



PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ
NÚCLEO DE CONTROLE INTERNO
COMUNICAÇÃO INTERNA – Nº 002/2024

Naviraí – MS: 20 de fevereiro de 2024

DE: Núcleo de Controle Interno Municipal

PARA: Moisés Bento da Silva Junior

MD: Diretor Presidente do NAVIRAIPREV.

Assunto: Envio de Relatório de Auditoria Interna Nº 002/2024 - **PRÓ-GESTÃO - 2º 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



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

RELATÓRIO SEMESTAL DE AUDITORIA INTERNA Nº 002/2024 - **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: **“2º SEMESTRE DE 2024”**

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 DO 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 09 de janeiro de 2024 e encerra-se com a apresentação deste relatório. Os trabalhos aconteceram por meio do Gerente do Núcleo de Controle Interno do município que subscreve o presente relatório, tendo como referência o **Segundo Semestre de 2023**. Esta Controladoria já previu a possibilidade de realização de auditorias em seu no Plano de Trabalho para 2024, aprovada pela Resolução 008/2023, aprovada em 14 de dezembro de 2023.

2. - DA METODOLOGIA DOS TRABALHOS

O método utilizado de exame dos Documentos e Cópias de Segurança “Backup”, relacionados e integrantes da presente Auditoria, foi através de análise digital, por meio de consulta, visualização e baixa de arquivos no *site* do NAVIRAIPREV (<https://www.naviraiprev.ms.gov.br/>). Os documentos porém, que não se encontravam disponíveis no site do NAVIRAIPREV, foram analisados *in loco*.



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

3. - DA CONCESSÃO DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS

Analisamos inicialmente os processos que concederam Benefícios Previdenciários. Ao analisar os Processos Administrativos que concederam benefícios no 2º semestre de 2024, podemos observar que ao todo foram formalizados um total de **11 (onze) processos**, sendo 06 (seis) de Concessão de Aposentadorias e 05 (cinco) de Concessão de Pensão por Morte, distribuídos da seguinte forma:

Nº do Processo	Nº Ato de Concessão	Tipo de Benefício	Data da Concessão	Parecer do NCI	Nº TC/MS
015/2023	Portaria Nº 019/2023	Aposentadoria Voluntária por Idade e Tempo de Contribuição - Regra de Transição por Pontos Magistério/Professor	27/07/2023	SIM Emissão em 14/07/2023	TC- 8.905/2023
017/2023	Portaria Nº 021/2023	Aposentadoria Especial - Condições Insalubres - Direito Adquirido (Auxiliar Enfermagem)	27/09/2023	SIM Emissão em 26/09/2023	TC- 10.429/2023
018/2023	Portaria Nº 023/2023	Aposentadoria Voluntária por Idade e Tempo de Contribuição - Regra de Transição Pedágio (Magistério/Professor)	27/10/2023	SIM Emissão em 19/10/2023	TC- 11.091/2023
019/2023	Portaria Nº 022/2023	Aposentadoria Voluntária por Idade e Tempo de Contribuição - Regra de Transição Pedágio (Magistério/Professor)	27/10/2023	SIM Emissão em 19/10/2023	TC- 11.092/2023
020/2023	Portaria Nº 024/2023	Aposentadoria Voluntária por Idade e Tempo de Contribuição - Regra de Transição Pedágio (Magistério/Professor)	27/10/2023	SIM Emissão em 19/10/2023	TC- 11.115/2023
021/2023	Portaria Nº 026/2023	Aposentadoria Voluntária por Idade e Tempo de Contribuição - Regra de Transição Pedágio (Zelador)	31/10/2023	SIM Emissão em 27/10/2023	TC- 11.093/2023
016/2023	Portaria Nº 018/2023	Pensão por Morte	14/07/2023	NÃO	TC- 8.338/2023
022/2023	Portaria Nº 025/2023	Pensão por Morte	25/11/2023	NÃO	TC- 11.090/2023
024/2023	Portaria Nº 027/2023	Pensão por Morte	22/11/2023	NÃO	TC- 11.305/2023
025/2023	Portaria Nº 028/2023	Pensão por Morte	22/11/2023	NÃO	TC- 11.304/2023
026/2023	Portaria Nº 030/2023	Pensão por Morte	06/12/2023	NÃO	TC- 11.560/2023

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.

