



PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ
NÚCLEO DE CONTROLE INTERNO
COMUNICAÇÃO INTERNA - Nº 068/2023

Naviraí - MS: 22 de agosto de 2023

DE: Núcleo de Controle Interno Municipal

PARA: Moisés Bento da Silva Junior

MD: Diretor Presidente do NAVIRAIPREV.

Assunto: Envio de Relatório de Auditoria Interna - PRÓ-GESTÃO - 1º Semestre de 2023.

Prezado Senhor Presidente,

Cumprimentando-o cordialmente, valho-me da presente para encaminhar a Vossa Senhoria o Relatórios da Auditoria realizada por este Núcleo de Controle Interno no Regime PRÓ-GESTÃO, com análise das informações pertencentes as áreas de **Benefícios Previdenciários Concedidos, Investimentos Realizados, Meta Atuarial e Tecnologia da Informação.**

Solicitamos nesta oportunidade que o NAVIRAIPREV faça uma manifestação formal e pontual sobre os **apontamentos, recomendações** elencadas no referido relatório.

Orientamos que a manifestação seja feita sequencialmente e individualmente para cada um dos apontamentos e recomendações apresentadas, que seja a mesma encaminhada a esta Controladoria, no prazo de 20 (vinte) dias, a contar do recebimento desta comunicação.

Sem mais para o momento, colocamo-nos a Vossa inteira disposição para os esclarecimentos que se fizerem necessários.

Atenciosamente.

JAIR ALVES DOS SANTOS
Controlador Municipal
Portaria nº 034/2021

Quinto
RFB



PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ - MS
CONTROLADORIA MUNICIPAL

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

RELATÓRIO SEMESTRAL DE AUDITORIA INTERNA Nº 005/2023 - PRÓ-GESTÃO -
REALIZADA NAS ÁREAS DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS, INVESTIMENTOS E
TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO, DO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS
SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE NAVIRAÍ MS – NAVIRAIPREV

PERÍODO DE REFERÊNCIA: “1º SEMESTRE DE 2023”

APRESENTAÇÃO

O CONTROLE INTERNO MUNICIPAL, no uso das atribuições legais contidas no **Decreto nº. 32 de 5 de Novembro de 2015**, e em cumprimento de suas atividades “atuar previa, concomitante e posteriormente e no sentido de assegurar a correção das ações de gestão pública”, face ao estabelecido na **Lei nº 9.717/1988, Portaria MPS nº 402/2008, Lei Municipal nº 2.309/2020, nas Instruções Normativas do Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul** e nas legislações vigentes, bem como a fim de atender ao disposto no item 3.1.4 do Manual do Pró-Gestão, versão 3.2, o qual determina que o Controle Interno emita relatório semestral atestando a conformidade das áreas mapeadas e/ou manualizadas. Desse modo, apresentamos o RELATÓRIO SEMESTRAL DE AUDITORIA REALIZADA NAS ÁREAS DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS, INVESTIMENTOS E TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO NO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE NAVIRAÍ MS – NAVIRAIPREV.

1. - DA AUDITORIA.

A Auditoria realizada no Instituto de Previdência Social dos Servidores do Município de Naviraí MS – NAVIRAIPREV iniciou-se no período de 20 de março de 2023 e encerra-se com a apresentação deste relatório. Os trabalhos aconteceram por meio do servidor da Controladoria do município que subscreve o presente relatório e tem como referência o **primeiro semestre de 2023**. Esta Controladoria já previu a possibilidade de realização de auditorias em seu no Plano de Trabalho para 2023, aprovada pela Resolução 07/2022, aprovada em 11 de Janeiro de 2023.



PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ - MS
CONTROLADORIA MUNICIPAL

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

1.1 - DA METODOLOGIA DOS TRABALHOS

O método de exame utilizado na presente Auditoria foi a utilização de técnicas objetivas de análise documental e confronto de dados do período auditado. A Auditoria dos documentos relativos a Investimentos foram analisados de forma digital através de consulta e visualização no site do NAVIRAIPREV. Os documentos que não se encontravam disponíveis no site do NAVIRAIPREV foram analisados *in loco*.

2. - DA CONCESSÃO DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS

Analisamos inicialmente os processos que concederam Benefícios Previdenciários. Ao analisar os Processos Administrativos que concederam benefícios no 1º semestre de 2023, podemos observar que ao todo foram formalizados 09 (nove) processos Administrativos, sendo divididos da seguinte forma:

Nº do Processo	Nº Ato de Concessão	Tipo de Benefício	Data da Concessão	Parecer do NCI	Nº TC/MS
001/2023	Portaria Nº 002/2023	Aposentadoria Voluntária por Idade e Tempo de Contribuição - Regra de Transição por Pontos Magistério/Professor	01/02/2023	SIM Emissão em 11/01/2023	TC939/2023
002/2023	Portaria Nº 003/2023	Aposentadoria Voluntária por Idade e Tempo de Contribuição - Regra de Transição Pedágio Magistério/Professor	01/02/2023	SIM Emissão em 26/01/2023	TC940/2023
003/2023	Portaria Nº 006/2023	Aposentadoria Voluntária por Idade e Tempo de Contribuição - Regra de Transição por Pontos Magistério/Professor	01/03/2023	SIM Emissão em 24/02/2023	TC-2695/2023
004/2023	Portaria Nº 007/2023	Aposentadoria Voluntária por Idade e Tempo de Contribuição - Regra de Transição Pedágio	01/03/2023	SIM Emissão em 23/02/2023	TC-3027/2023
005/2023	Portaria Nº 005/2023	Aposentadoria Voluntária por Idade Direito Adquirido	01/03/2023	SIM Emissão em 24/02/2023	TC-2694/2023
010/2023	Portaria Nº 011/2023	Aposentadoria Voluntária por Idade e Tempo de Contribuição - Regra de Transição Pedágio Magistério/Professor	01/05/2023	SIM Emissão em 20/04/2023	TC-6091/2023
015/2022	Portaria Nº 039/2023	Aposentadoria Voluntária por Idade e Tempo de Contribuição - Regra Geral	01/01/2023	SIM Emissão em 12/12/2023	TC-8905/2023
007/2023	Portaria Nº 013/2023	Pensão por Morte	07/03/2023	NÃO	TC-7134/2023
008/2023	Portaria Nº 014/2023	Pensão por Morte	11/04/2023	NÃO	TC-7085/2023



PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ - MS

CONTROLADORIA MUNICIPAL

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

TCE DIGITAL | Buscar serviços e ferramentas

BIANZA RUANI NOME DE MOTO

CPF Servidor: Nome do Servidor: Cargo:

Tipo de Processo: Modalidade: Data Envio Inicial: Data Envio Final:

APOSENTADORIA x - APOSENTADORIA VOLUNTÁRIA x - 02/01/2023 11/06/2023

Resultado da Pesquisa

ID	Orgão Emissor	Tipo Processo	Nº Remessa	Nº Protocolo	Nº Processo	Servidor	Data de Envio	Situação	Ações
3745	NAVIRAIPREV/NV	Aposentadoria	200956	2269736	TC/8901/2022	Maria Aparecida Passareli	04/09/2023	Finalizado	[↩] [↪] [📄] [🗑️]
3045	NAVIRAIPREV/NV	Aposentadoria	263443	2250374	TC/6091/2023	Ana Célia Da Silva Araújo	10/05/2023	Finalizado	[↩] [↪] [📄] [🗑️]
2658	NAVIRAIPREV/NV	Aposentadoria	235408	2254830	TC/3007/2023	Aparecida Sebastião Severo	14/05/2023	Finalizado	[↩] [↪] [📄] [🗑️]
2509	NAVIRAIPREV/NV	Aposentadoria	230461	2233570	TC/2695/2023	Aparecida Soares De Oliveira	07/03/2023	Finalizado	[↩] [↪] [📄] [🗑️]
2506	NAVIRAIPREV/NV	Aposentadoria	230395	2233589	TC/2684/2023	Dalva Garcia Furtado	07/03/2023	Finalizado	[↩] [↪] [📄] [🗑️]
2256	NAVIRAIPREV/NV	Aposentadoria	215844	2226508	TC/840/2023	Maria Terey De Souza Conceição Gonçalves	31/01/2023	Finalizado	[↩] [↪] [📄] [🗑️]
2255	NAVIRAIPREV/NV	Aposentadoria	215859	2226307	TC/939/2023	Maria Eneides Da Silva	31/01/2023	Finalizado	[↩] [↪] [📄] [🗑️]

Exibindo 1 - 7 de 7 registros

TCE DIGITAL | Buscar serviços e ferramentas

BIANZA RUANI NOME DE MOTO

Benefícios Previdenciários

Unidade Gestora: Nº Remessa: Matrícula:

CPF Servidor: Nome do Servidor: Cargo:

Tipo de Processo: Modalidade: Data Envio Inicial: Data Envio Final:

PENSÃO x - 02/01/2023 11/06/2023

Resultado da Pesquisa

ID	Orgão Emissor	Tipo Processo	Nº Remessa	Nº Protocolo	Nº Processo	Servidor	Data de Envio	Situação	Ações
3468	NAVIRAIPREV/NV	Pensão	293930	2266846	TC/8318/2023	Eduarde De Andrade Ruz Vieira	19/07/2023	Finalizado	[↩] [↪] [📄] [🗑️]
3512	NAVIRAIPREV/NV	Pensão	290490	2262912	TC/8935/2023	Carmem Rache Da Silva	07/07/2023	Finalizado	[↩] [↪] [📄] [🗑️]
3265	NAVIRAIPREV/NV	Pensão	280559	2256825	TC/7134/2023	Fabio Messias De Oliveira	06/06/2023	Finalizado	[↩] [↪] [📄] [🗑️]
3259	NAVIRAIPREV/NV	Pensão	280237	2256616	TC/7095/2023	Renata Aparecida Rezende	06/06/2023	Finalizado	[↩] [↪] [📄] [🗑️]

Exibindo 1 - 4 de 4 registros

Destacamos que os processos de Concessão de Aposentadorias são analisados rotineiramente por esta Controladoria e para cada um deles é emitido um Parecer. Esta rotina foi estabelecida após a edição e publicação da Instrução Normativa nº 11/2019 que em seu Art. 2º, inciso V, exige que os procedimentos para concessão e aposentadoria sejam remetidos ao Controle Interno Municipal para emissão de parecer previamente a sua publicação e efeito.

Importante ressaltar que a partir da vigência da Emenda Constitucional nº 103/2019, o rol de benefícios que os Regimes Próprios de Previdência Social ficou limitado apenas às Aposentadorias e às Pensões por Morte, e que as Aposentadorias somaram a maior parcela dos benefícios concedidos durante o semestre em análise.



PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ - MS
CONTROLADORIA MUNICIPAL

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

3. - DOS INVESTIMENTOS REALIZADOS PELO RPPS

As atividades da área de investimentos são realizadas com base na Política Anual de Investimentos 2023 (PAI), que estabelece as diretrizes e linhas gerais de procedimentos que norteiam os investimentos do NAVIRAÍPREV, bem como estabelece uma Meta Atuarial para o ano de 2023.

Também notamos que foi elaborado em 18/03/2021 e aprovado em 22/03/2021 o Manual de Procedimentos da Previdência Social dos Servidores Públicos do Município de Naviraí-MS – NAVIRAIPREV - GESTÃO 2020-2024 - 1º EDIÇÃO e nesse manual estabelece de modo amplo:

- Política de Investimentos;
- Fluxos de Investimentos;
- Credenciamento das Instituições: Comitê de Investimentos, Acompanhamento;
- Certificação;
- Autorização de Aplicação e Resgate - APR.

Também consultamos a Portaria MPS nº 519/2011 e a Resolução nº 3.922/2010 (com as alterações da Resolução CMN nº 4.695/2018) para verificação da conformidade dos atos normativos municipais com os atos normativos federais.

3.1. - DAS REUNIÕES PELO CONSELHO DE INVESTIMENTO

Observamos que todas as reuniões do Conselho de Investimento realizadas durante o primeiro semestre do corrente ano, foram registradas através de Atas e foram publicadas no site do NAVIRAIPREV.

3.1.1 - ATAS DO MÊS DE JANEIRO

A Reunião Ordinária foi realizada no dia 11 de janeiro de 2023 (Ata Nº 46), dentre os diversos assuntos tratados, os membros do Comitê de Investimento analisaram os rendimentos dos investimentos, relacionados a Planilha de Investimentos relacionados ao mês de Dezembro de 2022, que refletiram com algumas posições negativas na carteira do mês em análise, destacando as influências políticas durante o ano no Cenário Econômico.



PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ - MS
CONTROLADORIA MUNICIPAL

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

Nessa reunião foi destacado que havia sido deliberado em reunião anterior, realizada em dezembro de 2022, que caso houvesse aporte de mês de dezembro e décimo terceiro/2022, fosse aplicado no fundo CAIXA FI JUROS E MOEDAS MULTIMERCADO, porém o mesmo não ocorreu, desta forma os membros deliberaram para transferir o montante do aporte de mês de dezembro e décimo terceiro para Conta Corrente 332- (folha de pagamento) no fundo CAIXA FI BRASIL IRF-MI TP RF CNPJ: 10.740.670/0001-06, sendo o valor de **R\$ 3.817.057,26** (três milhões oitocentos e dezessete mil cinquenta e sete reais e vinte e seis centavos) para compor a previsão de caixa do fundo de folha de pagamento para o exercício de 2023 previsto na PAI/2023 no montante de **R\$ 15.171.500,00** (quinze milhões cento e setenta e um mil e quinhentos reais).

Destacou-se ainda que o referido fundo conta com um saldo de exercício anterior de **R\$ 2.294.829,13** (dois milhões duzentos e noventa e quatro mil oitocentos e vinte e nove reais e treze centavos) sendo o restante composto pelos repasses do mês de dezembro/2022, 13º salário/2022 (citados acima), janeiro e fevereiro/2023 e a diferença resgatado de fundos a ser analisados em março/2023.

Os membros também deliberaram que os pagamentos futuros de despesas administrativas e compensação Previdenciária caso necessário, resgates do fundo CAIXA FI BRASIL IRF-MI CNPJ: 10.740.670/0001-06 atrelados respectivamente as contas correntes 04-2 e 63-8 e para pagamentos de proventos de aposentadoria e pensões do mês de janeiro/2023 o resgate total do fundo de investimento CAIXA FI JUROS E MOEDAS MULTIMERCADO CNPJ: 14.120.520/0001-42 e a diferença do fundo CAIXA FI BRASIL IDKA IPCA 2A RF LP CNPJ: 14.386.926/0001-71, ambos atrelados a conta corrente 332-7, no montante necessário para a execução das despesas.

De acordo com as deliberações aprovadas pelo Comitê de Investimento, os investimentos tiveram a seguinte ordem:

Aplicações a Título de "**APLICAÇÃO INICIAL/COMPRA/APORTE OU VINCULAÇÃO DE BENS**", lavradas em Ata:

- ✓ Aplicação de **R\$ 3.817.057,26**, no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1 TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA - CNPJ 10.740.670/0001-06;



PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ - MS
CONTROLADORIA MUNICIPAL

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

Em que pese não terem sido arroladas na Ata relativa a reunião ordinária realizadas no mês, no momento da realização dos trabalhos desta auditoria, de confrontação entre os valores constantes nas Atas, com as APR's (Autorização de Aplicação e Resgate) emitidas no mês de maio, disponibilizadas no site do CADPREV, identificamos também a realização de outras aplicações que perfizeram o montante de **R\$ 1.176.680,75**, (um milhão, cento e setenta e seis mil, seiscentos e oitenta reais e setenta e cinco centavos), conforme descrição abaixo:

Aplicações a título de "**NOVA APLICAÇÃO EM ATIVO MANTIDO NA CARTEIRA**", não lavradas em Ata:

- ✓ Aplicação de **R\$ 10.000,00 + R\$ 10,00 + R\$ 75.000,00** no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1 TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA - CNPJ 10.740.670/0001-06, **perfazendo o montante total de R\$ 85.010,00**;
- ✓ Aplicação de **R\$ 1.091.670,75** no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA JUROS E MOEDAS MULTIMERCADO LONGO PRAZO - CNPJ 14.120.520/0001-42.

