670/0001-00);
- Etapa 13: Não há no processo comprovante de publicação dos credenciamentos no CADPREV;
- Etapa 14: Somente foi encontrado no processo o comprovante de publicação do Termo de Credenciamento da Instituição Gestora Finacap Investimentos Ltda. (CNPJ: 01.294.929/0001-33). Não foi localizado, dentro ou fora do processo, comprovante de publicação do Termo de Credenciamento da instituição financeira administradora BEM DTVM.



3.3. Análise do fluxo de execução e dos documentos do processo nº 132.1.1-2024 (Credenciamento Plural Investimentos)

Sim	Não	Etapas(s)	Descrição
X		1, 2 e 3	O processo foi devidamente autuado?
	X	4	A Gerência Financeira juntou os documentos necessários e certificou a regularidade da Instituição e dos investimentos?
	X	5	Há no processo análise e parecer da Consultoria de Investimentos quanto a Instituição e os investimentos?
X		6	Há no processo análise e parecer do Comitê de Investimentos quanto a Instituição e os investimentos?
X		7	Foi publicado Aviso de Credenciamento?
X		8, 9 e 10	O processo passou por todos os Órgãos Colegiados (Diretoria-Executiva, Conselho Fiscal e Conselho de Administração) para análise e/ou deliberação na ordem determinada pelo manual?
X		11	Há no processo análise e parecer da Controladoria Autárquica?
	X	12	A Gerência Financeira registrou o credenciamento e emitiu atestado de credenciamento utilizando a plataforma da Consultoria de Investimentos?
	X	13	Há no processo comprovante de cadastro no CADPREV?
	X	14	Há no processo comprovante de publicação do Termo de Credenciamento (atestado de credenciamento) no site oficial do Instituto?
X		15	O processo foi encerrado?

Considerações sobre o checklist do credenciamento da Plural Investimentos:

- Etapa 4: Não foram localizados os documentos que subsidiaram o preenchimento dos Termos de Credenciamento e a certificação de regularidade das Instituições Financeiras objeto do credenciamento. Não foram localizados documentos da instituição administradora BEM DTVM, integrante do conglomerado Bradesco, em documento avulso ou em processo eletrônico do sistema de gestão de documentos eletrônicos Athus;



- Etapa 5: Somente foi encontrada no processo a análise e parecer da Consultoria de Investimentos sobre o fundo de investimento Plural Dividendos FI Ações (CNPJ: 11.898.280/0001-13);
- Etapa 12: Somente foi encontrado no processo o Termo de Credenciamento da Instituição Gestora Plural Investimentos Gestão de Recursos Ltda. (CNPJ: 09.630.188/0001-26) - ID 49C.98D. Não foi localizado, dentro ou fora do processo, o Termo de Credenciamento da instituição administradora BEM DTVM (CNPJ: 00.066.670/0001-00);
- Etapa 13: Não há no processo comprovante de publicação dos credenciamentos no CADPREV;
- Etapa 14: Somente foi encontrado no processo o comprovante de publicação do Termo de Credenciamento da Instituição Gestora Plural Investimentos Gestão de Recursos Ltda. (CNPJ: 09.630.188/0001-26). Não foi localizado, dentro ou fora do processo, comprovante de publicação do Termo de Credenciamento da instituição financeira administradora BEM DTVM.

4. Análise dos processos de Autorização de Aplicação e Resgate - APR

Conforme informações fornecidas pela Gerência Financeira através de despacho (ID 59A.C5C), não há processos de aplicação e resgate no segundo semestre de 2024.

De acordo com o planejamento de auditoria, a Controladoria Autárquica realizou a análise das Autorizações de Aplicação e Resgate - APR de maneira externa com base em planilha fornecida pela Gerência Financeira do Seroprevi ([conforme item 2.4](#)).