Destacamos que os processos de Concessão de Aposentadorias são analisados rotineiramente por esta Controladoria e para cada um deles é emitido 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.



PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ - MS CONTROLADORIA MUNICIPAL

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

3.1 - DAS REMESSAS AO TRIBUNAL DE CONTAS

Em relação as remessas dos Processos de Concessão de Benefícios pelo NAVIRAIPREV ao Tribunal de Contas durante o 2º semestre de 2023, temos a seguinte situação:

3.1.1 - DAS APOSENTADORIAS



CPF Servidor: _____ Nome do Servidor: _____ Cargo: _____


Tipo de Processo: APOSENTADORIA Modalidade: _____ Data Envio Inicial: 01/07/2023 Data Envio Final: 31/12/2023

Resultado da Pesquisa

Id	Órgão Emissor	Tipo Processo	Nº Remessa	Nº Protocolo	Nº Processo	Servidor	Data de Envio	Situação	Ações
4563	NAVIRAIPREV/NV	Aposentadoria	334069	2280070	TC/11115/2023	Ivanete Aparecida Marques De Mendonça	16/11/2023	Finalizada	
4550	NAVIRAIPREV/NV	Aposentadoria	333720	2287907	TC/11093/2023	Maria Rosa Dos Santos Mustafá	14/11/2023	Finalizada	
4482	NAVIRAIPREV/NV	Aposentadoria	329823	2287936	TC/11093/2023	Valdete Siqueira Da Silva	14/11/2023	Finalizada	
4481	NAVIRAIPREV/NV	Aposentadoria	329613	2287905	TC/11091/2023	Maria Lúcia Da Silva Santos	14/11/2023	Finalizada	
4283	NAVIRAIPREV/NV	Aposentadoria	322190	2282915	TC/10429/2023	Keila Cristina Rocha Soares	10/10/2023	Finalizada	
2745	NAVIRAIPREV/NV	Aposentadoria	300986	2269736	TC/8905/2023	Maria Aparecida Passarelli	04/09/2023	Finalizada	

Exibindo 1 - 6 de 6 registros

3.1.2 - DAS PENSÕES



CPF Servidor: _____ Nome do Servidor: _____ Cargo: _____

Tipo de Processo: PENSÃO Modalidade: _____ Data Envio Inicial: 01/07/2023 Data Envio Final: 31/12/2023

Resultado da Pesquisa

Id	Órgão Emissor	Tipo Processo	Nº Remessa	Nº Protocolo	Nº Processo	Servidor	Data de Envio	Situação	Ações
4729	NAVIRAIPREV/NV	Pensão	341953	2291802	TC/11560/2023	Cristiane Tenório Dias	07/12/2023	Finalizada	
4647	NAVIRAIPREV/NV	Pensão	337237	2289539	TC/11305/2023	Leandro Cavalho De Sousa	24/11/2023	Finalizada	
4645	NAVIRAIPREV/NV	Pensão	337131	2289538	TC/11304/2023	Adelmo Zucra	24/11/2023	Finalizada	
4473	NAVIRAIPREV/NV	Pensão	328845	2287904	TC/11090/2023	Antonio Franciscati	14/11/2023	Finalizada	
3608	NAVIRAIPREV/NV	Pensão	292930	2266646	TC/8338/2023	Eduamar De Andrade Ruiz Vieira	19/07/2023	Finalizada	
3512	NAVIRAIPREV/NV	Pensão	290490	2262912	TC/8035/2023	Carriem Riche Da Silva	07/07/2023	Finalizada	

Exibindo 1 - 6 de 6 registros



4. - DAS MOVIMENTAÇÕES PELA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS DO RPPS

As atividades da área de investimentos são realizadas com base na Política Anual de Investimentos 2023 (PAI), que estabeleceu as diretrizes e linhas gerais de procedimentos que norteiam os investimentos do NAVIRAÍPREV, bem como estabelece uma Meta Atuarial para o exercício de 2023. 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 – NAVIRAÍPREV - GESTÃO 2020-2024 - 1º EDIÇÃO e nesse manual estabelece:

- 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.