3.1.2 - ATAS DO MÊS DE FEVEREIRO

De acordo com as Atas Publicadas pelo RPPS, observamos que durante o mês de fevereiro foram realizadas 3 (três) reuniões, 1 (uma) Ordinária e 2 (duas) Extraordinárias, como segue:

Reunião Ordinária, realizada no dia 08/02/2023 (Ata Nº 47): entre outros assuntos a reunião teve a seguinte pauta: 1- Apresentação de Instituição Financeira - Banco do Brasil; 2- Apresentação de Instituição Financeira - Privatiza; 3- Planilha de Investimentos de janeiro/2023; 4- Aporte do mês de janeiro/2023.

Na reunião foi apresentado pelo Diretor-Presidente do RPPS, de forma online, os representantes da Instituição Financeira do Banco do Brasil S/A, as senhoras Mariangela de Matos e Edelize de Barros Chaparro e o Senhor Marcelo Yokio Uchida representando o BB no Estado do MS, iniciaram a apresentação com uma explanação do Cenário Econômico externo e doméstico, falando principalmente das expectativas da taxa de juros e inflação e em continuidade apresentou alguns fundos de renda fixa e variável como estratégia de alocações.



PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ - MS
CONTROLADORIA MUNICIPAL

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

Na sequência o Diretor-Presidente do RPPS também iniciou chamada de vídeo com o representante da PRIVATIZA senhor José França, que também contou com a participação do consultor de investimento do NAVIRAIPREV, Igor França Garcia. O representante da Privatiza iniciou apresentando um fundo de investimento, "IMA-B" - R.10 BRAVO INVESTIMENTOS, fazendo parâmetros com o atual cenário da taxa de juros e aspectos políticos do Brasil. Ao final das apresentações o Senhor José França ficou de enviar posteriormente, documentação para análise e parecer da consultoria.

Primeira Reunião Extraordinária, realizada no dia 13/02 (Ata Nº 48): entre outros assuntos a reunião teve a seguinte pauta: 1- Análise e deliberação do credenciamento do Fundo RJO BRAVO ESTRATÉGICO IMA-B FUNDO DE INVESTIMENTO RENDA FIXA e 2- Deliberação acerca de resgate para aporte no fundo do item 1. Os membros do Conselho de Investimentos após análise do parecer da consultoria atuarial do fundo RIO BRAVO ESTRATÉGICO IMA-B, deliberam pelo seu credenciamento, como também pela aplicação de investimentos no mesmo.

Segunda Reunião Extraordinária, realizada no dia 24/02 (Ata Nº 49): a reunião teve a seguinte pauta: Deliberação de aplicação de crédito do FI BR HOTEL. Os membros do Conselho de Investimentos após análise do parecer da Consultoria Atuarial e também do último Boletim FOCUS, emitido em 13/02/2023, relacionado a taxa SELIC, que ainda estava elevada e com previsão projetada para finalizar o ano de 2023 em 12,50%, deliberaram pela aplicação de crédito no fundo FI BR HOTEL, como também dos recursos oriundos do recebimento de CUPONS DE JUROS dos fundos: BB PREVIDENCIARIO TP IPCA III.

De acordo com as deliberações aprovadas pelos membros do Comitê de Investimento e arrolados nas Atas das 3 (três) reuniões realizadas no mês, foram efetuadas as aplicações que se seguem:

Aplicações a Título de "**APLICAÇÃO INICIAL/COMPRA/APORTE OU VINCULAÇÃO DE BENS**", lavradas em Atas:

- ✓ Aplicação de **R\$ 1.801.000,00 + R\$ 130.000,00**, no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1 TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA - CNPJ 10.740.670/0001-06, **perfazendo o valor total de R\$1.931.000,00**, (um milhão, novecentos e trinta e um mil reais);



PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ - MS
CONTROLADORIA MUNICIPAL

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

- ✓ Aplicação de **R\$ 7.000.000,00** no FUNDO RIO BRAVO ESTRATEGICO IMA-B FUNDO DE INVESTIMENTO RENDA FIXA - CNPJ: 49.232.373/0001-87.
- ✓ Aplicação de **R\$ 108.596,68 + R\$ 18.772,11**, no FUNDO PREVIDENCIARIO RENDA FIXA REFERENCIADO DI LONGO PRAZO PERFIL FUNDO DE INVESTIMENTO EM COTAS DE FUNDOS DE INVESTIMENTO - CNPJ: 13.077.418/0001-49, **perfazendo o valor total de R\$ 127.368,79.**

Em que pese não terem sido arroladas em nenhuma das Atas relativas as 3 (três) reuniões realizadas no mês, no momento da realização dos trabalhos desta auditoria, de confrontação entre os valores constantes nas Atas, com as APR's (Autorização de Aplicação e Resgate) emitidas no mês de maio, disponibilizadas no site do CADPREV, identificamos também a realização de outras aplicações que perfizeram o montante de **R\$ 12.773.288,67**, (doze milhões, setecentos e setenta e três mil, duzentos e oitenta e oito reais e sessenta e sete centavos), sendo **R\$ 2.297.677,40** como Aplicação Inicial e **R\$ 10.475.611,27**, como Nova Aplicação, conforme descrição abaixo:

Aplicações a Título de "**APLICAÇÃO INICIAL/COMPRA/APORTE OU VINCULAÇÃO DE BENS**", não lavradas em Atas:

- ✓ Dia 02/02/2023: Aplicação de **R\$ 1.352.691,74** no FUNDO ITAÚ INSTITUCIONAL ALOCAÇÃO DINÂMICA FIC RENDA FIXA - CNPJ: 21.838.150/0001-49 ;
- ✓ Dia 02/02/2023: Aplicação de **R\$ 812.895,13** no FUNDO ITAÚ WORLD EQUITIES FUNDO DE INV EM COTAS DE FDOS DE INV EM AÇÕES INVESTIMENTO NO EXTERIOR - CNPJ: 31.217.153/0001-19;
- ✓ Dia 28/02/2023: Aplicação de **R\$ 132.090,53** no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1 TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA - CNPJ: 10.740.670/0001-06.

Aplicações a Título de "**NOVA APLICAÇÃO EM ATIVO MANTIDO NA CARTEIRA**", não lavradas em Ata:

- ✓ Aplicação de **R\$ 804.865,17** no Fundo ITAÚ WORLD EQUITIES FUNDO DE INV EM COTAS DE FDOS DE INV EM AÇÕES INVESTIMENTO NO EXTERIOR - CNPJ: 31.217.153/0001-19;
- ✓ Aplicação de **R\$ 1.354.034,77** no Fundo ITAÚ INSTITUCIONAL ALOCAÇÃO DINÂMICA FIC RENDA FIXA - CNPJ: 21.838.150/0001-49;



PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ - MS
CONTROLADORIA MUNICIPAL

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

- ✓ Aplicação de **R\$ 4.044,84** no Fundo BB TÍTULOS PÚBLICOS IPCA III FI RENDA FIXA PREVIDENCIÁRIO - CNPJ: 19.303.795/0001-35;
- ✓ Aplicação de **R\$ 14.727,27** no Fundo BB PREVIDENCIARIO RENDA FIXA TITULOS PUBLICOS XXI FUNDO DE INVESTIMENTO - CNPJ: 44.345.590/0001-60;
- ✓ Aplicação de **R\$ 7.000.000,00** no Fundo CAIXA NOVO BRASILIC RENDA FIXA REFERENCIADO IMA B - CNPJ: 10.646.895/0001-90;
- ✓ Aplicação dos seguintes valores: **R\$ 75.000,00 + R\$ 42.926,30 + R\$ 130.597,58**, no Fundo FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1 TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA - CNPJ: 10.740.670/0001-06, **perfazendo o montante de R\$ 248.523,88**;
- ✓ Aplicação de **R\$ 581.957,10** no Fundo FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA JUROS E MOEDAS MULTIMERCADO LONGO PRAZO - CNPJ: 14.120.520/0001-42;
- ✓ Aplicação de **R\$ 467.458,24** no Fundo FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IDKA IPCA 2A TIT PUBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO - CNPJ: 14.386.926/0001-71;

3.1.3 - ATAS DO MÊS DE MARÇO

A Reunião Ordinária foi realizada no dia 13 de março de 2023 (Ata nº 50), na pauta entre outros assuntos, foi tratado da análise da Planilha de Investimentos e do Aporte do mês de fevereiro/2023. Com base nas orientações da consultoria, após devida análise do cenário Econômico e com ênfase principalmente na renda variável, para compor a previsão de caixa do fundo de folha de pagamento previsto na PAI/2023, como também em relação aos valores repassados da Taxa Administrativa referente ao mês de fevereiro/2023, os membros do Comitê de Investimentos aprovaram a transferência dos repasses na realização das seguintes aplicações:

Aplicação a título de "**APLICAÇÃO INICIAL/COMPRA/APORTE OU VINCULAÇÃO DE BENS**", lavrados em Ata:

- ✓ Aplicação de **R\$ 112.000,00 + R\$ 1.816.201,46 + R\$ 5.442.412,15** no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1 TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA - CNPJ: 10.740.670/0001-06, **perfazendo o montante de R\$ 7.370.613,61**;

De acordo com as deliberações aprovadas pelos membros do Comitê de Investimentos, o valor da aplicação de **R\$ 5.442.412,15** no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1 TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA - CNPJ 10.740.670/0001-06,



PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ - MS
CONTROLADORIA MUNICIPAL

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

seriam advindos do resgate dos seguintes fundos: **R\$ 1.500.000,00** do Fundo FI CAIXA BRASIL IMA B TP RF LP - CNPJ 10.740.658/0001-93; **R\$ 442.412,15** do Fundo FI CAIXA BRASIL IRF M TP RF LP - CNPJ 14.508.605/0001-00; **R\$ 2.000.000,00** do Fundo FI CAIXA BRASIL IMA B TP RF LP - CNPJ 11.060.913/0001-10; **R\$ 1.000.000,00** do Fundo FI CAIXA BRASIL IDAKA 2 A TP RF LP - CNPJ 14.386.926/0001-71; e **R\$ 500.000,00** do Fundo FIC FI CAIXA NOVO BRASIL RF REF IMA B LP - CNPJ 10.646.895/0001-90.

Em que pese não terem sido arroladas na Ata relativa a reunião ordinária realizada no mês, no momento da realização dos trabalhos desta auditoria, de confrontação entre os valores constantes nas Atas, com as APR's (Autorização de Aplicação e Resgate) emitidas no mês de maio, disponibilizadas no site do CADPREV, identificamos também a realização de outras aplicações que perfizeram o montante de **R\$ 6.777.816,31**, (seis milhões, setecentos e setenta e sete mil, oitocentos e dezesseis reais e trinta e um centavos), conforme segue:

Aplicações a Título de **"NOVA APLICAÇÃO EM ATIVO MANTIDO NA CARTEIRA"**, não lavradas em Ata:

- ✓ Aplicação de **R\$ 5.000,00 + R\$ 442.412,15 + R\$ 60.000,00 + R\$ 1.270.404,16**, no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1 TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA - CNPJ: 10.740.670/0001-06, **perfazendo o montante de R\$ 1.777.816,31**;
- ✓ Aplicação de **R\$ 1.000.000,00** no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IDKA IPCA 2A TITUL PUBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO - CNPJ: 14.386.926/0001-71;
- ✓ Aplicação de **R\$ 1.500.000,00** no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IMA-B TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO - CNPJ: 10.740.658/0001-93;
- ✓ Aplicação de **R\$ 500.000,00** no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO - CNPJ: 14.508.605/0001-00;
- ✓ Aplicação de **R\$ 1.500.000,00 + R\$ 500.000,00**, no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IMA-B 5 TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO - CNPJ: 11.060.913/0001-10, **perfazendo o montante de R\$ 2.000.000,00**.



PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ - MS
CONTROLADORIA MUNICIPAL

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

APONTAMENTO 1:

Foi aprovado pelo Comitê de Investimento a transação financeira no valor total de **R\$ 5.442.412,15**, a título de **Aplicação Inicial/Compra/Aporte ou Vinculação de Bens** no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1 TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA - CNPJ 14.508.605/0001-00, tendo sido realizado conforme autorização do Comitê no dia 14.03.2023 (APR N° A2303005).

APONTAMENTO 2:

Em análise as APR's (Autorização de Aplicação e Resgate) emitidas no mês, observamos que no mesmo dia (14.03.2023), além do valor total aprovado pelo Comitê e lavrado na Ata, também Aplicado no mesmo Fundo a título de **Nova Aplicação em Ativo Mantido na Carteira**, o valor de **R\$ 442.412,15** (APR N° A2303003), coincidentemente o mesmo valor originado do resgate realizado no Fundo FI CAIXA BRASIL IRF M TP RF LP - CNPJ 14.508.605/0001-00, conforme expressa o Demonstrativo de Aplicações e Investimentos dos Recursos - DAIR, quadro abaixo.



MINISTÉRIO DA PREVIDÊNCIA SOCIAL - MPS
SECRETARIA DE POLÍTICAS DE PREVIDÊNCIA SOCIAL - SPPS
DEPARTAMENTO DOS REGIMES DE PREVIDÊNCIA NO SERVIÇO PÚBLICO - DRPS

DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÕES E INVESTIMENTOS DOS RECURSOS - DAIR

APLICAÇÕES E RESGATES					
Nº da APR	Tipo da Operação	Data da Operação	Data de Liquidação	Quantidade	Valor da Operação
A2303000	Nova Aplicação em Ativo Mantido na Carteira	09/03/2023	09/03/2023	1629,2591260000	R\$ 5.000,00
A2303001	Aplicação Inicial / Compra / Aporte ou Vinculação de Bens	13/03/2023	13/03/2023	36366,6627720000	R\$ 112.000,00
A2303004	Aplicação Inicial / Compra / Aporte ou Vinculação de Bens	13/03/2023	13/03/2023	589723,0514290000	R\$ 1.816.201,49
A2303005	Nova Aplicação em Ativo Mantido na Carteira	14/03/2023	14/03/2023	143611,1694870000	R\$ 442.412,15
A2303006	Aplicação Inicial / Compra / Aporte ou Vinculação de Bens	14/03/2023	14/03/2023	1769656,4378170000	R\$ 5.442.412,15
A2303008	Nova Aplicação em Ativo Mantido na Carteira	30/03/2023	30/03/2023	19371,0628090000	R\$ 80.000,00
A2303006	Nova Aplicação em Ativo Mantido na Carteira	30/03/2023	30/03/2023	410151,9248560000	R\$ 1.270.404,16
A2303007	Nova Aplicação em Ativo Mantido na Carteira	14/03/2023	14/03/2023	351754,2334000000	R\$ 1.000.000,00
A2303010	Nova Aplicação em Ativo Mantido na Carteira	14/03/2023	14/03/2023	375991,9636480000	R\$ 1.500.000,00
A2303011	Nova Aplicação em Ativo Mantido na Carteira	14/03/2023	14/03/2023	194290,6089340000	R\$ 500.000,00
A2303008	Nova Aplicação em Ativo Mantido na Carteira	14/03/2023	14/03/2023	391378,9384200000	R\$ 1.500.000,00
A2303009	Nova Aplicação em Ativo Mantido na Carteira	14/03/2023	14/03/2023	130468,9784920000	R\$ 500.000,00

RECOMENDAÇÃO:

Diante da identificação de aplicação de valores em milhares de reais semelhantes (**R\$ 5.442.412,15** - **R\$ 442.412,15**), oriundos de resgate do mesmo Fundo (FI CAIXA BRASIL IRF M TP RF LP - CNPJ 14.508.605/0001-00), com investimento em Fundo idêntico, divergindo dos valores aprovados pelo Comitê de Investimentos na Reunião Ordinária realizada no dia 13 de março de 2023, **Recomendamos** a apresentação de justificativas relacionadas a uma possível duplicidade de transação e/ou emissão de APR.



PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ - MS
CONTROLADORIA MUNICIPAL

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

3.1.4 - ATAS DO MÊS DE ABRIL

A Reunião Ordinária foi realizada no dia 12 de abril de 2023 (Ata nº 51), nos assuntos diversos o Diretor-Presidente do RPPS apresentou o Senhor Fernando Providelli dos Santos, representante do Banco Bradesco, que falou de cenário econômico interno, com ênfase nas taxas de juros e inflação, refletindo nas expectativas dos rendimentos de fundos de investimentos. Em seguida o Senhor Fernando apresentou sugestão de aportes em renda fixa, fundos de investimentos DI, com análise e comparativos nos fundos da carteira do NAVIRAÍPREV.