4.1. Operações analisadas do fundo Caixa Brasil Disponibilidades FIC Renda Fixa Simples (CNPJ: 14.508.643/0001-55)

APR	Tipo	Valor	Data	Repartição	Descrição
203	Aplicação	R\$280.771,81	12/06	Benefícios	Repasse de contribuição
214	Aplicação	R\$944.250,21	18/06	Benefícios	Repasse de contribuição
216	Aplicação	R\$1.513.039,99	19/06	Benefícios	Repasse de contribuição
217	Resgate	R\$1.400.000,00	19/06	Benefícios	Folha de pagamento
220	Resgate	R\$1.368.931,47	20/06	Benefícios	Folha de pagamento



232	Aplicação	R\$1.055.907,47	25/06	Benefícios	Repasse de contribuição
248	Aplicação	R\$53.263,56	09/07	Benefícios	Repasse de contribuição
262	Aplicação	R\$1.544.091,31	18/07	Benefícios	Repasse de contribuição
266	Repasse	R\$1.365.940,00	19/07	Benefícios	Folha de pagamento
270	Aplicação	R\$946.431,36	23/07	Benefícios	Repasse de contribuição
273	Aplicação	R\$52.573,92	24/07	Benefícios	Repasse de contribuição
304	Aplicação	R\$826.206,57	13/08	Benefícios	Repasse de contribuição
308	Aplicação	R\$1.457.444,19	15/08	Benefícios	Repasse de contribuição
310	Resgate	R\$1.858.811,99	15/08	Benefícios	Folha de pagamento
314	Resgate	R\$1.364.341,18	19/08	Benefícios	Folha de pagamento
345	Resgate	R\$301.412,00	10/09	Benefícios	Folha de pagamento
358	Resgate	R\$30.557,76	17/09	Taxa adm.	Despesas administrativas
362	Resgate	R\$111.794,03	18/09	Benefícios	Folha de pagamento
368	Aplicação	R\$1.039.459,45	19/09	Benefícios	Repasse de contribuição
408	Aplicação	R\$1.698.218,14	18/10	Benefícios	Repasse de contribuição
412	Resgate	R\$1.390.922,08	21/10	Benefícios	Folha de pagamento
444	Resgate	R\$29.984,19	12/11	Taxa adm.	Despesas administrativas
446	Resgate	R\$126.530,76	13/11	Benefícios	Folha de pagamento
447	Aplicação	R\$132.904,68	13/11	Benefícios	Repasse de contribuição
449	Resgate	R\$144.434,68	13/11	Taxa adm.	Folha de pagamento
450	Aplicação	R\$1.263.313,77	14/11	Benefícios	Repasse de contribuição
455	Resgate	R\$1.588.000,00	21/11	Benefícios	Folha de pagamento
458	Aplicação	R\$1.587.152,80	21/11	Benefícios	Repasse de contribuição
461	Resgate	R\$1.273.712,82	22/11	Benefícios	Folha de pagamento
495	Aplicação	R\$279.715,10	10/12	Benefícios	Repasse de contribuição
498	Resgate	R\$80.371,56	11/12	Taxa adm.	Despesas administrativas

4.2. Operações analisadas do fundo de investimento BB IRF-M 1 Títulos Públicos FIC Renda Fixa Previdenciário (CNPJ: 11.328.882/0001-35)

APR	Tipo	Valor	Data	Repartição	Descrição
207	Resgate	R\$ 1.000.000,00	12/06	Benefícios	Folha de pagamento
264	Resgate	R\$ 1.544.091,31	18/07	Benefícios	Folha de pagamento



4.3. Operação analisada do fundo de investimento Bradesco Premium Resp Limitada FIF Renda Fixa Referenciado DI (03.399.411/0001-90)

APR	Tipo	Valor	Data	Repartição	Descrição
213	Aplicação	R\$1.000.000,00	14/06	Benefícios	Repasse de contribuição

4.4. Operação analisada do fundo Santander Institucional Premium FIC Renda Fixa Referenciado DI (02.224.354/0001-45)

APR	Tipo	Valor	Data	Repartição	Descrição
293	Aplicação	R\$1.000.000,00	06/08	Benefícios	Repasse de contribuição

5. Recomendações ao gestor sobre o objeto da auditoria

Considerando as falhas materiais e/ou formais encontradas, a Controladoria Autárquica encaminhou ao Diretor-Presidente do Seroprevi por meio de Nota de Auditoria recomendações para saneamento das questões apontadas.

5.1. Credenciamentos de instituições financeiras

Após análise verificou-se que há falhas que se repetem em diferentes processos eletrônicos no cumprimento do Manual de Credenciamento de Instituições Financeiras versão 1.1 (ID 4FB.6BE), assim como relatado na auditoria do primeiro semestre de 2024 finalizada em fevereiro de 2025.

Foram recomendadas medidas corretivas com relação aos documentos dos processos eletrônicos, ações de treinamento interno e reforço à importância do manual e do diálogo entre os setores e servidores envolvidos no detalhamento do processo para que estes consigam identificar eventuais desvios ou descumprimentos de etapas e, conseqüentemente, possibilitem o aprimoramento da qualidade e padronização dos processos do Seroprevi.