4.1. - DAS REUNIÕES DO COMITÊ DE INVESTIMENTO - GESTÃO: 2020-2024

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

4.1.1 - DA REUNIÃO REALIZADA NO MÊS DE JULHO

A Reunião Ordinária foi realizada no dia 12 de julho de 2023 (Ata Nº 55), dentre os diversos assuntos, a reunião teve a seguinte pauta: 1- Apresentação OC INVESTIMENTOS; 2- Apresentação Elanir - O Patriarca; 3- Planilha de Investimentos de junho/2023; 4- Aporte do mês de junho/2023; 5- Credenciamento Fundo de Investimento BB PREVIDENCIÁRIO RF IMA-B5+TP FI (CNPJ: 13.327.340/0001-73). Efetuadas as apresentações e sugestões de investimento pelos representantes dos fundos os membros do Comitê de Investimento passaram a análise da Planilha de Investimentos e Aportes relacionados ao mês de junho de 2023, destacando os rendimentos positivos dos investimentos no referido mês. O Diretor-Presidente informou aos presentes que o Relatório Mensal da Consultoria referente ao mês de junho será enviado posteriormente por e-mail, uma vez que o mesmo ainda não tinha disponibilizado pela Consultoria.

Na pauta referente ao aporte do mês de junho/2023, os membros deliberaram o repasse no valor total de R\$ 1.973.690,00 (um milhão novecentos e sete e três mil seiscentos e noventa reais) sendo R\$ 29.071,33 (vinte e nove mil e setenta e um reais e trinta e três centavos) do poder legislativo e R\$ 1.944.618,67 (um milhão novecentos e quarenta e quatro e quatro mil seiscentos e dezoito reais e sessenta e sete centavos) do poder executivo.



Na pauta referente aos investimentos do mês de junho/2023, considerando o cenário Econômico e orientação da consultoria, os membros deliberaram aplicar saldos da conta corrente 63-0 no montante de R\$ 1.994.585,45 (um milhão novecentos e noventa e quatro mil, quinhentos e oitenta e cinco reais e quarenta e cinco centavos), nos seguintes fundos: R\$ 500.000,00 (quinhentos mil reais) no fundo BB PREVIDENCIARIO RFIMA-B5+TP FI CNPJ:13.327.340/0001-73; R\$ 500.000,00 (quinhentos mil reais) CAIXA BRASIL IMA B TP CNPJ: 10.740.658/0001-93; R\$ 400.000,00 (quatrocentos mil reais) no fundo CAIXA BRASIL IRF M TP CNPJ: 14.508.605/0001-00 e R\$ 594.585,45 (quinhentos e noventa e quatro mil quinhentos e oitenta e cinco reais e quarenta e cinco centavos) no fundo BB PREVIDENCIÁRIO PERFIL CNPJ: 13.077.418/0001-49.

Em relação a taxa administrativa referente ao mês de junho/2023, foram repassados os valores de R\$ 173.008,78, (cento e setenta e três mil, oito reais e setenta e oito centavos) referente poder executivo e R\$ 2.586,43 (dois mil, quinhentos e oitenta e seis reais e quarenta e três centavos) referente poder legislativo. Totalizando o valor de R\$ 175.595,21 (cento e setenta e cinco mil, quinhentos e noventa e cinco reais e vinte e um centavos). Diante dos valores citados os membros deliberaram aplicar R\$ 165.000,00 (cento e sessenta e cinco mil reais) no fundo CAIXA FI BRASIL IRF-MI CNPJ: 10.740.670/0001-06, Conta Corrente nº 04-2, restando um saldo na conta corrente para pagamentos de despesas administrativas imediatas.

DAS APLICAÇÕES A TÍTULO DE “NOVA APLICAÇÃO EM ATIVO MANTIDO NA CARTEIRA”:

No que se refere aos Investimentos Financeiros realizadas pela Carteira do NAVIRAIPREV, observamos que durante o mês de JULHO, foram efetuadas outras Aplicações além das aprovadas pelo Comitê de Investimentos e arroladas na Ata da Reunião Ordinária realizada.

APONTAMENTO 1: Foram identificamos através das APR's (Autorização de Aplicação e Resgate), Aplicações a título de “Nova Aplicação em Ativo Mantido na Carteira”, que totalizaram o montante de **R\$ 1.242.248,95** (um milhão, duzentos e quarenta e dois mil, duzentos e quarenta e oito reais e noventa e cinco centavos), conforme segue abaixo discriminadas:

- ✓ **Dia 27/07/2023:** Aplicação de **R\$ 1.172.248,95** no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1 TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA - CNPJ 10.740.670/0001-06.
- ✓ **Dia 27/07/2023:** Aplicação de **R\$ 70.000,00** no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1 TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA - CNPJ 10.740.670/0001-06.