Após a devida análise do Cenário Econômico e da Planilha de Investimentos do mês de março/2023, com ênfase principalmente na renda fixa, destacando os rendimentos positivos no referido mês, como também dos valores repassados da taxa administrativa referente ao mês de março/2023, os membros do Comitê de Investimentos conforme orientação da consultoria, deliberaram pelas seguintes aplicações:

Aplicação a título de "**APLICAÇÃO INICIAL/COMPRA/APORTE OU VINCULAÇÃO DE BENS**", lavrados em Ata:

✓ Aplicação de **R\$ 188.000,00 + R\$ 500.849,34** no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1 TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA - CNPJ: 10.740.670/0001-06, **perfazendo o montante de R\$ 688.849,34;**

✓ Aplicação de **R\$ 1.755.000,00** no FUNDO BRADESCO DE INVEST RENDA FIXA REFERENCIADO DI PREMIUM - CNPJ: 03.399.411/0001-90.

Em que pese não terem sido arroladas na Ata relativa a reunião ordinária realizada no mês, no momento da realização dos trabalhos desta auditoria, de confrontação entre os valores constantes nas Atas, com as APR's (Autorização de Aplicação e Resgate) emitidas no mês de maio, disponibilizadas no site do CADPREV, identificamos também a realização de outras aplicações que perfizeram o montante de **R\$ R\$ 1.468.374,51**, (um milhão, quatrocentos e sessenta e oito mil, trezentos e setenta e quatro reais e cinquenta e um centavos), conforme descrição abaixo:



PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ - MS
CONTROLADORIA MUNICIPAL

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

Aplicações a Título de "**NOVA APLICAÇÃO EM ATIVO MANTIDO NA CARTEIRA**",
não lavradas em Ata:

- ✓ Aplicação de **R\$ 239.000,00 + R\$ 90.000,00 + R\$ 1.139.374,51**, no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1 TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA - CNPJ: 10.740.670/0001-06, **perfazendo o montante de R\$ 1.468.374,51.**

3.1.5 - ATAS DO MÊS DE MAIO

Foram realizadas durante o mês de maio, 2 (duas) reuniões, a reunião Ordinária no dia 15/05/2023 e a Extraordinária no dia 26/05/2023, para tratar além de diversos assuntos, os relacionados aos rendimentos dos investimentos, conforme segue:

Reunião Ordinária realizada no dia 15 de maio de 2023 (Ata Nº 52): na pauta entre outros assuntos, a análise da Planilha de Investimentos, bem como do Aporte do mês de abril/2023, destacando os rendimentos positivos dos investimentos no referido mês. Os membros do Comitê de Investimento analisaram ainda o relatório mensal da Consultoria Atuarial sobre o atual cenário econômico, com ênfase na análise do cumprimento da meta atuarial até o mês de abril, foi analisado também a Planilha de Investimentos como também do Aporte, desta forma considerando a orientação da consultoria, como também e os recursos advindos da taxa administrativa referente ao mês de abril 2023, deliberaram pela aplicação nos seguintes fundos: 1- Fundo de Investimento Caixa Brasil Irf-M 1 Titulos Publicos Renda Fixa; 2- Bradesco Fundo de Investimento Renda Fixa Referenciado Di Premium; e 3- BB Previdenciario Renda Fixa Referenciado DI Longo Prazo Perfil Fundo de Investimento em Cotas De Fundos De Investimento.

Reunião Extraordinária realizada no dia 26 de maio de 2023 (Ata Nº 53): na pauta entre outros assuntos, foi tratado da Deliberação sobre o resgate para aporte no Fundo de Investimento RIO BRAVO ESTRATÉGICO IPCA FI RF. Os membros do Comitê de Investimento analisaram os dados referente as oportunidades do mercado financeiro, considerando o atual cenário Econômico e expectativas, após análise ao parecer da Consultoria Atuarial com orientação de investimento no referido fundo, deliberaram pelo credenciamento do FUNDO RIO BRAVO ESTRATEGICO IPCA FUNDO DE INVESTIMENTO RENDA FIXA, como também de aplicação no mesmo.



PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ - MS
CONTROLADORIA MUNICIPAL

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

De acordo com as deliberações aprovadas pelo Comitê de Investimento e arrolados nas Atas das 2 (duas) reuniões realizadas no mês, foram efetuadas as aplicações que se seguem:

Aplicação a título de "**APLICAÇÃO INICIAL/COMPRA/APORTE OU VINCULAÇÃO DE BENS**", lavrados em Ata:

- ✓ Aplicação de **R\$ 100.000,00** no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1 TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA - CNPJ: 10.740.670/0001-06;
- ✓ Aplicação de **R\$ 947.230,20** no FUNDO BRADESCO DE INVESTIMENTO RENDA FIXA REFERENCIADO DI PREMIUM - CNPJ: 03.399.411/0001-90.
- ✓ Aplicação de **R\$ 1.000.000,00** no FUNDO PREVIDENCIARIO RENDA FIXA REFERENCIADO DI LONGO PRAZO PERFIL FUNDO DE INVESTIMENTO EM COTAS DE FUNDOS DE INVESTIMENTO - CNPJ: 13.077.418/0001-49.
- ✓ Aplicação de **R\$ 5.000.000,00** no FUNDO RIO BRAVO ESTRATEGICO IPCA FUNDO DE INVESTIMENTO RENDA FIXA - CNPJ: 50.533.505/0001-90;

Em que pese não terem sido arroladas em nenhuma das Atas relativas as 2 (duas) reuniões realizadas no mês, no momento da realização dos trabalhos desta auditoria, de confrontação entre os valores constantes nas Atas, com as APR's (Autorização de Aplicação e Resgate) emitidas no mês de maio, disponibilizadas no site do CADPREV, identificamos também a realização de outras aplicações que perfizeram o montante de **R\$ 6.258.405,87**, (seis milhões, duzentos e cinquenta e oito mil, quatrocentos e cinco reais e oitenta e sete centavos), conforme descrição abaixo:

Aplicações a Título de "**NOVA APLICAÇÃO EM ATIVO MANTIDO NA CARTEIRA**", não lavradas em Ata:

- ✓ Aplicação de **R\$ 2.000.000,00**, no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IDKA IPCA 2A TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO - CNPJ: 14.386.926/0001-71;
- ✓ Aplicação de **R\$ 3.000.000,00**, no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IMA-B 5 TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO - CNPJ: 11.060.913/0001-10;



PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ - MS
CONTROLADORIA MUNICIPAL

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

- ✓ Aplicação de **R\$ 100.000,00 + R\$ 1.158.405,87**, no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1 TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA - CNPJ: 10.740.670/0001-06, **perfazendo o montante de R\$ 1.258.405,87**.

3.1.6 - ATAS DO MÊS DE JUNHO

A Reunião Ordinária foi realizada no dia 13 de junho de 2023 (Ata Nº 54): na pauta entre outros assuntos, a análise da Planilha de Investimentos, do Relatório Mensal, bem como do Aporte do mês de maio/2023, destacando os rendimentos positivos dos investimentos no referido mês, com ênfase no atual posicionamento da carteira.

Os membros do Comitê de Investimento além da Planilha de Investimentos e do Aporte, analisaram ainda o relatório mensal da Consultoria Atuarial sobre o atual cenário econômico, com destaque no sumário executivo, no cumprimento da meta atuarial do referido mês, nos enquadramento e rentabilidades dos fundos e outros destaques de contexto geral, analisaram também os recursos advindos da taxa administrativa referente ao mês de maio 2023, e considerando as orientações da consultoria, deliberarão pela aplicação nos seguintes fundos: Fundo de Investimento Caixa Brasil Irf-M 1 Títulos Públicos Renda Fixa; Fundo de Investimento Caixa Brasil Idka Ipca 2A Títulos Públicos Renda Fixa Longo Prazo; Bradesco Fundo de Investimento Renda Fixa Referenciado Di Premium e Fundo De Investimento Caixa Brasil Irf-M Títulos Públicos Renda Fixa Longo Prazo.

Na sequência da pauta, passou-se ao item 1, onde os representantes da GRID INVESTIMENTOS, Priscila Navarro e Gustavo Pereira iniciaram a apresentação on-line, falando inicialmente das expectativas positivas quanto ao cenário de mercado financeiro, visando quedas de taxas de juros (SELIC) e de cenários políticos nacional e econômico mundial, também resultados de alguns fundos de investimentos de ações, multimercado e investimento no exterior com comparativos com outros fundos de mesmo segmento da carteira, sugerindo aportes de investimentos em fundo de renda variável.

No item 2 da pauta, as representantes da Vinci Partners Senhoras Karina Lima e Sandra, falaram do fundo de Multimercado VINCI AUGURI FC FJ MULT, CNPJ 35.002.795/0001-51, destacando as principais características do fundo como:



PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ - MS
CONTROLADORIA MUNICIPAL

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

rentabilidades, volatilidades, performance, risco-retomo, portfólio e gestão considerando cenário doméstico e internacional.

De acordo com as deliberações aprovadas pelos membros do Comitê de Investimento e arrolados na Ata da reunião, foram efetuados os aportes necessários e as aplicações que se seguem:

Aplicação a título de "**APLICAÇÃO INICIAL/COMPRA/APORTE OU VINCULAÇÃO DE BENS**", lavrados em Ata:

- ✓ Aplicação de **R\$ 159.000,00** no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1 TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA - CNPJ: 10.740.670/0001-06;
- ✓ Aplicação de **R\$ 800.855,17** no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IDKA IPCA 2A TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO - CNPJ: 14.386.926/0001-71.
- ✓ Aplicação de **R\$ 605.000,00** no BRADESCO FUNDO DE INVESTIMENTO RENDA FIXA REFERENCIADO DI PREMIUM - CNPJ: 03.399.411/0001-90.
- ✓ Aplicação de **R\$ 500.000,00** no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO - CNPJ: 14.508.605/0001-00;

Em que pese não terem sido arroladas na Ata relativa a reunião realizada no mês, no momento da realização dos trabalhos desta auditoria, de confrontação entre os valores constantes nas Atas, com as APR's (Autorização de Aplicação e Resgate) emitidas no mês de maio, disponibilizadas no site do CADPREV, identificamos também a realização de outras aplicações que perfizeram o montante de **R\$ 1.326.888,23**, (um milhão, trezentos e vinte e seis mil, oitocentos e oitenta e oito reais e vinte e três centavos), conforme descrição abaixo:

Aplicações a Título de "**NOVA APLICAÇÃO EM ATIVO MANTIDO NA CARTEIRA**", não lavradas em Ata:

- ✓ Aplicação de **R\$ 80.000,00 + R\$ 1.246.888,23**, no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1 TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA - CNPJ: 10.740.670/0001-06, **perfazendo o montante de R\$ 1.326.888,23**.



PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ - MS
CONTROLADORIA MUNICIPAL

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

3.2. DOS RELATÓRIOS MENSIS DE INVESTIMENTOS

O Sumário Executivo apresenta as principais informações do Relatório Mensal de Investimentos de 2023 do NAVIRAÍPREV.

Índice Inflacionário: IPCA – Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo

Taxa de Juros (anual): 5,20% a.a.

Taxa de Juros (mensal): 0,42%

Meta Atuarial (Taxa de Juros + Índice): 5,20% a.a. + IPCA a.a.

Previsão da Meta Atuarial (Taxa de Juros + Índice): 10,66%

Data Focal: 30/06/2023

MENSAL						
	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN
RENTABILIDADE DA CARTEIRA	1,62%	-0,56%	0,81%	1,26%	2,06%	3,04%
TAXA DE JUROS	0,42%	0,42%	0,42%	0,42%	0,42%	0,42%
VARIACÃO IPCA	0,53%	0,84%	0,71%	0,61%	0,23%	-0,08%
META ATUARIAL	0,95%	1,26%	1,13%	1,03%	0,65%	0,34%
CDI	1,12%	0,92%	1,17%	0,92%	1,12%	1,07%

ACUMULADO						
	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN
RENTABILIDADE DA CARTEIRA	1,62%	1,06%	1,88%	3,16%	5,28%	8,49%
TAXA DE JUROS	0,42%	0,85%	1,28%	1,70%	2,13%	2,57%
VARIACÃO IPCA	0,53%	1,37%	2,09%	2,72%	2,95%	2,87%
META ATUARIAL	0,95%	2,23%	3,39%	4,46%	5,14%	5,50%
CDI	1,12%	2,05%	3,24%	4,19%	5,36%	6,49%

2

Fonte: Relatório Trimestral de Investimento produzido pela Atuarial Consultoria. (2º Trim/2023)

Diante do cenário oscilante de Rentabilidade da carteira, para uma melhor compreensão, apresentaremos a seguir análise em separado, mês a mês, conforme segue.

3.2.1 - Relatórios Mensais de Investimentos - MÊS DE JANEIRO

Observemos os Demonstrativos de Rentabilidade Mensal e Acumulada da carteira de Investimentos do NAVIRAÍPREV no mês de JANEIRO.

9-RENTABILIDADE DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS

9.1-RENTABILIDADE MENSAL DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS 2023 - NAVIRAÍPREV

	JAN
RENTABILIDADE MENSAL DA CARTEIRA	1,62%
CDI	1,12%
IBOVESPA	3,37%
META ATUARIAL	0,95%

A RENTABILIDADE DA CARTEIRA DO NAVIRAÍPREV NO MÊS DE JANEIRO FOI DE:

R\$ 3.987.163,55

A META ATUARIAL NO MÊS DE JANEIRO FOI DE:

R\$ 2.342.354,26

Fonte: Relatório Mensal de Investimento produzido pela Atuarial Consultoria.

Da análise dos dados observamos que a **meta atuarial de rentabilidade** estabelecida pela Carteira de Investimentos do NAVIRAÍPREV **para o mês de JANEIRO**, era de **0,95%**, a Carteira obteve no entanto uma rentabilidade positiva de **1,62%**, em termos de números isso representou um saldo positivo de **R\$ 3.987.163,55**, ou seja, em relação a meta atuarial prevista, houve um **superavit de rentabilidade** na ordem de **R\$ 1.644.809,29**.



PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ - MS
CONTROLADORIA MUNICIPAL

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

9.2-RENTABILIDADE ACUMULADA DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS 2023 - NAVIRAÍPREV

	JAN								
RENTABILIDADE ACUMULADA DA CARTEIRA	1,62%								
CDI	1,12%								
IBOVESPA	3,37%								
META ATUARIAL	0,95%								

RENTABILIDADE ACUMULADA DO NAVIRAÍPREV: R\$ 3.987.163,55

META ATUARIAL ACUMULADA: R\$ 2.342.354,26

GANHO SOBRE A META ATUARIAL R\$ 1.644.809,29

Fonte: Relatório Mensal de Investimento produzido pela Atuarial Consultoria.

Em relação a **rentabilidade acumulada no ano**, observamos que até então, o NAVIRAIPREV acumula um saldo positivo de **1,62%**, enquanto a Meta Atuarial acumulada estabelecida era de **0,95%**, ou seja, a rentabilidade acumulada até o mês de Janeiro, apresenta-se **superavitária em 0,67%**, a rentabilidade dos investimentos apresentam um **superavit** na ordem de **R\$ 1.644,809,29**.

3.2.2 - Relatórios Mensais de Investimentos - MÊS DE FEVEREIRO

Observemos os **Demonstrativos de Rentabilidade Mensal e Acumulada** da carteira de Investimentos do NAVIRAIPREV no **mês de FEVEREIRO**.

9-RENTABILIDADE DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS

9.1-RENTABILIDADE MENSAL DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS 2023 - NAVIRAÍPREV

	JAN	FEV							
RENTABILIDADE MENSAL DA CARTEIRA	1,62%	-0,56%							
CDI	1,12%	0,92%							
IBOVESPA	3,37%	-7,49%							
META ATUARIAL	0,95%	1,26%							

A RENTABILIDADE DA CARTEIRA DO NAVIRAÍPREV NO MÊS DE FEVEREIRO FOI DE:

R\$ (1.407.824,70)

A META ATUARIAL NO MÊS DE FEVEREIRO FOI DE:

R\$ 3.187.754,75

Fonte: Relatório Mensal de Investimento produzido pela Atuarial Consultoria.