5.2. Autorizações de Aplicação e Resgate - APR

Foi constatado que atualmente não há registro das etapas do Manual de Autorização para Aplicação e Resgate de Investimentos versão 1.0 (ID 44C.EB2) em processos eletrônicos.

Apesar de não existirem processos autuados com a finalidade descrita no referido manual, foi possível observar que o detalhamento do processo está condizente à realidade do Instituto, restando somente sua operacionalização e ações educativas e de treinamento aos servidores e conselheiros.



Durante a auditoria foi possível visualizar que o Diretor-Presidente do Seroprevi iniciou tratativas para implementar melhorias no processo manualizado com a elaboração de minuta da versão 2.0 do Manual de Autorização para Aplicação e Resgate de Investimentos, que visa a otimização do procedimento de aplicação e resgate.

A Controladoria Autárquica recomendou o reforço da importância do manual aos integrantes do detalhamento do processo e também fez recomendações a respeito de formulários APR e operações, de modo a agregar valor e otimizar os futuros processos eletrônicos.

6. Conclusão e considerações finais

Com base na análise das evidências disponíveis nos processos nº 492.1.8-2024 (auditoria dos investimentos - primeiro semestre de 2024) e nº 815.1.8-2024 (auditoria dos investimentos - segundo semestre de 2024), no site oficial do Seroprevi e em documentos do sistema de gestão de documentos eletrônicos Athus, considerando inclusive que as primeiras recomendações desta Controladoria Autárquica com relação à área mapeada e manualizada de investimentos ocorreram no mês de fevereiro de 2025, concluiu-se pela REGULARIDADE COM RESSALVAS dos processos auditados, frisando a importância da adoção de medidas corretivas atinentes às recomendações elencadas na Nota de Auditoria: Investimentos – primeiro semestre de 2024 (ID 584.B8A) e na Nota de Auditoria: Investimentos – segundo semestre de 2024 (ID 5AE.BFC).

É de suma importância a observância aos manuais em todos os setores do Seroprevi visando a excelência operacional, a consecução dos objetivos dos planejamentos estratégicos e das mudanças de nível de certificação no Pró-Gestão RPPS do Instituto, a mitigação de riscos operacionais e o aumento de eficiência das ações de assecuração e de controle interno.

Por fim, recomenda-se a continuidade do fortalecimento e aprimoramento dos procedimentos internos, com revisões periódicas dos manuais que assegurem a eficiência, a conformidade legal e a transparência das atividades realizadas.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SEROPÉDICA

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE SEROPÉDICA - SEROPREVI

Rua Albino Gomes da Silva 06, Ed. Guimarães, 4º andar, Fazenda Caxias, Seropédica-RJ. CEP: 23.895-215

seroprevi.rj.gov.br

contato@seroprevi.rj.gov.br

(21) 2682-0075

CNPJ: 08.881.803/0001-04

Assinaturas do Documento



Documento Assinado Eletronicamente por **ISABEL CRISTINA SILVA VASCONCELOS** - **CONTROLADORA AUTARQUICA**, CPF: 387.51*. **2-*5 em 27/02/2025 12:13:14, Cód. Autenticidade da Assinatura: 12U7.6313.1148.944R.1681, Com fundamento na Lei Nº 14.063, de 23 de Setembro de 2020.



Documento Assinado Eletronicamente por **JOSÉ LUIZ VIEIRA ASSUMPÇÃO** - **ANALISTA DE CONTROLE INTERNO**, CPF: 139.89*. **7-*1 em 27/02/2025 09:13:47, Cód. Autenticidade da Assinatura: 09R0.3713.747A.W863.7344, Com fundamento na Lei Nº 14.063, de 23 de Setembro de 2020.



Informações do Documento

ID do Documento: **5B9.B16** - Tipo de Documento: **RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO - INVESTIMENTOS - Nº 1/2025.**

Elaborado por **JOSÉ LUIZ VIEIRA ASSUMPÇÃO**, CPF: 139.89*. **7-*1, em 27/02/2025 - 09:13:47

Código de Autenticidade deste Documento: 09H7.6R13.747H.9087.5766

A autenticidade do documento pode ser conferida no site:

<https://zeropapel.seroprevi.rj.gov.br/verdocumento>