RECOMENDAÇÃO: Haja vista as aplicações financeiras acima realizadas não constarem na Ata da Reunião Ordinária realizada, como aprovadas pelo Conselho de Investimento, Recomendamos que seja identificado o documento autorizador das referidas operações financeiras e/ou apresentação de justificativas.



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

4.1.2 - DAS REUNIÕES REALIZADAS NO MÊS DE AGOSTO

De acordo com as Atas Publicadas pelo RPPS, observamos que foram realizadas 2 (duas) reuniões, sendo uma Ordinária e uma Extraordinária, como segue:

Reunião Ordinária, realizada no dia 11/08/2023 (Ata Nº 56): dentre outros assuntos a reunião teve a seguinte pauta: 1- Apresentação Banco do Brasil (Edelene de Barros Chaparro e Marcelo Yokio Uchida); 2 - Planilha de Investimentos de julho/2023 e Aporte do mês de julho/2023.

O Consultor financeiro da NAVIRAÍPREV, Sr. Igor França foi convidado a acompanhar a apresentação dos representantes do BB, o mesmo apresentou considerações que se alinham às recomendações aconselhadas, ressaltando que a carteira do NAVIRAÍPREV já possui alocações em renda variável em um limite significativo. Efetuada as apresentações e sugestões de investimento pelos representantes dos fundos os membros do Comitê de Investimento passaram a análise da Planilha de Investimentos e Aportes relacionados ao mês de julho de 2023, destacando os rendimentos positivos dos investimentos no referido mês.

Na pauta referente ao aporte do mês de julho/2023, os membros deliberaram o repasse no valor total de R\$ 1.944.477,66 (um milhão, novecentos e quarenta e quatro mil, quatrocentos e setenta e sete reais e sessenta e seis centavos) sendo R\$ 32.320,74 (trinta e dois mil, trezentos e vinte reais e setenta e quatro centavos) do poder legislativo e R\$ 1.912.156,92 (um milhão, novecentos e doze mil, cento e cinquenta e seis reais e noventa e dois centavos) do poder executivo.

Na pauta referente aos investimentos do mês de julho/2023, considerando o cenário Econômico e orientação da consultoria, os membros deliberaram aplicar saldos da conta corrente 63-0, no montante de **R\$ 1.957.168,18** (um milhão, novecentos e cinquenta e sete mil, cento e sessenta e oito reais e dezoito centavos) nos referidos fundos. **R\$ 500.000,00** (quinhentos mil reais) no fundo BB PREVIDENCIÁRIO RF IMA-B5+TP FT CNPJ:13.327.340/0001-73; **R\$ 300.000,00** (trezentos mil reais) no ITAÚ INSTITUCIONAL ALOCAÇÃO DINAMICA II RF CNPJ 21.838.150/0001-49; **R\$ 857.168,18** (oitocentos e cinquenta e sete mil mil, centos e sessenta e oito reais e dezoito centavos) no fundo CAIXA BRASIL IRF M TP CNPJ: 14.508.605/0001-80 e **RS 300.000,00** (trezentos mil reais) no fundo BB PREVIDBNCIARIO RF IMA B CNPJ: 07.442.078/0001-05.

Em relação a taxa administrativa referente ao mês de julho/2023, foram repassados os valores de R\$ 170.121,15, referente poder executivo e R\$ 2.875,54 referente poder legislativo. Totalizando o valor de R\$ 172.996,69 (cento e setenta e dois mil, novecentos e noventa e seis reais e sessenta e nove centavos). **R\$ 136.454,00** (cento e trinta e seis mil e quatrocentos e cinquenta e quatro reais) no fundo CAIXA FI BRASIL IRF-MI CNPJ: 10.740.670/0001-06, Conta Corrente nº 04-2, restando um saldo na conta corrente para pagamentos de despesas administrativas imediatas.



Na Reunião Extraordinária, realizada no dia 28/08 (Ata N° 57): dentre outros assuntos a reunião teve a seguinte pauta: 1- Deliberação sobre o Parecer de Investimento N° 142/2023 - que dispõe sobre a readequação da carteira de investimento da Naviraiprev e 2 - Alteração da data da reunião ordinária do mês de setembro para o dia 11/09.