Da análise dos dados observamos que a **meta atuarial de rentabilidade** estabelecida pela Carteira de Investimentos do NAVIRAIPREV para o mês de FEVEREIRO, era de **1,26%**, a Carteira obteve no entanto uma rentabilidade negativa de **-0,56%**, em termos de números isso representou um saldo negativo de **R\$ 1.407.824,70**, ou seja, em relação a meta atuarial prevista para o mês, houve um **deficit de rentabilidade** na ordem de **R\$ 4.595.579,45**.



PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ - MS
CONTROLADORIA MUNICIPAL

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

9.2-RENTABILIDADE ACUMULADA DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS 2023 - NAVIRAÍPREV

	JAN	FEV							
RENTABILIDADE ACUMULADA DA CARTEIRA	1,62%	1,06%							
CDI	1,12%	2,05%							
IBOVESPA	3,37%	-4,37%							
META ATUARIAL	0,95%	2,23%							

RENTABILIDADE ACUMULADA DO NAVIRAÍPREV: R\$ 2.579.338,85

META ATUARIAL ACUMULADA: R\$ 5.530.109,01

DEFASAGEM PARA O CUMPRIMENTO DA META ATUARIAL R\$ (2.950.770,16)

Fonte: Relatório Mensal de Investimento produzido pela Atuarial Consultoria.

Em relação a rentabilidade acumulada no ano, observamos que até então, o NAVIRAIPREV acumula um saldo de **1,06%**, enquanto a Meta Atuarial acumulada estabelecida era de **2,23%**, ou seja, a rentabilidade acumulada até o mês de Fevereiro, apresenta-se **deficitária em 1,17%**, para haver o cumprimento da meta atuarial previamente estabelecida, seria necessário que a rentabilidade dos investimentos apresentassem um **Superavit** na ordem de **R\$ 2.950.770,16**, referente a defasagem hoje existente para o cumprimento da meta atuarial.

3.2.3 - Relatórios Mensais de Investimentos - MÊS DE MARÇO

Observemos os **Demonstrativos de Rentabilidade Mensal** e **Acumulada** da carteira de Investimentos do NAVIRAIPREV no **mês de MARÇO**.

9-RENTABILIDADE DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS

9.1-RENTABILIDADE MENSAL DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS 2023 - NAVIRAÍPREV

	JAN	FEV	MAR						
RENTABILIDADE MENSAL DA CARTEIRA	1,62%	-0,56%	0,81%						
CDI	1,12%	0,92%	1,17%						
IBOVESPA	3,37%	-7,49%	-2,01%						
META ATUARIAL	0,95%	1,26%	1,13%						

A RENTABILIDADE DA CARTEIRA DO NAVIRAÍPREV NO MÊS DE MARÇO FOI DE:

R\$ 2.040.160,13

A META ATUARIAL NO MÊS DE MARÇO FOI DE:

R\$ 2.852.444,30

Fonte: Relatório Mensal de Investimento produzido pela Atuarial Consultoria.

Da análise dos dados observamos que a **meta atuarial de rentabilidade** estabelecida pela Carteira de Investimentos do NAVIRAIPREV para o mês de **MARÇO**, era de **1,13%**, a Carteira obteve no entanto uma rentabilidade positiva de apenas **0,81%**, em termos de números isso representou um saldo positivo de **R\$ 2.040.160,13**, ou seja, em relação a meta prevista, houve um **deficit de rentabilidade** na ordem de **R\$ 812.284,17**.



PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ - MS
CONTROLADORIA MUNICIPAL

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

9.2-RENTABILIDADE ACUMULADA DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS 2023 - NAVIRAÍPREV

	JAN	FEV	MAR						
RENTABILIDADE ACUMULADA DA CARTEIRA	1,62%	1,06%	1,88%						
CDI	1,12%	2,05%	3,24%						
IBOVESPA	3,37%	-4,37%	-7,16%						
META ATUARIAL	0,95%	2,23%	3,39%						

RENTABILIDADE ACUMULADA DO NAVIRAÍPREV: R\$ 4.619.498,98

META ATUARIAL ACUMULADA: R\$ 8.382.553,31

DEFASAGEM PARA O CUMPRIMENTO DA META ATUARIAL R\$ (3.763.054,33)

Fonte: Relatório Mensal de Investimento produzido pela Atuarial Consultoria.

Em relação a rentabilidade acumulada no ano, observamos que até então, o NAVIRAÍPREV acumula um saldo de **1,88%**, enquanto a Meta Atuarial acumulada estabelecida era de **3,39%**, ou seja, a rentabilidade acumulada até o mês de Março, apresenta-se **deficitária em 1,51%**, para haver o cumprimento da meta atuarial previamente estabelecida, seria necessário que a rentabilidade dos investimentos apresentassem um **superavit** na ordem de **R\$ 3.763.054,33**, referente a defasagem hoje existente para o cumprimento da meta atuarial.

3.2.4 - Relatórios Mensais de Investimentos - MÊS DE ABRIL

Observemos os **Demonstrativos de Rentabilidade Mensal** e **Acumulada** da carteira de Investimentos do NAVIRAÍPREV no **mês de ABRIL**.

9-RENTABILIDADE DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS

9.1-RENTABILIDADE MENSAL DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS 2023 - NAVIRAÍPREV

	JAN	FEV	MAR	ABR					
RENTABILIDADE MENSAL DA CARTEIRA	1,62%	-0,56%	0,81%	1,26%					
CDI	1,12%	0,92%	1,17%	0,92%					
IBOVESPA	3,37%	-7,49%	-2,91%	2,50%					
META ATUARIAL	0,95%	1,26%	1,13%	1,03%					

A RENTABILIDADE DA CARTEIRA DO NAVIRAÍPREV NO MÊS DE ABRIL FOI DE:

R\$ 3.209.549,17

A META ATUARIAL NO MÊS DE ABRIL FOI DE:

R\$ 2.627.965,97

Fonte: Relatório Mensal de Investimento produzido pela Atuarial Consultoria.

Da análise dos dados observamos que a **meta atuarial de rentabilidade** estabelecida pela Carteira de Investimentos do NAVIRAÍPREV **para o mês de ABRIL**, era de **1,03%**, a Carteira obteve no entanto uma rentabilidade positiva de **1,26%**, em termos de números isso representou um saldo positivo de **R\$ 3.209.549,17**, ou seja, em relação a meta prevista, houve um **Superavit de rentabilidade** na ordem de **R\$ 581.583,20**.



PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ - MS
CONTROLADORIA MUNICIPAL

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

9.2-RENTABILIDADE ACUMULADA DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS 2023 - NAVIRAÍPREV

	JAN	FEV	MAR	ABR					
RENTABILIDADE ACUMULADA DA CARTEIRA	1,62%	1,06%	1,88%	3,16%					
CDI	1,12%	2,05%	3,24%	4,19%					
IBOVESPA	3,37%	-4,37%	-7,16%	-4,83%					
META ATUARIAL	0,95%	2,23%	3,39%	4,46%					

RENTABILIDADE ACUMULADA DO NAVIRAÍPREV: R\$ 7.829.048,15

META ATUARIAL ACUMULADA: R\$ 11.010.519,27

DEFASAGEM PARA O CUMPRIMENTO DA META ATUARIAL R\$ (3.181.471,12)

Fonte: Relatório Mensal de Investimento produzido pela Atuarial Consultoria.

Em relação a rentabilidade acumulada no ano, observamos que até então, o NAVIRAIPREV acumula um saldo de **3,16%**, enquanto a Meta Atuarial acumulada estabelecida era de **4,46%**, ou seja, a rentabilidade acumulada até o mês de Abril, apresenta-se **deficitária em 1,30%**, para haver o cumprimento da meta atuarial previamente estabelecida, seria necessário que a rentabilidade dos investimentos apresentassem um **superavit** na ordem de **R\$ 3.181.471,12**, referente a defasagem hoje existente para o cumprimento da meta atuarial.

3.2.5 - Relatórios Mensais de Investimentos - MÊS DE MAIO

Observemos os Demonstrativos de Rentabilidade Mensal e Acumulada da carteira de Investimentos do NAVIRAIPREV no mês de MAIO.

9-RENTABILIDADE DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS

9.1-RENTABILIDADE MENSAL DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS 2023 - NAVIRAÍPREV

	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI					
RENTABILIDADE MENSAL DA CARTEIRA	1,62%	-0,56%	0,81%	1,26%	2,06%					
CDI	1,12%	0,92%	1,17%	0,92%	1,12%					
IBOVESPA	3,37%	-7,49%	-2,91%	2,50%	3,74%					
META ATUARIAL	0,95%	1,26%	1,13%	1,03%	0,65%					

A RENTABILIDADE DA CARTEIRA DO NAVIRAÍPREV NO MÊS DE MAIO FOI DE:

R\$ 5.316.024,06

A META ATUARIAL NO MÊS DE MAIO FOI DE:

R\$ 1.688.897,60

Fonte: Relatório Mensal de Investimento produzido pela Atuarial Consultoria.

Da análise dos dados observamos que a **meta atuarial de rentabilidade** estabelecida pela Carteira de Investimentos do NAVIRAIPREV para o mês de MAIO, era de **0,65%**, a Carteira obteve no entanto uma rentabilidade positiva de **2,06%**, em termos de números isso representou um saldo positivo de **R\$ 5.316.024,06**, ou seja, em relação a meta prevista, houve um **Superavit de rentabilidade** na ordem de **R\$ 3.627.126,46**.



PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ - MS
CONTROLADORIA MUNICIPAL

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

9.2-RENTABILIDADE ACUMULADA DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS 2023 - NAVIRAÍPREV

	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI
RENTABILIDADE ACUMULADA DA CARTEIRA	1,62%	1,06%	1,88%	3,16%	5,28%
CDI	1,12%	2,05%	3,24%	4,19%	5,36%
IBOVESPA	3,37%	-4,37%	-7,16%	-4,83%	-1,27%
META ATUARIAL	0,95%	2,23%	3,39%	4,46%	5,14%

RENTABILIDADE ACUMULADA DO NAVIRAÍPREV: R\$ 13.145.072,21

META ATUARIAL ACUMULADA: R\$ 12.699.416,87

GANHO SOBRE A META ATUARIAL R\$ 445.655,34

Fonte: Relatório Mensal de Investimento produzido pela Atuarial Consultoria.

Em relação a rentabilidade acumulada no ano, observamos que até então, o NAVIRAÍPREV acumula um saldo de **5,28%**, enquanto a Meta Atuarial acumulada estabelecida era de **5,14%**, ou seja, a rentabilidade acumulada até o mês de MAIO, apresenta-se **Superavitaria em 0,14%**, representando este **superavit** uma rentabilidade acumulada dos investimentos na ordem de **R\$ 445.655,34**.

3.2.6 - Relatórios Mensais de Investimentos - MÊS DE JUNHO

Observemos os **Demonstrativos de Rentabilidade Mensal e Acumulada** da carteira de Investimentos do NAVIRAÍPREV no **mês de JUNHO**.

9-RENTABILIDADE DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS

9.1-RENTABILIDADE MENSAL DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS 2023 - NAVIRAÍPREV

	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN
RENTABILIDADE MENSAL DA CARTEIRA	1,62%	-0,56%	0,81%	1,26%	2,06%	3,04%
CDI	1,12%	0,92%	1,17%	0,92%	1,12%	1,07%
IBOVESPA	3,37%	-7,89%	-2,91%	2,50%	3,74%	9,00%
META ATUARIAL	0,95%	1,26%	1,13%	1,03%	0,65%	0,34%

A RENTABILIDADE DA CARTEIRA DO NAVIRAÍPREV NO MÊS DE JUNHO FOI DE:

R\$ 8.050.598,37

A META ATUARIAL NO MÊS DE JUNHO FOI DE:

R\$ 908.496,55

Fonte: Relatório Mensal de Investimento produzido pela Atuarial Consultoria.

Da análise dos dados observamos que a **meta atuarial de rentabilidade** estabelecida pela Carteira de Investimentos do NAVIRAÍPREV **para o mês de JUNHO**, era de **0,34%**, a Carteira obteve no entanto uma rentabilidade positiva de **3,04%**, em termos de números isso representou um saldo positivo de **R\$ 8.050.598,37**, ou seja, em relação a meta prevista, houve um **Superavit de rentabilidade** na ordem de **R\$ 7.142.101,82**.



PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ - MS
CONTROLADORIA MUNICIPAL
RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

9.2-RENTABILIDADE ACUMULADA DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS 2023 - NAVIRAÍPREV

	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN						
RENTABILIDADE ACUMULADA DA CARTEIRA	1,62%	1,06%	1,88%	3,16%	5,28%	8,49%						
CDI	1,12%	2,05%	3,24%	4,19%	5,36%	6,49%						
IBOVESPA	3,37%	-4,37%	-7,16%	-4,83%	-1,27%	7,61%						
META ATUARIAL	0,95%	2,23%	3,39%	4,46%	5,14%	5,50%						

RENTABILIDADE ACUMULADA DO NAVIRAÍPREV: R\$ 21.195.670,58

META ATUARIAL ACUMULADA: R\$ 13.607.913,42

GANHO SOBRE A META ATUARIAL R\$ 7.587.757,16

Fonte: Relatório Mensal de Investimento produzido pela Atuarial Consultoria.

Em relação a rentabilidade acumulada no ano, observamos que até então, o NAVIRAÍPREV acumula um saldo de **8,49%**, enquanto a Meta Atuarial acumulada estabelecida era de **5,50%**, ou seja, a rentabilidade acumulada até o mês de **JUNHO**, apresenta-se **Superavitária em 2,99%**, representando este **superavit** uma rentabilidade acumulada dos investimentos na ordem de **R\$ 7.587.757,16**.

3.3. - DA POLÍTICA ANUAL DE INVESTIMENTOS - EXERCÍCIO DE 2023

No Art. 4º da Resolução CMN 3.922 de 25 de novembro de 2010, atualizada pela Resolução CMN 4.695/2018, lemos que os responsáveis pela gestão dos RPPS, antes do exercício a que se referir, deverão definir o PAI - Política Anual de Investimentos.

A Política Anual de Investimentos para o exercício de 2023, que é o documento que estabelece diretrizes e linhas gerais de procedimentos que norteiam os investimentos do RPPS - Regime Próprio de Previdência Social do Município de NAVIRAÍ-MS, tem como seus pilares a Resolução nº 3922/2010 e suas alterações.

Na referida Resolução o Conselho Monetário Nacional limitou os tipos de alocação de investimentos e também estabeleceu vários limites para aplicação de recursos em cada segmento. No art. 7º e 8º apresentam, em percentuais, os limites de cada segmento. Nas páginas seguintes apresentaremos os Quadros que compõem o PAI 2023:



**PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ - MS
CONTROLADORIA MUNICIPAL**

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

QUADRO 1 - RESUMO DAS ESTRATÉGIAS DE ALOCAÇÃO DOS RECURSOS

5.7 - RESUMO DAS ESTRATÉGIAS DE ALOCAÇÃO DOS RECURSOS

Nº	TIPO DE ATIVO	RESOLUÇÃO CMN 4.963/2021		POSIÇÃO DA CARTEIRA (R\$) EM 30/09/2022	POSIÇÃO DA CARTEIRA (%) EM 30/09/2022	ESTRATÉGIA DE ALOCAÇÃO - POLÍTICA DE INVESTIMENTO 2023		
		ARTIGO	LIMITE			LIMITE GLOBAL	LIMITE INFERIOR (%)	ESTRATÉGIA ALVO (%)
1	Títulos Públicos Federais	7, I, a	100%		0,00%	0,00%	0,00%	10,00%
2	F.I. 100% T.P.F. e/ou Operações Compromissadas	7, I, b	100%	100.577.147,31	41,73%	0,00%	41,74%	62,00%
3	F.I. Índice de Renda Fixa 100% T.P.F. e/ou Operações	7, I, c	100%		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
4	Operações Compromissadas	7, II	5%		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
5	F.I. de Renda Fixa	7, III, a	70%	56.262.429,01	23,25%	0,00%	23,25%	30,00%
6	F.I. de Índice de Renda Fixa	7, III, b	70%		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
7	Ativos Financeiros de Renda Fixa de I.F.	7, IV	20%		0,00%	0,00%	0,00%	10,00%
8	FIDC - Classe Sênior	7, V, a	10%	102.546,72	0,04%	0,00%	0,04%	5,00%
9	F.I. Renda Fixa de Crédito Privado*	7, V, b	10%	3.902.647,98	1,61%	0,00%	1,61%	5,00%
10	F.I. em 85% de Debênturas	7, V, c	10%		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
11	SUB-TOTAL RENDA FIXA			161.244.771,02	66,84%	0,00%	66,64%	-
12	F.I. Ações	8, I	40%	45.908.843,94	18,97%	0,00%	18,97%	29,00%
13	F.I. Ações em Índices de Renda Variável	8, II	40%	6.530.366,14	2,70%	0,00%	2,70%	13,00%
14	SUB-TOTAL RENDA VARIÁVEL			52.439.210,08	21,67%	0,00%	21,67%	40,00%
15	F.I. e F.I.C.FI Multimercados	10, I	10%	18.381.722,54	7,60%	0,00%	7,60%	10,00%
16	F.I. em Participações	10, II	5%		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
17	F.I. Ações - Mercado de Acesso	10, III	5%		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
18	SUB-TOTAL INVESTIMENTOS ESTRUTURADOS			18.381.722,54	7,60%	0,00%	7,60%	6,00%
19	F.I. Imobiliário	11	10%	1.597.437,94	0,66%	0,00%	0,66%	6,00%
20	SUB-TOTAL FUNDOS IMOBILIÁRIOS			1.597.437,94	0,66%	0,00%	0,66%	6,00%
21	FIC e PIC FI - Renda Fixa - Dívida Externa	99, I	10%		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
22	FIC - Aberto - Investimento no Exterior	99, II	10%	1.581.568,47	0,65%	0,00%	0,65%	10,00%
23	Fundos de Ações - BDR Nível I	99, III	10%	6.531.158,05	2,70%	0,00%	2,70%	10,00%
24	SUB-TOTAL INVESTIMENTO NO EXTERIOR			8.112.726,52	3,35%	0,00%	3,35%	10,00%
25	Empréstimo Consignado	12	10%		0,00%	0,00%	0,00%	10,00%
26	SUB-TOTAL EMPRESTÍMIO CONSIGNADO				0,00%	0,00%	0,00%	10,00%
27	Disponibilidade Financeira			193.011,74	0,08%		0,08%	
28	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO (11+14+18+20+24+26)			241.968.879,85	100,00%		100,00%	

Fonte: Política Anual de Investimento 2023 (PAI) - aprovado em 04/11/2022.

No Quadro 1, extraído da PAI 2023 (pag. 85), podemos visualizar a alocação estratégica de recursos por segmento e com a indicação de cada percentual legal, bem como a indicação do fundamento legal de cada limite. Notadamente, tal quadro não reflete a realidade desse 1º Semestre de 2023, foi realizado a fim de nortear e balizar as estratégias de alocação de recursos para o ano de 2023.

QUADRO 2 - RESUMO DA EXECUÇÃO DAS ESTRATÉGIAS DE ALOCAÇÃO DOS RECURSOS

2.1-MOVIMENTAÇÃO DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS 2023 - NAVIRAÍPREV

Nº	MESES	SALDO INICIAL	APORTES (Aplicação)	RESGATES	VARIÇÃO PU - TÍTULOS PÚBLICOS	RENTABILIDADE			SALDO FINAL
						Positiva (a)	Negativa (b)	Consolidado c = (a) - (b)	
1	JANEIRO	245.700.765,90	3.817.057,26	(1.176.680,75)	-	4.021.262,92	(34.099,37)	3.987.163,55	252.328.305,96
2	FEVEREIRO	252.328.305,96	9.190.459,32	(8.425.308,00)	-	2.325.950,37	(3.733.775,07)	(1.407.824,70)	251.685.632,58
3	MARÇO	251.685.632,58	7.370.613,61	(6.777.816,31)	-	3.677.989,82	(1.637.829,69)	2.040.160,13	254.318.590,01
4	ABRIL	254.318.590,01	-	-	-	-	-	-	254.318.590,01
5	MAIO	254.318.590,01	-	-	-	-	-	-	254.318.590,01
6	JUNHO	254.318.590,01	-	-	-	-	-	-	254.318.590,01
7	JULHO	254.318.590,01	-	-	-	-	-	-	254.318.590,01
8	AGOSTO	254.318.590,01	-	-	-	-	-	-	254.318.590,01
9	SETEMBRO	254.318.590,01	-	-	-	-	-	-	254.318.590,01
10	OUTUBRO	254.318.590,01	-	-	-	-	-	-	254.318.590,01
11	NOVEMBRO	254.318.590,01	-	-	-	-	-	-	254.318.590,01
12	DEZEMBRO	254.318.590,01	-	-	-	-	-	-	254.318.590,01
13	ANO	245.700.765,90	20.378.130,19	(16.379.805,06)	-	10.025.203,11	(5.405.704,13)	4.619.498,98	254.318.590,01

*OS VALORES ACIMA NÃO CONSIDERAM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA (CONTA CORRENTE).

2.1-MOVIMENTAÇÃO DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS 2023 - NAVIRAÍPREV - Fonte: Relatório de Investimento - 1º Trim-2023

No Quadro 2, itens 2.1 e 2.2, extraído dos Relatórios de Investimentos Trimestrais (pag. 4, 5 e 6), podemos visualizar a alocação atual dos recursos por segmento e com a indicação de cada percentual legal, bem como a indicação do fundamento legal de cada limite.



PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ - MS
CONTROLADORIA MUNICIPAL

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

2.2-POLÍTICA DE INVESTIMENTOS 2023 - LIMITE DE SEGMENTO - NAVIRAÍPREV

Nº	Segmentos da Resolução CMN 4.963/2021	RESOLUÇÃO CMN 4.963/2021			Limites do PAI			Carteira de Investimentos		ORIENTAÇÃO EM CASO DE DESENQUADRAMENTO DA CARTEIRA JUNTO A POLÍTICA DE INVESTIMENTO
		ARTIGO	LIMITE	LIMITE GLOBAL	Mínimo	Estratégia Alvo	Máximo	Atualmente (%)	Atualmente (R\$)	
1	Títulos Públicos Federal	7, I, a	100,0%	100,0%	0,0%	0,0%	10,0%	0,0%	-	-
2	F.J. 100% T.P.F. e/ou Operações Compromissadas	7, I, b	100,0%	100,0%	0,0%	41,6%	62,0%	46,4%	117.970.491,46	-
3	F.J. Índice de Renda Fixa 100% T.P.F. e/ou O	7, I, c	100,0%	100,0%	0,0%	0,0%	62,0%	0,0%	-	-
4	Operações Compromissadas	7, II	5,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
5	F.J. de Renda Fixa	7, III, a	70,0%	70,0%	0,0%	23,2%	50,0%	23,4%	59.502.255,08	-
6	F.J. de Índice de Renda Fixa	7, III, b	70,0%	70,0%	0,0%	0,0%	50,0%	0,0%	-	-
7	Ativos Financeiros de Renda Fixa de I.F.	7, IV	20,0%	0,0%	0,0%	0,0%	10,0%	0,0%	-	-
8	FIDC - Classe Sênior	7, V, a	10,0%	10,0%	0,0%	0,0%	5,0%	0,0%	113.487,96	-
9	F.J. Renda Fixa de 'Crédito Privado'	7, V, b	10,0%	25,0%	0,0%	1,6%	5,0%	1,6%	4.168.538,85	-
10	F.J. em 85% de Debêntures	7, V, c	10,0%	10,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
12	F.J. Ações	8, I	40,0%	40,0%	0,0%	19,2%	29,0%	15,6%	39.741.214,72	-
13	F.J. Ações em Índices de Renda Variável	8, II	40,0%	40,0%	0,0%	2,8%	13,0%	2,1%	5.235.537,04	-
15	F.J. e F.I.C.Fi Multimercados	10, I	10,0%	40,0%	0,0%	7,6%	10,0%	6,8%	17.299.663,51	-
16	F.J. em Participações	10, II	5,0%	40,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
17	F.J. Ações - Mercado de Acesso	10, III	5%	40,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
19	F.J. Imobiliário	11	10%	10%	0,0%	0,6%	6,0%	0,6%	1.539.707,08	-
21	FIC e FIC FI - Renda Fixa - Dívida Externa	9º, I	10%	10%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
22	FIC - Aberto - Investimento no Exterior	9º, II	10%	10%	0,0%	0,6%	10,0%	0,9%	2.404.456,92	-
23	Fundos de Ações - BDR Nível I	9º, III	10%	10%	0,0%	2,7%	10,0%	2,5%	6.343.237,39	-
25	Empréstimo Consignado	12	10%	10%	0,0%	0,0%	10,0%	0,0%	-	-
27	DESENQUADRADO							0,0%	-	-
28	DISPONIBILIDADE FINANCEIRA							0,0%	52.940,08	-
13	TOTAL - RENDA FIXA							71,5%	181.754.773,35	-
14	TOTAL - RENDA VARIÁVEL	Art. 8º	40%					17,7%	44.976.751,76	-
18	TOTAL - INVESTIMENTOS ESTRUTURADOS	Art. 10	15%	40%				6,8%	17.299.663,51	-
20	TOTAL - FUNDOS IMOBILIÁRIOS	Art. 11	10%					0,6%	1.539.707,08	-
24	TOTAL - INVESTIMENTO NO EXTERIOR	Art. 9º	10%	10%				3,4%	8.747.694,31	-
26	TOTAL - EMPRÉSTIMO CONSIGNADO	Art. 12	10%	10%				0,0%	-	-
27	PATRIMÔNIO TOTAL							100,0%	254.371.530,09	-

*Conforme o Art. 7, § 7º, o Art. 8, § 3º, o Art. 10, § 2º, o Art. 11, § 2º o RPPS que comprove a adoção de melhores práticas de gestão previdenciária à SPREV (PRO-GESTÃO), terão os Limites para aplicação dos recursos em Renda Fixa, Renda Variável, Investimentos Estruturados, Fundos Imobiliários e Empréstimo Consignado elevados.

5

2.2-POLÍTICA DE INVESTIMENTOS 2023 - LIMITE DE SEGMENTO - NAVIRAÍPREV - Fonte: Relatório de Investimento - 1º Trim-2023

2.1-MOVIMENTAÇÃO DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS 2023 - NAVIRAÍPREV

Nº	MESES	SALDO INICIAL	APORTES (Aplicação)	RESGATES	VARIÇÃO PU-TÍTULOS PÚBLICOS	RENTABILIDADE			SALDO FINAL
						Positiva (a)	Negativa (b)	Consolidado c = (a) - (b)	
1	JANEIRO	245.700.765,90	3.817.057,26	(1.176.680,75)	-	4.021.262,92	(34.099,37)	3.987.163,55	252.328.305,96
2	FEVEREIRO	252.328.305,96	9.190.459,32	(8.425.308,00)	-	2.325.950,37	(3.733.775,07)	(1.407.824,70)	251.685.632,58
3	MARÇO	251.685.632,58	7.370.613,61	(6.777.816,31)	-	3.677.989,82	(1.637.829,69)	2.040.160,13	254.318.590,01
4	ABRIL	254.318.590,01	2.443.849,34	(1.468.374,51)	-	3.316.097,82	(106.548,65)	3.209.549,17	258.503.614,01
5	MAIO	258.503.614,01	7.047.230,20	(6.258.405,87)	-	5.325.617,54	(9.593,48)	5.316.024,06	264.608.462,40
6	JUNHO	264.608.462,40	2.064.855,17	(1.326.888,23)	-	8.107.273,42	(56.675,05)	8.050.598,37	273.397.027,71
7	JULHO	273.397.027,71	-	-	-	-	-	-	273.397.027,71
8	AGOSTO	273.397.027,71	-	-	-	-	-	-	273.397.027,71
9	SETEMBRO	273.397.027,71	-	-	-	-	-	-	273.397.027,71
10	OUTUBRO	273.397.027,71	-	-	-	-	-	-	273.397.027,71
11	NOVEMBRO	273.397.027,71	-	-	-	-	-	-	273.397.027,71
12	DEZEMBRO	273.397.027,71	-	-	-	-	-	-	273.397.027,71
13	ANO	245.700.765,90	31.934.064,90	(25.433.473,67)	-	26.774.191,89	(5.578.521,31)	21.195.670,58	273.397.027,71

*OS VALORES ACIMA NÃO CONSIDERAM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA (CONTA CORRENTE).

5

2.1-MOVIMENTAÇÃO DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS 2023 - NAVIRAÍPREV - Fonte: Relatório de Investimento - 2º Trim-2023



**PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ - MS
CONTROLADORIA MUNICIPAL**

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

2.2-POLÍTICA DE INVESTIMENTOS 2023 - LIMITE DE SEGMENTO - NAVIRAÍPREV

Nº	Segmentos da Resolução CMN 4.963/2021	RESOLUÇÃO CMN 4.963/2021			Limites do PAI			Carteira de Investimentos		ORIENTAÇÃO EM CASO DE DESENQUADRAMENTO DA CARTEIRA JUNTO A POLÍTICA DE INVESTIMENTO
		ARTIGO	LIMITE	LIMITE GLOBAL	Mínimo	Estratégia Alvo	Máximo	Atualmente (%)	Atualmente (R\$)	
1	Títulos Públicos Federais	7, I, a	100,0%	100,0%	0,0%	0,0%	10,0%	0,0%	-	-
2	F.I. 100% T.P.F. e/ou Operações Compromissadas	7, I, b	100,0%	100,0%	0,0%	41,6%	62,0%	42,1%	115.143.602,16	-
3	F.I. Índices de Renda Fixa 100% T.P.F. e/ou O	7, I, c	100,0%	100,0%	0,0%	0,0%	62,0%	0,0%	-	-
4	Operações Compromissadas	7, II	5,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
5	F.I. de Renda Fixa	7, III, a	70,0%	70,0%	0,0%	23,2%	50,0%	26,5%	72.354.888,02	-
6	F.I. de Índice de Renda Fixa	7, III, b	70,0%	70,0%	0,0%	0,0%	50,0%	0,0%	-	-
7	Ativos Financeiros de Renda Fixa de I.F.	7, IV	20,0%	0,0%	0,0%	0,0%	10,0%	0,0%	-	-
8	FIDC - Classe Sênior	7, V, a	10,0%	-	0,0%	0,0%	5,0%	0,0%	104.593,86	-
9	F.I. Renda Fixa de 'Crédito Privado'	7, V, b	10,0%	25,0%	0,0%	1,6%	5,0%	1,6%	4.268.588,62	-
10	F.I. em 85% de Debêntures	7, V, c	10,0%	-	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
12	F.I. Ações	8, I	40,0%	40,0%	0,0%	19,2%	28,0%	17,0%	46.457.555,50	-
13	F.I. Ações em Índices de Renda Variável	8, II	40,0%	40,0%	0,0%	2,8%	13,0%	2,1%	5.865.822,21	-
15	F.I. e F.I.C FI Multimercados	10, I	10,0%	40,0%	0,0%	7,6%	10,0%	6,8%	18.598.514,05	-
16	F.I. em Participações	10, II	5,0%	40,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
17	F.I. Ações - Mercado de Acesso	10, III	5%	-	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
19	F.I. Imobiliário	11	10%	10%	0,0%	0,6%	6,0%	0,6%	1.534.688,47	-
21	FIC e FIC FI - Renda Fixa - Dívida Externa	9º, I	10%	-	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
22	FIC - Aberto - Investimento no Exterior	9º, II	10%	10%	0,0%	0,6%	10,0%	0,9%	2.466.912,27	-
23	Fundos de Ações - BDR Nível I	9º, III	10%	-	0,0%	2,7%	10,0%	2,4%	6.601.467,55	-
25	Empréstimo Consignado	12	10%	10%	0,0%	0,0%	10,0%	0,0%	-	-
27	DESENQUADRADO							0,0%	-	-
28	DISPONIBILIDADE FINANCEIRA							0,0%	64.782,82	-
13	TOTAL - RENDA FIXA							70,2%	191.872.067,66	-
14	TOTAL - RENDA VARIÁVEL	Art. 8º	40%					19,1%	52.323.377,71	-
15	TOTAL - INVESTIMENTOS ESTRUTURADOS	Art. 10	15%	40%				6,8%	18.598.514,05	-
20	TOTAL - FUNDOS IMOBILIÁRIOS	Art. 11	10%					0,6%	1.534.688,47	-
24	TOTAL - INVESTIMENTO NO EXTERIOR	Art. 9º	10%	10%				3,3%	9.068.379,42	-
26	TOTAL - EMPRÉSTIMO CONSIGNADO	Art. 12	10%	10%				0,0%	-	-
27	PATRIMÔNIO TOTAL							100,0%	273.461.810,53	-

* Conforme o Art. 7, § 7º, o Art. 8, § 3º, o Art. 10, § 2º, o Art. 11, § 2º o RPPS que comprovar a adoção de melhores práticas de gestão previdenciária à SPREV (PRO-GESTÃO), terão os Limites para aplicação dos recursos em Renda Fixa, Renda Variável, Investimentos Estruturados, Fundos Imobiliários e Empréstimo Consignado elevados.