No item 1 da pauta, os membros do Conselho de Investimentos após análise do Parecer de Investimento N° 142/2023 da consultoria atuarial, debateram e deliberaram favorável a proposta da readequação, como também de resgatar **R\$ 8.358.878,00** (oito milhões trezentos e cinquenta e oito mil oitocentos e setenta e oito reais), do fundo FI CAIXA BRASIL IDKA IPCA 2A TP RF LP CNPJ:14.386.926/0001-71, aplicando no fundo FI CAIXA BRASIL IRF-M TP RF LP CNPJ: 14.508.605/0001-00 da Conta Corrente 63-8. Resgatar também **R\$ 5.572.586,00** (cinco milhões quinhentos e setenta e dois mil quinhentos e oitenta e seis reais) do fundo FI CAIXA BRASIL IRFM-1 TP RF CNPJ: 10.740.670/0001-06 e aplicar no fundo FI CAIXA BRASIL IRFM TP Rf PL 14.508.605/0001-00 conta corrente 332-7, perfazendo um total de resgate e aplicação no valor de R\$ 13.931.464,00 (treze milhões novecentos e trinta e um mil e quatrocentos e setenta e quatro reais). No tocante à sugestão de aplicar os recursos do cupons no montante de R\$ 18.755,20 (dezoito mil setecentos e cinquenta e cinco reais e vinte centavos) no fundo BB PREV. RF IMA-B CNPJ: 04.442.078/0001-05, após analisarem a sugestão do Parecer de Investimento, os membros deliberaram permanecer a aplicação conforme anterior, no fundo BB PREVID Rf PERFIL- DI.

No item 2 da pauta, sobre a alteração da data da reunião ordinária, todos os membros foram favorável. Nos assuntos gerais os membros debateram sobre aplicações de cupons recebidos, que foi deliberado em reunião virtual no dia vinte e um de agosto, na qual os membros analisaram aplicar os cupons dos fundos BB PREV Títulos Públicos IPCA III no valor de R\$ 4.143,98 (quatro mil cento e quarenta e três reais e noventa e cinco centavos) e do fundo BB PREV RF TP XXI no valor de R\$ 14.611,22 (quatorze mil seiscentos e onze reais e vinte e dois centavos) e aplicar os dois montantes totalizando R\$ 18.755,20 (dezoito mil setecentos e cinquenta e cinco reais e vinte centavos) no fundo BB PREVID RF PERFIL CNPJ: 13.077,418/0001-49. Os membros após analisarem a sugestão do parecer de investimento n° 142/2023 na qual sugere aplicar os recursos do cupons no montante de R\$ 18.755,20 (dezoito mil setecentos e cinquenta e cinco reais e vinte centavos) no fundo BB PREV. Rf IMA-B CNPJ: 13.077,418/0001-49.

4.1.2.1 - DAS APLICAÇÕES A TÍTULO DE "NOVA APLICAÇÃO EM ATIVO MANTIDO NA CARTEIRA":

No que se refere aos Investimentos Financeiros realizadas pela Carteira do NAVIRAIPREV, observamos que durante o mês de AGOSTO, foram efetuadas outras Aplicações além das aprovadas pelo Comitê de Investimentos e arroladas na Ata da Reunião Ordinária realizada.



APONTAMENTO 2: Foram identificamos através das APR's (Autorização de Aplicação e Resgate), Aplicações a título de "**Nova Aplicação em Ativo Mantido na Carteira**", que totalizaram o montante de **R\$ 15.197.280,76** (quinze milhões, cento e noventa e sete mil, duzentos e oitenta reais e setenta e seis centavos), conforme segue abaixo discriminadas:

- ✓ **Dia 04/08/2023:** Aplicação de **R\$ 10.000,00** no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1 TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA - CNPJ 10.740.670/0001-06.
- ✓ **Dia 15/08/2023:** Aplicação de **R\$ 4.143,98** no BB TÍTULOS PÚBLICOS IPCA III FI RENDA FIXA PREVIDENCIÁRIO - CNPJ 19.303.795/0001-35;
- ✓ **Dia 15/08/2023:** Aplicação de **R\$ 14.611,22** no BB PREVIDENCIARIO RENDA FIXA TITULOS PUBLICOS XXI FUNDO DE INVESTIMENTO - CNPJ 44.345.590/0001-60.
- ✓ **Dia 28/08/2023:** Aplicação de **R\$ 8.358.877,99** no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IDKA IPCA 2A TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO - CNPJ 14.386.926/0001-71.
- ✓ **Dia 28/08/2023:** Aplicação de **R\$ 5.572.586,00** no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1 TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA - CNPJ 10.740.670/0001-06.
- ✓ **Dia 30/08/2023:** Aplicação de **R\$ 1.194.061,57** no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1 TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA - CNPJ 10.740.670/0001-06.
- ✓ **Dia 30/08/2023:** Aplicação de **R\$ 43.000,00** no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1 TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA - CNPJ 10.740.670/0001-06.

RECOMENDAÇÃO: Haja vista as aplicações financeiras acima realizadas não constarem na Ata da Reunião Ordinária realizada, como aprovadas pelo Conselho de Investimento, Recomendamos que seja identificado o documento autorizador das referidas operações financeiras e/ou apresentação de justificativas.

4.1.2.2 - DAS APLICAÇÕES EFETUADAS PELA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS (Aplicação Inicial e Nova Aplicação - (CONFRONTAÇÃO: ATA/APR):

Da análise e confrontação entre o aprovado pelo Comitê de Investimentos, com as aplicações efetivamente realizadas (APR), identificamos a seguinte situação:

1- Transação Financeira aprovada pelo Comitê em 28/08: (Ata Nº 57-Reunião Extraordinária)

- **"Resgatar R\$ 5.572.586,00 (cinco milhões quinhentos e setenta e dois mil quinhentos e oitenta e seis reais) do fundo FI CAIXA BRASIL IRFM-1 TP RF CNPJ: 10.740.670/0001-06 e aplicar no fundo FI CAIXA BRASIL IRFM TP Rf PL CNPJ: 14.508.605/0001-00 conta corrente 332-7"**

15 econômico com ciclo de redução da taxa de juros. Conforme parecer os membros analisaram,
16 debateram e deliberaram favorável a proposta da readequação conforme citado abaixo: Resgatar
17 **R\$ 8.358.878,00 (oito milhões trezentos e cinquenta e oito mil oitocentos e setenta e oito reais)**
18 do fundo FI CAIXA BRASIL IDKA IPCA 2A TP RF LP CNPJ:14.386.926/0001-71. aplicando
19 no fundo FI CAIXA BRASIL IRF-M TP RF LP CNPJ: 14.508.605/0001-00 da Conta Corrente 63-
20 8. Resgatar também **RS 5.572.586,00 (cinco milhões quinhentos e setenta e dois mil quinhentos**
21 **e oitenta e seis reais)** do fundo FI CAIXA BRASIL IRFM-1 TP RF CNPJ: 10.740.670/0001-06 e
22 aplicar no fundo FI CAIXA BRASIL IRFM TP RF PL 14.508.605/0001-00 conta corrente 332-7.
23 perfazendo um total de resgate e aplicação no valor de **RS 13.931.464,00** (treze milhões novecentos
24 e trinta e um mil e quatrocentos se setenta e quatro reais). No o item 2 da pauta, sobre a alteração



PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ - MS
CONTROLADORIA MUNICIPAL

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

2- Transações Financeiras efetivamente realizada e constante das APRs:

- ✓ **Dia 28/08/2023:** Aplicação a título de **APLICAÇÃO INICIAL / COMPRA / APORTE OU VINCULAÇÃO DE BENS - R\$ 5.572.586,00** no FUNDO FI CAIXA BRASIL IRFM TP RF PL - CNPJ 14.508.605/0001-00.
- ✓ **Dia 28/08/2023:** Aplicação a título de **NOVA APLICAÇÃO EM ATIVO MANTIDO NA CARTEIRA - R\$ 5.572.586,00** no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1 TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA - CNPJ 10.740.670/0001-06.