6

2.2-POLÍTICA DE INVESTIMENTOS 2023 - LIMITE DE SEGMENTO - NAVIRAÍPREV - Fonte: Relatório de Investimento - 2º Trim-2023

Desta forma, em análise as Planilhas que integraram os Relatórios de Investimento mensais e trimestrais de cada segmento, relativos ao 1º semestre de 2023, podemos conferir que nenhum deles ultrapassou o limite máximo legal, desta forma os Investimentos Realizados estão em conformidade com os limites estabelecidos na Resolução CMN 3.922/2010.

TABELA DE VERIFICAÇÃO DE CONFORMIDADE

ITEM	DESCRIÇÃO	SIM	NÃO
1	FOI VERIFICADA SE HÁ POLÍTICA ANUAL DE INVESTIMENTOS, APROVADA E PUBLICADA ?	X	
2	A PAI ESTABELECEU LIMITES INFERIORES E SUPERIORES E ESTRATÉGIA ALVO?	X	
3	ESSES LIMITES ESTÃO SENDO OBSERVADOS E CUMPRIDOS?	X	
4	OS FUNDOS ESTÃO ENQUADRADOS DE ACORDO COM A RESOLUÇÃO Nº. 3.922/2010, ALTERADA PELA RESOLUÇÃO CMN Nº. 4.695/2018?	X	
5	EXISTEM FUNDOS DE INVESTIMENTOS DESENQUADRADOS		X
6	OS LIMITES ESTABELECIDOS PELA RESOLUÇÃO, DE RENDA FIXA E VARIÁVEL, ESTÃO SENDO OBEDECIDOS?	X	
7	OS FUNDOS, GESTORAS, ADMINISTRADORAS, DISTRIBUIDORAS, CUSTODIANTES, CONSULTOR E ENTIDADES FINANCEIRAS ESTÃO CREDENCIADOS?	X	
8	OS CREDENCIAMENTOS ESTÃO DENTRO DO PRAZO DE VALIDADE?	X	
9	NA EXECUÇÃO DA PAI, FORAM PREENCHIDOS OS FORMULARIOS DE AUTORIZAÇÃO DE APLICAÇÃO E RESGATE – APR?	X	
10	AS APRs ESTÃO DEVIDAMENTE ATESTADAS, APROVADAS, ASSINADAS E PUBLICADAS?	X	
11	EXISTEM RELATÓRIOS DE INVESTIMENTOS MENSIS, TRIMESTRAIS, SEMESTRAIS E ANUAL PUBLICADOS?	X	
12	OS VALORES INFORMADOS NAS APRs, REFERENTE AOS REPASSES DOS ENTES, ESTÃO EM CONFORMIDADE EM RELAÇÃO A PRAZOS, VALORES E BASE DE CÁLCULO?	X	

13	EXISTEM ATAS DE DELIBERAÇÕES E APROVAÇÕES DAS MOVIMENTAÇÕES DE INVESTIMENTOS, DEVIDAMENTE PUBLICADAS?	X	
14	EXISTEM MANUALIZAÇÃO E FLUXOGRAMAS DE ATIVIDADES DE ROTINA – PLANO DE AÇÃO – DO COMITÊ DE INVESTIMENTOS?	X	
15	EXISTE CALENDÁRIO DE REUNIÕES DO COMITÊ DE INVESTIMENTOS E CONSELHO ADMINISTRATIVOS PUBLICADOS?	X	
16	EXISTE PARECER DO COMITÊ DE INVESTIMENTOS SOBRE OS RELATÓRIOS DE INVESTIMENTOS	X	

4. - DA TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO – ACESSO, CONTINGÊNCIA, CÓPIA DE SEGURANÇA, POLÍTICA DE SEGURANÇA DA INFORMAÇÃO.

Em relação a Tecnologia da Informação, observamos que no ano de 2019 já foi redigida e publicada a Política de Segurança da Informação do NaviraíPrev. O documento foi publicado no dia 30 de Julho de 2019 no Diário Oficial dos Município do MS, Nº 2278.

Nesse documento encontramos vários dispositivos que balizam o acesso, o uso, a disponibilidade, a integridade, a confidencialidade da informação. Encontramos também dispositivos que regulam a realização de ‘backups’ (cópias de segurança), bem como diretrizes em casos de admissão ou demissão de servidores, sempre no intuito de manter a confidencialidade dos dados e permitir que apenas usuários previamente cadastrados tenham acesso ao sistema e informações.

No Plano Estratégico de Ações 2020/2024 - NAVIRAÍPREV, elaborado em Dezembro de 2020, que é um documento que define estrategicamente ações a serem implantadas durante o quadriênio de 02 Dezembro de 2020 a 01 de Dezembro de 2024.

O item 5.5 aborda temas sobre a Segurança da Informação (pag. 9). Nesse item encontramos os seguintes termos:

“Diante do novo cenário, onde tudo se torna digital, a NAVIRAÍPREV tem o compromisso de atuar na proteção de dados. Implantou a política de segurança de suas informações, e começou a trabalhar no sentido de dar Novembror segurança na proteção e guarda das informações”.

Também notamos que no Manual de Procedimentos do NAVIRAIPREV, aprovado em 22/03/2021, há um item específico para a operacionalização da Política de Segurança da Informação. Trata-se do item 9, “PROCEDIMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO” e mais especificamente no sub-item 9.3 “CÓPIA DE SEGURANÇA (BACKUP) DOS SISTEMAS E SERVIDORES DE REDE DA NAVIRAIPREV” encontramos a seguinte descrição:

2.1 Cópias de segurança (Backups) do sistema de gestão contratados junto a empresa FOURINFO e arquivos compartilhados em rede são realizados diariamente as 17:00 Horas para Unidade de Disco Local, em Unidade de Disco dedicada para Backups e as 18:00hs para Ambiente em Nuvem.

2.2 São recebidos diariamente via e-mail relatórios de status dos Backups em Nuvem.

2.3 Os Backups em nuvem são armazenados dos últimos 30 dias, sendo armazenada uma cópia mensal, do ultimo dia de cada mês.

2.4 São realizados mensalmente Backup BareMetal do servidor local para HD Externo onde estão instalados os sistemas e arquivos de rede. (grifo nosso)

De acordo com o Manual de Procedimentos do Naviraiprev, bem como na Política de Segurança da Informação, esta sob a responsabilidade do NTI – Núcleo de Tecnologia da Informação, os procedimentos de controle e geração dos Backups, desta forma, no momento dos trabalhos de auditoria, solicitamos 'prints' dos 'backups' realizados nos meses de janeiro à junho do corrente ano, a fim de comprovar a efetividade da Política de Segurança da Informação do NaviraíPrev.

Em relação ao acesso físico ao Rack de Servidores no DataCenter, notamos que somente é autorizado aos Técnicos da Prefeitura Municipal de Naviraí e pelo Diretor Presidente da NaviraíPrev e que dentro da sala o servidor fica numa rack com porta fechada e trancada e no interior da rack encontram-se os servidores, suites, nobreak etc.

Verificamos que no local o servidor está instalado numa sala própria na sede do NaviraíPrev, a sala fica fechada e trancada com chave. No lado externo da sala não há qualquer indicação de que ali encontra-se o servidor, com o fito de não chamar a atenção ou mesmo dificultar o acesso de intrusos mal intencionados.

4.1 - DAS CÓPIAS DE SEGURANÇA "BACKUP EM UNIDADE DE DISCO LOCAL"

4.1.1 - Cópias de Segurança do mês de JANEIRO

Nome	Date modified	Type	Size
MS-NAVIRAI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAI-MS-31_01_2023.zip	31/01/2023 17:31	Compressed (zipp...	7.516 KB
MS-NAVIRAI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAI-MS-30_01_2023.zip	30/01/2023 17:31	Compressed (zipp...	7.465 KB
MS-NAVIRAI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAI-MS-29_01_2023.zip	29/01/2023 17:31	Compressed (zipp...	7.426 KB
MS-NAVIRAI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAI-MS-28_01_2023.zip	28/01/2023 17:31	Compressed (zipp...	7.444 KB
MS-NAVIRAI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAI-MS-27_01_2023.zip	27/01/2023 17:22	Compressed (zipp...	7.430 KB
MS-NAVIRAI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAI-MS-26_01_2023.zip	26/01/2023 17:31	Compressed (zipp...	7.442 KB
MS-NAVIRAI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAI-MS-25_01_2023.zip	25/01/2023 17:31	Compressed (zipp...	7.439 KB
MS-NAVIRAI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAI-MS-24_01_2023.zip	24/01/2023 17:31	Compressed (zipp...	7.435 KB
MS-NAVIRAI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAI-MS-23_01_2023.zip	23/01/2023 17:31	Compressed (zipp...	7.428 KB
MS-NAVIRAI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAI-MS-22_01_2023.zip	22/01/2023 17:31	Compressed (zipp...	7.434 KB
MS-NAVIRAI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAI-MS-21_01_2023.zip	21/01/2023 17:31	Compressed (zipp...	7.428 KB
MS-NAVIRAI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAI-MS-20_01_2023.zip	20/01/2023 17:22	Compressed (zipp...	7.442 KB
MS-NAVIRAI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAI-MS-19_01_2023.zip	19/01/2023 17:31	Compressed (zipp...	7.431 KB
MS-NAVIRAI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAI-MS-18_01_2023.zip	18/01/2023 17:31	Compressed (zipp...	7.439 KB
MS-NAVIRAI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAI-MS-17_01_2023.zip	17/01/2023 17:32	Compressed (zipp...	7.379 KB
MS-NAVIRAI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAI-MS-16_01_2023.zip	16/01/2023 17:33	Compressed (zipp...	7.394 KB
MS-NAVIRAI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAI-MS-15_01_2023.zip	15/01/2023 17:32	Compressed (zipp...	7.361 KB
MS-NAVIRAI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAI-MS-14_01_2023.zip	14/01/2023 17:32	Compressed (zipp...	7.389 KB
MS-NAVIRAI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAI-MS-13_01_2023.zip	13/01/2023 17:22	Compressed (zipp...	7.384 KB
MS-NAVIRAI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAI-MS-12_01_2023.zip	12/01/2023 17:31	Compressed (zipp...	7.420 KB
MS-NAVIRAI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAI-MS-11_01_2023.zip	11/01/2023 17:31	Compressed (zipp...	7.393 KB
MS-NAVIRAI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAI-MS-10_01_2023.zip	10/01/2023 17:30	Compressed (zipp...	7.383 KB
MS-NAVIRAI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAI-MS-09_01_2023.zip	09/01/2023 17:31	Compressed (zipp...	7.450 KB
MS-NAVIRAI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAI-MS-08_01_2023.zip	08/01/2023 17:31	Compressed (zipp...	7.367 KB
MS-NAVIRAI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAI-MS-07_01_2023.zip	07/01/2023 17:31	Compressed (zipp...	7.341 KB
MS-NAVIRAI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAI-MS-06_01_2023.zip	06/01/2023 17:22	Compressed (zipp...	7.352 KB
MS-NAVIRAI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAI-MS-05_01_2023.zip	05/01/2023 17:31	Compressed (zipp...	7.349 KB
MS-NAVIRAI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAI-MS-04_01_2023.zip	04/01/2023 17:31	Compressed (zipp...	7.343 KB
MS-NAVIRAI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAI-MS-03_01_2023.zip	03/01/2023 17:31	Compressed (zipp...	7.343 KB
MS-NAVIRAI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAI-MS-02_01_2023.zip	02/01/2023 17:30	Compressed (zipp...	7.353 KB
MS-NAVIRAI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAI-MS-01_01_2023.zip	01/01/2023 17:31	Compressed (zipp...	7.350 KB
MS-NAVIRAI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAI-MS-31_12_2022.zip	31/12/2022 17:30	Compressed (zipp...	7.350 KB

4.1.6 - Cópias de Segurança do mês de JUNHO:

Name	Date modified
MS-NAVIRÁI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚB. DO MUNIC. DE NAVIRÁI-MS-07_06_2023.zip	28/06/2023 18
MS-NAVIRÁI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚB. DO MUNIC. DE NAVIRÁI-MS-28_06_2023.zip	27/06/2023 18
MS-NAVIRÁI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚB. DO MUNIC. DE NAVIRÁI-MS-27_06_2023.zip	26/06/2023 18
MS-NAVIRÁI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚB. DO MUNIC. DE NAVIRÁI-MS-26_06_2023.zip	25/06/2023 18
MS-NAVIRÁI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚB. DO MUNIC. DE NAVIRÁI-MS-25_06_2023.zip	24/06/2023 18
MS-NAVIRÁI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚB. DO MUNIC. DE NAVIRÁI-MS-24_06_2023.zip	23/06/2023 17
MS-NAVIRÁI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚB. DO MUNIC. DE NAVIRÁI-MS-23_06_2023.zip	22/06/2023 18
MS-NAVIRÁI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚB. DO MUNIC. DE NAVIRÁI-MS-22_06_2023.zip	21/06/2023 18
MS-NAVIRÁI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚB. DO MUNIC. DE NAVIRÁI-MS-21_06_2023.zip	20/06/2023 18
MS-NAVIRÁI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚB. DO MUNIC. DE NAVIRÁI-MS-20_06_2023.zip	19/06/2023 18
MS-NAVIRÁI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚB. DO MUNIC. DE NAVIRÁI-MS-19_06_2023.zip	18/06/2023 18
MS-NAVIRÁI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚB. DO MUNIC. DE NAVIRÁI-MS-18_06_2023.zip	17/06/2023 18
MS-NAVIRÁI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚB. DO MUNIC. DE NAVIRÁI-MS-17_06_2023.zip	16/06/2023 17
MS-NAVIRÁI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚB. DO MUNIC. DE NAVIRÁI-MS-16_06_2023.zip	15/06/2023 18
MS-NAVIRÁI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚB. DO MUNIC. DE NAVIRÁI-MS-15_06_2023.zip	14/06/2023 18
MS-NAVIRÁI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚB. DO MUNIC. DE NAVIRÁI-MS-14_06_2023.zip	13/06/2023 18
MS-NAVIRÁI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚB. DO MUNIC. DE NAVIRÁI-MS-13_06_2023.zip	12/06/2023 18
MS-NAVIRÁI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚB. DO MUNIC. DE NAVIRÁI-MS-12_06_2023.zip	11/06/2023 18
MS-NAVIRÁI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚB. DO MUNIC. DE NAVIRÁI-MS-11_06_2023.zip	10/06/2023 18
MS-NAVIRÁI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚB. DO MUNIC. DE NAVIRÁI-MS-10_06_2023.zip	09/06/2023 18
MS-NAVIRÁI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚB. DO MUNIC. DE NAVIRÁI-MS-09_06_2023.zip	08/06/2023 18
MS-NAVIRÁI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚB. DO MUNIC. DE NAVIRÁI-MS-08_06_2023.zip	07/06/2023 18
MS-NAVIRÁI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚB. DO MUNIC. DE NAVIRÁI-MS-07_06_2023.zip	06/06/2023 18
MS-NAVIRÁI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚB. DO MUNIC. DE NAVIRÁI-MS-06_06_2023.zip	05/06/2023 18
MS-NAVIRÁI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚB. DO MUNIC. DE NAVIRÁI-MS-05_06_2023.zip	04/06/2023
MS-NAVIRÁI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚB. DO MUNIC. DE NAVIRÁI-MS-04_06_2023.zip	03/06/2023
MS-NAVIRÁI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚB. DO MUNIC. DE NAVIRÁI-MS-03_06_2023.zip	02/06/2023 17
MS-NAVIRÁI-NAVIRAIPREV-PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚB. DO MUNIC. DE NAVIRÁI-MS-02_06_2023.zip	

Analisando a Planilha acima, fornecida pelo NTI, observamos que no mês de maio, os backups foram realizados com uma lacuna de 3 dias, deixou-se de fazer nos dias 01, 29 e 30.

APONTAMENTOS:

Observamos que nos meses de Março, Abril, Maio e Junho, houveram algumas falhas na Geração e Armazenamento das Cópias de Segurança (*Backups*), foi identificado que o serviço não foi realizado em alguns poucos dias de cada um dos meses acima relacionados, não havendo de certa forma a realização integral dos Procedimentos da Política de Segurança da Informação, previstos no Manual de Procedimentos do NAVIRAIPREV.

4.2 - DAS CÓPIAS DE SEGURANÇA “BACKUP EM SERVIDOR EM NUVEM”

As cópias de Segurança em nuvem também estão previstas no manual de Procedimentos e devem ser realizadas diariamente 18:00hs para Ambiente em Nuvem. Os comprovantes de envio são confirmados através de um e-mail de confirmação de envio. Esses e-mails são recebidos diariamente, através dos mesmos é que se comprova a completude dos Backups em Nuvem.



Destacamos que o servidor do NAVIRAIPREV foi catalogado pelo Setor de Informática com o apelido de '2012-R2-PLUTAO'. Assim, nos relatórios que a seguir apresentaremos, será preciso filtrar as informações relativas a esse apelido, visto que nos relatórios constam também dados de *backups* de outros servidores da Prefeitura Municipal de Naviraí.

Para que pudéssemos efetuar as análises necessárias, solicitamos 'prints' dos e-mail recebidos para corroborar na construção desse relatório de auditoria. De posse dessas informações, passamos a análise mensal de cada relatório, conforme segue:

4.2.1 - Cópias de Segurança do mês de JANEIRO

Relatório Diário | PM Naviraí | GOVBR BACKUP quarta-feira, 1 de fevereiro de 2023 às 09:03

Cliente: PM NAVIRAÍ Intervalo de tempo: 03/01/2023 - 01/02/2023

Nome do dispositivo	Status de proteção	Último backup realizado com êxito	Próximo backup	Número de backups	Número de pontos de recuperação	Pontos de recuperação mais antigos	Último ponto de recuperação	Armazenamento total utilizado
2012-R2-PLUTAO	OK	31/01/2023 18:02	01/02/2023 18:00	1	565	14/06/2021 18:06	31/01/2023 18:01	14,00 GB
IBM-03-JUPITER.pmnavaí.local	OK	01/02/2023 02:23	02/02/2023 00:00	2	562	23/06/2021 21:00	01/02/2023 02:03	1,95 TB
DELL-01-MERCURIO	Avião	31/01/2023 21:32	01/02/2023 21:01	2	64	19/12/2022 21:04	31/01/2023 21:30	14,52 GB

Nome do dispositivo	Nome do plano	Tipo de dispositivo	Local de destino	Último resultado	Estado do dispositivo	Data do último backup realizado com êxito	Total de execuções	Número de execuções com êxito
2012-R2-PLUTAO	2012-R2-PLUTAO	Máquina	Nuvem	OK	Em pausa	31/01/2023 18:02	31	31
DELL-01-MERCURIO	MERCURIO-VMS	Máquina	Nuvem	OK	Em pausa	31/01/2023 21:14	31	31
DELL-01-MERCURIO	MERCURIO-PASTA	Máquina	Nuvem	Alerta	Em pausa	31/01/2023 21:32	33	0
IBM-03-JUPITER.pmnavaí.local	Jupiter - Arquivos	Máquina	Nuvem	OK	Em pausa	01/02/2023 02:23	64	34

Em análise a imagem do quadro ao lado, resta confirmado a realização de todos os *backups diários* do Ambiente em Nuvem, sendo realizados 31 *backups com êxito* durante o mês de janeiro.

Analisando a imagem podemos observar que no último dia de Janeiro foi feito o *backup* as 18:00 e existem 565 pontos de recuperação acumulados, que são *backups* anteriores a essa data, mas que estão salvos em caso de alguma necessidade.

4.2.2 - Cópias de Segurança do mês de FEVEREIRO

Relatório Diário | PM Naviraí | GOVBR BACKUP quarta-feira, 1 de março de 2023 às 08:04

Cliente: PM NAVIRAÍ Intervalo de tempo: 31/01/2023 - 01/03/2023

Nome do dispositivo	Status de proteção	Último backup realizado com êxito	Próximo backup	Número de backups	Número de pontos de recuperação	Pontos de recuperação mais antigos	Último ponto de recuperação	Armazenamento total utilizado
2012-R2-PLUTAO	OK	28/02/2023 18:03	01/03/2023 18:00	1	593	14/06/2021 18:06	28/02/2023 18:01	14,26 GB
IBM-03-JUPITER.pmnavaí.local	OK	01/03/2023 02:13	02/03/2023 00:00	2	590	23/06/2021 21:00	01/03/2023 02:02	1,95 TB
DELL-01-MERCURIO	Avião	28/02/2023 21:32	01/03/2023 21:01	2	66	19/12/2022 21:04	28/02/2023 21:30	15,19 GB

Nome do dispositivo	Nome do plano	Tipo de dispositivo	Local de destino	Último resultado	Estado do dispositivo	Data do último backup realizado com êxito	Total de execuções	Número de execuções com êxito
IBM-03-JUPITER.pmnavaí.local	Jupiter - Arquivos	Máquina	Nuvem	OK	Em pausa	01/03/2023 02:13	35	35
2012-R2-PLUTAO	2012-R2-PLUTAO	Máquina	Nuvem	OK	Em pausa	28/02/2023 18:03	36	36
DELL-01-MERCURIO	MERCURIO-VMS	Máquina	Nuvem	OK	Em pausa	28/02/2023 21:11	37	37
DELL-01-MERCURIO	MERCURIO-PASTA	Máquina	Nuvem	Alerta	Em pausa	28/02/2023 21:32	37	0

Em análise a imagem do quadro ao lado, resta confirmado a realização de todos os *backups diários* do Ambiente em Nuvem, sendo realizados 35 *backups com êxito* durante o mês de fevereiro.

Analisando a imagem podemos observar que no último dia de fevereiro foi feito o *backup* as 18:03 e existem 593 pontos de recuperação acumulados, que são *backups* anteriores a essa data, mas que estão salvos em caso de alguma necessidade.

4.2.3 - Cópias de Segurança do mês de MARÇO

Relatório Diário | PM Naviraí | GOVBR BACKUP

Sábado, 1 de abril de 2023 às 08:02

Cliente: PM NAVIRAÍ Intervalo de tempo: 03/03/2023 - 01/04/2023

Dispositivos	Nome do dispositivo	Status de proteção	Último backup realizado com êxito	Próximo backup	Número de backups	Número de pontos de recuperação	Ponto de recuperação mais antigo	Último ponto de recuperação	Armazenamento total utilizado
OK	2012-R2-PLUTAO	OK	31/03/2023 18:03	01/04/2023 18:00	1	623	14/06/2021 18:06	31/03/2023 18:01	14,84 GB
OK	IBM-03-JUPITER.pmnavaíral.local	OK	01/04/2023 01:21	02/04/2023 00:00	2	621	23/06/2021 21:00	01/04/2023 00:02	1,97 TB
Aviso	DELL-01-MERCURIO	Aviso	31/03/2023 21:31	01/04/2023 21:01	2	72	19/12/2022 21:04	31/03/2023 21:30	17,80 GB

Status do backup	Nome do dispositivo	Nome do plano	Tipo de dispositivo	Local de destino	Último resultado	Estado do dispositivo	Data do último backup realizado com êxito	Total de execuções	Número de execuções com êxito
OK	IBM-03-JUPITER.pmnavaíral.local	Jupiter - Arquivos	Máquina	Nuvem	OK	Em pausa	01/04/2023 01:21	38	37
OK	2012-R2-PLUTAO	2012-R2-PLUTAO	Máquina	Nuvem	OK	Em pausa	31/03/2023 18:03	48	47
OK	DELL-01-MERCURIO	MERCURIO - VMS	Máquina	Nuvem	OK	Em pausa	31/03/2023 21:11	57	57
Aviso	DELL-01-MERCURIO	MERCURIO - PASTA	Máquina	Nuvem	Aviso	Em pausa	31/03/2023 21:31	55	1

Em análise a imagem do quadro ao lado, resta confirmado a realização de todos os *backups diários* do Ambiente em Nuvem, sendo realizados 47 *backups com êxito* durante o mês de março.

Analisando a imagem podemos observar que no último dia de março foi feito o *backup* as 18:03 e existem 623 pontos de recuperação acumulados, que são *backups* anteriores a essa data, mas que estão salvos em caso de alguma necessidade.

4.2.4 - Cópias de Segurança do mês de ABRIL

De acordo com informações prestadas pela Gerência do Núcleo de Informática, responsável pelo controle e realização das Cópias de Segurança (*Backups*) do sistema de gestão e de arquivos compartilhados em rede, os Serviços de Geração e Armazenamento dos *Backups*, local e em nuvem, contratado junto a Empresa FOURINFO, foi encerrado no início do mês de abril de 2023.

Após o encerramento do Contrato com a Empresa até então Contratada, ocorrido no mês de abril, os serviços de **Geração das Cópias dos Backups Diários e salvamento em Servidor em Nuvem**, passaram a serem efetuados em um novo formato, o Núcleo de Informática passou a utilizar os Backups *Locais* gerados em disco pelo Servidor do NAVIRAIPREV, para de forma manual, proceder o seu armazenamento em um *Servidor em Ambiente em Nuvem*.

De acordo com as mesmas fontes de informações, encontra-se em andamento um novo processo Licitatório para contratação de empresa para fornecer os sistemas da NAVIRAIPREV em ambiente em Nuvem (não mais em servidor local instalado na sede da previdência) como atualmente funciona. Neste novo modelo a própria empresa fornecedora do Software devere fornecer além de Backups, toda a infraestrutura visando garantir a Integridade e Disponibilidade.

APONTAMENTOS:

Em que pese as informações prestadas pelo Núcleo de Informática de que as **cópias dos backups diários salvos em Servidor em Nuvem** foram efetuadas, mas que em razão dos problemas apresentados pelo sistema, não foi possível a sua recuperação, restou comprometido o cumprimento integral dos procedimentos estabelecidos no Manual de Procedimentos do NAVIRAIPREV, no tocante a operacionalização da Política de Segurança da Informação, não sendo possível portanto, a equipe auditante, comprovar fisicamente os dados e/ou documentação relacionada a realização do referido procedimento.

4.2.5 - Cópias de Segurança do mês de MAIO

Nome	Tamanho	Extensão	Data
MS-NAVIRAIPREV-ADM	182.65 MB	Pasta compacta...	03/06/2023 18:10
MS-NAVIRAIPREV-ADM	182.55 MB	Pasta compacta...	02/06/2023 17:58
MS-NAVIRAIPREV-ADM	178.87 MB	Pasta compacta...	31/05/2023 18:04
MS-NAVIRAIPREV-ADM	177.69 MB	Pasta compacta...	30/05/2023 18:03
MS-NAVIRAIPREV-ADM	172.68 MB	Pasta compacta...	28/05/2023 18:07
MS-NAVIRAIPREV-ADM	172.71 MB	Pasta compacta...	27/05/2023 18:06
MS-NAVIRAIPREV-ADM	164.63 MB	Pasta compacta...	23/05/2023 18:04
MS-NAVIRAIPREV-ADM	161.25 MB	Pasta compacta...	22/05/2023 18:23
MS-NAVIRAIPREV-ADM	158.98 MB	Pasta compacta...	21/05/2023 18:24
MS-NAVIRAIPREV-ADM	158.98 MB	Pasta compacta...	20/05/2023 18:19
MS-NAVIRAIPREV-ADM	134.85 MB	Pasta compacta...	12/05/2023 17:59
MS-NAVIRAIPREV-ADM	129.09 MB	Pasta compacta...	11/05/2023 18:10
MS-NAVIRAIPREV-ADM	50.00 MB	Pasta compacta...	10/05/2023 18:08
MS-NAVIRAIPREV-ADM	103.71 MB	Pasta compacta...	09/05/2023 18:06
MS-NAVIRAIPREV-ADM	102.58 MB	Pasta compacta...	08/05/2023 18:06
MS-NAVIRAIPREV-ADM	101.08 MB	Pasta compacta...	07/05/2023 18:06
MS-NAVIRAIPREV-ADM	101.08 MB	Pasta compacta...	06/05/2023 17:51
MS-NAVIRAIPREV-ADM	99.48 MB	Pasta compacta...	04/05/2023 18:02
MS-NAVIRAIPREV-ADM	198.63 MB	Pasta compacta...	16/06/2023 17:59
MS-NAVIRAIPREV-ADM	196.58 MB	Pasta compacta...	15/06/2023 18:13
MS-NAVIRAIPREV-ADM	195.86 MB	Pasta compacta...	14/06/2023 18:06
MS-NAVIRAIPREV-ADM	195.48 MB	Pasta compacta...	13/06/2023 18:12
MS-NAVIRAIPREV-ADM	194.25 MB	Pasta compacta...	12/06/2023 18:11
MS-NAVIRAIPREV-ADM	193.12 MB	Pasta compacta...	11/06/2023 18:12
MS-NAVIRAIPREV-ADM	193.11 MB	Pasta compacta...	10/06/2023 18:10
MS-NAVIRAIPREV-ADM	193.11 MB	Pasta compacta...	09/06/2023 18:11
MS-NAVIRAIPREV-ADM	193.12 MB	Pasta compacta...	08/06/2023 18:10
MS-NAVIRAIPREV-ADM	193.10 MB	Pasta compacta...	07/06/2023 18:12
MS-NAVIRAIPREV-ADM	189.85 MB	Pasta compacta...	06/06/2023 18:12
MS-NAVIRAIPREV-ADM	186.09 MB	Pasta compacta...	05/06/2023 18:12
MS-NAVIRAIPREV-ADM	182.54 MB	Pasta compacta...	04/06/2023 18:12
MS-NAVIRAIPREV-ADM	182.85 MB	Pasta compacta...	03/06/2023 18:10
MS-NAVIRAIPREV-ADM	182.35 MB	Pasta compacta...	02/06/2023 17:59
MS-NAVIRAIPREV-ADM	181.56 MB	Pasta compacta...	01/06/2023 18:08
MS-NAVIRAIPREV-ADM	178.87 MB	Pasta compacta...	31/05/2023 18:04
MS-NAVIRAIPREV-ADM	177.69 MB	Pasta compacta...	30/05/2023 18:03
MS-NAVIRAIPREV-ADM	172.68 MB	Pasta compacta...	28/05/2023 18:07
MS-NAVIRAIPREV-ADM	172.71 MB	Pasta compacta...	27/05/2023 18:06
MS-NAVIRAIPREV-ADM	172.69 MB	Pasta compacta...	26/05/2023 17:54
MS-NAVIRAIPREV-ADM	170.83 MB	Pasta compacta...	25/05/2023 18:06
MS-NAVIRAIPREV-ADM	168.20 MB	Pasta compacta...	24/05/2023 18:02
MS-NAVIRAIPREV-ADM	164.63 MB	Pasta compacta...	23/05/2023 18:04
MS-NAVIRAIPREV-ADM	161.25 MB	Pasta compacta...	22/05/2023 18:23
MS-NAVIRAIPREV-ADM	158.98 MB	Pasta compacta...	21/05/2023 18:24
MS-NAVIRAIPREV-ADM	158.98 MB	Pasta compacta...	20/05/2023 18:19
MS-NAVIRAIPREV-ADM	158.97 MB	Pasta compacta...	19/05/2023 17:56
MS-NAVIRAIPREV-ADM	156.77 MB	Pasta compacta...	18/05/2023 18:07
MS-NAVIRAIPREV-ADM	147.32 MB	Pasta compacta...	16/05/2023 18:06
MS-NAVIRAIPREV-ADM	137.98 MB	Pasta compacta...	15/05/2023 18:04
MS-NAVIRAIPREV-ADM	134.85 MB	Pasta compacta...	14/05/2023 18:02
MS-NAVIRAIPREV-ADM	134.82 MB	Pasta compacta...	13/05/2023 18:09
MS-NAVIRAIPREV-ADM	134.85 MB	Pasta compacta...	12/05/2023 17:59
MS-NAVIRAIPREV-ADM	129.09 MB	Pasta compacta...	11/05/2023 18:10
MS-NAVIRAIPREV-ADM	121.14 MB	Pasta compacta...	10/05/2023 18:08
MS-NAVIRAIPREV-ADM	105.71 MB	Pasta compacta...	09/05/2023 18:06
MS-NAVIRAIPREV-ADM	102.58 MB	Pasta compacta...	08/05/2023 18:06
MS-NAVIRAIPREV-ADM	101.08 MB	Pasta compacta...	07/05/2023 18:06
MS-NAVIRAIPREV-ADM	101.06 MB	Pasta compacta...	06/05/2023 18:06
MS-NAVIRAIPREV-ADM	101.06 MB	Pasta compacta...	05/05/2023 17:51

BACKUP em NUVEM
Mês de MAIO

APONTAMENTOS:

Em análise a imagem do quadro acima apresentado pelo NTI, em que pese terem sido realizados os **backups locais**, podemos observar falhas no armazenamento das **cópias diárias dos backups local em Servidor em Nuvem**, deixaram de serem salvos em Ambiente em Nuvem, cópias referente a Backups gerados em 15 (quinze) dias do mês de maio, ou seja, dias: 01, 02, 03, 06, 13 à 19, 24 à 26 e dia 29/05. Observamos ainda, que em razão do novo formato adotado, não foi possível obter informações sobre os pontos de recuperação acumulados informados pelo modelo anteriormente adotado. Fatores estes que comprometem o cumprimento integral dos procedimentos estabelecidos pelo Manual de Procedimentos do NAVIRAIPREV, no tocante a operacionalização da Política de Segurança da Informação daquele órgão.

4.2.6 - Cópias de Segurança do mês de JUNHO

Transfêrencia de arquivos para 2013-R2-PLUTAD (117.821.881)

Antonio Sedano - Núcleo de Informática
Computador local

2012-R2-PLUTAD
Computador remoto

← Backup Salvo em Servidor em Nuvem →

← Backup Salvo em Servidor em Nuvem →

MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	345.05 MB	Pasta compacta...	04/07/2023 15:29
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	236.87 MB	Pasta compacta...	28/06/2023 18:15
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	230.97 MB	Pasta compacta...	27/06/2023 18:15
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	140.00 MB	Pasta compacta...	26/06/2023 18:14
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	215.57 MB	Pasta compacta...	22/06/2023 18:15
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	211.14 MB	Pasta compacta...	21/06/2023 18:16
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	206.40 MB	Pasta compacta...	20/06/2023 18:15
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	201.73 MB	Pasta compacta...	19/06/2023 18:14
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	198.63 MB	Pasta compacta...	18/06/2023 18:14
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	198.63 MB	Pasta compacta...	17/06/2023 18:14
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	190.58 MB	Pasta compacta...	15/06/2023 18:13
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	195.00 MB	Pasta compacta...	14/06/2023 18:08
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	195.40 MB	Pasta compacta...	13/06/2023 18:12
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	184.55 MB	Pasta compacta...	12/06/2023 18:11
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	182.54 MB	Pasta compacta...	04/06/2023 18:12
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	182.08 MB	Pasta compacta...	05/06/2023 18:10
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	182.55 MB	Pasta compacta...	02/06/2023 17:59
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	178.07 MB	Pasta compacta...	31/05/2023 18:04
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	177.69 MB	Pasta compacta...	30/05/2023 18:03
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	172.60 MB	Pasta compacta...	28/05/2023 18:07
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	172.71 MB	Pasta compacta...	27/05/2023 18:06
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	164.85 MB	Pasta compacta...	23/05/2023 18:04
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	161.25 MB	Pasta compacta...	23/05/2023 18:21
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	158.00 MB	Pasta compacta...	21/05/2023 18:24
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	158.00 MB	Pasta compacta...	20/05/2023 18:19
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	134.85 MB	Pasta compacta...	12/05/2023 17:56
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	129.09 MB	Pasta compacta...	11/05/2023 18:10
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	50.00 MB	Pasta compacta...	18/05/2023 18:08
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	103.71 MB	Pasta compacta...	08/05/2023 18:06
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	102.50 MB	Pasta compacta...	06/05/2023 18:06
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	101.00 MB	Pasta compacta...	05/05/2023 17:51
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	99.48 MB	Pasta compacta...	04/05/2023 18:02
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	245.50 MB	Pasta compacta...	06/07/2023 11:18
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	245.09 MB	Pasta compacta...	05/07/2023 11:17
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	245.09 MB	Pasta compacta...	04/07/2023 15:29
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	236.87 MB	Pasta compacta...	28/06/2023 18:15
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	230.97 MB	Pasta compacta...	27/06/2023 18:15
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	225.85 MB	Pasta compacta...	26/06/2023 18:14
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	221.29 MB	Pasta compacta...	25/06/2023 18:11
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	221.28 MB	Pasta compacta...	24/06/2023 18:14
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	221.29 MB	Pasta compacta...	23/06/2023 17:57
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	215.57 MB	Pasta compacta...	22/06/2023 18:15
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	211.14 MB	Pasta compacta...	21/06/2023 18:16
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	206.46 MB	Pasta compacta...	20/06/2023 18:15
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	201.73 MB	Pasta compacta...	19/06/2023 18:14
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	198.63 MB	Pasta compacta...	18/06/2023 18:14
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	198.63 MB	Pasta compacta...	17/06/2023 18:14
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	190.58 MB	Pasta compacta...	15/06/2023 18:13
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	195.00 MB	Pasta compacta...	14/06/2023 18:08
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	195.40 MB	Pasta compacta...	13/06/2023 18:09
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	184.55 MB	Pasta compacta...	12/06/2023 18:12
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	184.55 MB	Pasta compacta...	12/06/2023 18:11
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	182.54 MB	Pasta compacta...	11/06/2023 18:12
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	182.08 MB	Pasta compacta...	10/06/2023 18:10
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	182.55 MB	Pasta compacta...	09/06/2023 18:11
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	178.07 MB	Pasta compacta...	08/06/2023 18:10
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	177.69 MB	Pasta compacta...	07/06/2023 18:12
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	172.60 MB	Pasta compacta...	06/06/2023 18:12
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	166.09 MB	Pasta compacta...	05/06/2023 18:12
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	162.54 MB	Pasta compacta...	04/06/2023 18:12
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	162.65 MB	Pasta compacta...	03/06/2023 18:10
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	162.55 MB	Pasta compacta...	02/06/2023 17:55
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	181.56 MB	Pasta compacta...	01/06/2023 18:06
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	178.57 MB	Pasta compacta...	31/05/2023 18:04
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	172.60 MB	Pasta compacta...	30/05/2023 18:03
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	172.68 MB	Pasta compacta...	28/05/2023 18:07
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	172.71 MB	Pasta compacta...	27/05/2023 18:06
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	172.69 MB	Pasta compacta...	26/05/2023 17:54
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	170.53 MB	Pasta compacta...	25/05/2023 18:06
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	168.20 MB	Pasta compacta...	24/05/2023 18:02
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	164.63 MB	Pasta compacta...	23/05/2023 18:04
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	161.25 MB	Pasta compacta...	22/05/2023 18:23
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	158.95 MB	Pasta compacta...	21/05/2023 18:24
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	158.99 MB	Pasta compacta...	20/05/2023 18:19
MS-NAVIRAI-NAVIRAI.PREV...	158.97 MB	Pasta compacta...	19/05/2023 17:56

BACKUP Servidor em Nuvem
Mês de Junho

APONTAMENTO:

Em análise a imagem do quadro acima apresentado pelo NTI, em que pese terem sido realizados os *backups* locais, podemos observar falhas no armazenamento das **cópias diárias dos backups local em Servidor em Nuvem**, deixaram de serem salvas em Ambiente em Nuvem, cópias referente a Backups gerados em 14 (quatorze) dias do mês de junho, ou seja, dias: 01, 05 à 11, 16, 23 à 25, 29 e dia 30/06, fator este que compromete o cumprimento integral dos procedimentos estabelecidos pelo Manual de Procedimentos do NAVIRAI.PREV, no tocante a operacionalização da Política de Segurança da Informação daquele órgão.

A fim de verificar se o setor vem cumprindo o disposto na referida documentação, foram analisadas as seguintes informações:

ITEM	PROCEDIMENTO	SIM	NÃO
1	EXISTE SERVIDOR (<i>hardware</i>) PRÓPRIO?	X	
2	O SERVIDOR É FÍSICO OU EM NUVEM?	FÍSICO	
3	OS BACKUPS SÃO REALIZADOS ROTINEIRAMENTE?	X (1)	
4	QUAL A PERIODICIDADE DOS BACKUPS FÍSICOS?	DIARIAMENTE ÀS 17:00	
5	QUAL A PERIODICIDADE DOS BACKUPS EM NUVEM?	DIARIAMENTE ÀS 18:00	
6	HOVE PARALISAÇÃO DAS ATIVIDADES DA NAVIRAI.PREV EM DECORRENCIA DE PROBLEMAS NO SERVIDOR?		X
7	AS ATIVIDADES ESTÃO DE ACORDO COM A POLÍTICA DE SEGURANÇA DA INFORMAÇÃO?	X (2)	
8	TODOS OS USUÁRIOS POSSUEM IDENTIFICAÇÃO DE ACESSO, COM LOGIN E SENHAS PRÓPRIOS?	X	

9	A NAVIRAIPREV POSSUI CONTROLE DE ACESSO DE TERCEIROS, PARA USO DA INTERNET?	X	
10	SÃO GERADOS RELATÓRIOS DE BACKUPS?	X	

(1) Apresentou relatório com realização parcial dos backups local como também da geração de cópias para armazenamento em Servidor em Nuvem.

(2) Em razão do encerramento do contrato no início do mês de abril, com a Empresa que realizava a Geração e Cópia dos Backups em Servidor de Nuvem e adoção da forma manual no servidor próprio do NAVIRAIPREV, deixou-se de cumprir na integralidade os Procedimentos contidos na Política de Segurança da Informação, gerando lacuna de dias sem a realização das referidas cópias de segurança.

APONTAMENTOS:

De acordo com informações recebidas, o próprio Núcleo de Informática, responsável pela geração, controle e armazenamento dos *Backups*, reconhece que o modelo de servidor instalado na Própria Infraestrutura da NAVIRAIPREV, não é o mais recomendável atualmente, uma vez que alguns acompanhamentos tem que serem feitos de forma manual, aliado ao fato daquele setor, não contar com equipe qualificada para atuar na área de Desenvolvimento e Segurança Avançada da Rede, podendo ocorrer falhas, onde ocasionalmente o salvamento dos *Backups* em Ambiente em Nuvem, poderão não ocorrer.

RECOMENDAÇÃO 1 - (BACKUPS - SERVIDOR LOCAL):

Com base na falhas detectadas na geração e salvamento das Cópias de Segurança ***Backups - Servidor Local***, onde foram identificados e feitos apontamentos dos dias em que não foram geradas cópia dos *Backups* conforme determina Política de Segurança da Informação, neste sentido, **RECOMENDAMOS** aos responsáveis pela realização das Cópias de Segurança (*Backups*) do sistema de gestão e de arquivos compartilhados em rede, que façam os "***prints***" no primeiro dia útil de cada mês e os armazenem em um ambiente físico seguro, para que possam ser apresentado quando solicitado.

RECOMENDAÇÃO 2 - (BACKUPS - SERVIDOR EM NUVEM):

Com base na falhas detectadas na geração e salvamento das Cópias de Segurança ***Backups - Servidor em Nuvem***, onde foi identificado a ausência de documentação que comprove a sua realização das mesmas no mês de abril, como também da geração e salvamento das Cópias de Segurança em somente 50% dos dias nos meses de Maio e Junho, que comprometeram o cumprimento integral dos procedimentos estabelecidos pela Política de Segurança da Informação do NAVIRAIPREV, neste sentido, **RECOMENDAMOS** aos responsáveis pela realização das Cópias de Segurança (*Backups*) do sistema de gestão e de arquivos compartilhados em rede, que tomem as medidas necessárias para que as falhas detectadas não mais aconteçam.

5. - **CONCLUSÃO.**

Ressaltamos que o explanado e apresentado no presente Relatório, são ações relativas às atribuições legais desta Controladoria Municipal, na sua missão de auxiliar a tomada de decisões Gerenciais ou Corretivas, resultantes da análise da documentação apresentada e extraída no *Site* do NAVIRAIPREV, tendo por fim, preservar os princípios da legalidade, economicidade, publicidade, impessoalidade, razoabilidade e moralidade para um satisfatório atendimento aos interesses públicos, de forma transparente e segura.

Considerando o **Manual de Procedimentos da Naviraiprev**, com base nas informações levantadas, **considerando os Fluxogramas das referidas Áreas, APONTAMENTOS e RECOMENDAÇÕES** apresentadas no presente Relatório, atestamos o que se segue:

1. Em relação à **CONCESSÃO DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS PELO NAVIRAIPREV**, em que pese os Processos de Concessão de Pensão por Morte não serem analisados por esta Controladoria, observamos que em relação aos Benefícios Previdenciários Concedidos durante o 1º Semestre de 2023, foram cumpridas as Normas estabelecidas pela Lei Municipal nº 2.309/2020, Emenda Constitucional nº 103/2019 e Instrução Normativa NCI nº 11/2019, (Art. 2º, inciso V), bem como a Resolução TCE-MS nº 088/2018, onde todos os processos foram enviados dentro do prazo ao TCE-MS, recebendo um número de 'TC'. Neste sentido **Concluimos pela sua Conformidade.**

2. Em relação aos **INVESTIMENTOS E RENTABILIDADE DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS DO NAVIRAIPREV**, em que pese alguns Apontamentos e Recomendações, ainda identificação através das APRs emitidas, de Investimentos realizados a Título de **APLICAÇÃO INICIAL e/ou NOVA APLICAÇÃO**, que não fizeram parte das pautas nem foram lavradas nas Atas das Reuniões realizadas pelo Comitê de Investimento, em análise aos **Relatórios Mensais e Trimestrais de Investimento produzido pela Atuarial Consultoria**, observamos que somente no mês de fevereiro houve rentabilidade negativa, nos outros 5 (cinco) meses do semestre, **Carteira de Investimento Obteve Rentabilidade Positiva**, estando no final do mês de junho **com uma Rentabilidade Acumulada de R\$ 21.195.670,58 (vinte e um milhões, cento e noventa e cinco mil, seiscentos e setenta reais e cinquenta e oito centavos)**, cumprindo desta forma, com as Metas estabelecidas pela Política Anual de Investimentos (PAI/2023). Neste sentido **Concluimos pela sua Conformidade.**

3. Em relação à **META ATUARIAL ESTABELECIDADA PELA POLÍTICA DE INVESTIMENTOS DO NAVIRAIPREV** - em análise aos **Relatório Mensais e Trimestrais de Investimento produzido pela Atuarial Consultoria**, observamos que a **Meta Atuarial Acumulada** estabelecida para o 1º Semestre de 2023 **foi de 5,50%**, tendo a Carteira de Investimento alcançado um **Superavit de 2,99%**, acumulado um **saldo positivo no mesmo período de 8,49%**, superando a Meta Atuarial inicialmente prevista, que representou uma Rentabilidade na ordem de **R\$ 7.587.757,16 (sete milhões, quinhentos e oitenta e sete mil, setecentos e cinquenta e sete reais e dezesseis centavos)**. Neste sentido **Concluimos pela sua Conformidade**.

4. Em relação à **POLÍTICA DE SEGURANÇA DA INFORMAÇÃO DO NAVIRAIPREV**, em que pese terem sido gerados e salvos os **Backups no servidor local** (físico), observamos que com o encerramento do contrato deste tipo serviço e o Setor Responsável adotar o procedimento manual para salvamento dos **Backups local** em Servidor em Nuvem, gerou inúmeras falhas, não sendo possível por exemplo, comprovar a realização dos **Backups** referentes ao mês de Abril, da análise aos Relatórios fornecidos, observamos que o salvamento dos **Backups** em Servidor em Nuvem, referentes aos meses de Maio e Junho, ocorreu de forma parcial, em somente 50% dos dias de cada mês, a lacuna de 15 (quinze) dias sem a realização do referido serviço, comprometeu o cumprimento integral das metas estabelecidas pela Política de Segurança. Neste sentido, considerando os Relatórios apresentados, **concluimos pela sua Conformidade com Ressalvas**, haja vista os Apontamentos e Recomendações constantes no item 4.2.7 (pág. 36).

Naviraí - MS, 21 de Agosto de 2023.



Jair Alves dos Santos
Controlador Municipal
Portaria: 034/2021