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

APLICAÇÕES E RESGATES

Plano/União Constituído:	Carteira Administrada:
Identificação do	
Fonte: 14.508.605/0001-00 - FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRAS. IRFM TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO	
Operações	
Tipo Aplicação Inicial / Compra / Aporte ou Vinculação de Bens	
Quantidade de CFM: 1588185,61404000	Valor da Cota R\$ 2,79
Data de Operação: 28/08/2023	Valor da Operação R\$ 5.572.586,00
Data de Liquidação: 28/08/2023	Patrimônio Líquido de Fundo: R\$ 2.048.487.476,56
Quantidade após: 1588185,61404000	
Agência/Carta 0787 / 006.0000332-7 - 104 Caixa Econômica Federal	
Instituição	
Administrador: 360.309/0001-04 - CAIXA ECONOMICA FEDERAL	Data do Termo de Credenciamento:
Gestor: 2.040.639/0001-40 - CAIXA DISTRIBUIDORA DE TITULOS E VALORES MOBILIARIOS S.A.	Data do Termo de Credenciamento:
Distribuidor: 360.309/0001-04 - CAIXA ECONOMICA FEDERAL	Data do Termo de Credenciamento:
DADOS COMPLEMENTARES DO ATIVO	



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

APLICAÇÕES E RESGATES

Plano/União Constituído:	Carteira Administrada:
Identificação do	
Fonte: 10.740.670/0001-06 - FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRAS. IRFM 1 TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA	
Operações	
Tipo Nova Aplicação em Ativo Mantido na Carteira	
Quantidade de CFM: 1702646,277922000	Valor da Cota R\$ 3,28
Data de Operação: 28/08/2023	Valor da Operação R\$ 5.572.586,00
Data de Liquidação: 28/08/2023	Patrimônio Líquido de Fundo: R\$ 7.727.512.384,28
Quantidade após: 1702646,277922000	
Agência/Carta 0787 / 006.0000332-7 - 104 Caixa Econômica Federal	
Instituição	
Administrador: 360.309/0001-04 - CAIXA ECONOMICA FEDERAL	Data do Termo de Credenciamento:
Gestor: 2.040.639/0001-40 - CAIXA DISTRIBUIDORA DE TITULOS E VALORES MOBILIARIOS S.A.	Data do Termo de Credenciamento:
Distribuidor: 360.309/0001-04 - CAIXA ECONOMICA FEDERAL	Data do Termo de Credenciamento:
DADOS COMPLEMENTARES DO ATIVO	

APONTAMENTO 3: Como podemos observar pelas APRs acima emitidas, o valor a ser investido, aprovado pelo Comitê de Investimento e lavrado na Ata da referida Reunião, foi de **R\$ 5.572.586,00**, seria resgatado do fundo FI CAIXA BRASIL IRFM-1 TP RF CNPJ: 10.740.670/0001, e aplicado no Fundo FI CAIXA BRASIL IRFM TP RF PL CNPJ: 14.508.605/0001-00, a título de Aplicação Inicial.



Observamos no entanto, que o valor aprovado, além da operação autorizada (Aplicação Inicial no Fundo FI CAIXA BRASIL IRFM TP RF PL), respectivamente e repetidamente, também apareceu em outra Aplicação Financeira, desta feita no fundo FI CAIXA BRASIL IRFM-1 TP RF CNPJ: 10.740.670/0001, a título de Nova Aplicação, ou seja, a segunda Operação Financeira foi efetuada no mesmo Fundo que originou o seu resgate.

RECOMENDAÇÃO: Haja vista a duplicidade de Aplicação Financeira no mesmo valor, resgate de determinado Fundo e Aplicação em outro, e ao mesmo tempo, Aplicação Financeira de valor idêntico no mesmo Fundo de origem do resgate, gerou dúvidas a esta equipe auditante, carecendo de maiores esclarecimentos, neste sentido Recomendamos a apresentação de documentação autorizadora desta segunda Aplicação, bem como das justificativas sobre a ocorrência identificada.

4.1.3 - DA REUNIÃO REALIZADA NO MÊS DE SETEMBRO

A Reunião Ordinária foi realizada no dia 11 de setembro de 2023 (Ata nº 58), dentre outros assuntos a reunião teve a seguinte pauta: 1- Apresentação Caixa Econômica Federal (Gilmar Chapiewsky, Ricardo Oliveira Sampaio e Marcia Mieko Iguchi); 2- Planilha de Investimentos de agosto/2023 e 3- Aporte do mês de agosto/2023.

Efetuada as devidas apresentações e sugestões de investimento pelos representantes da Caixa Econômica Federal, os membros do Comitê de Investimento passaram a análise da Planilha de Investimentos e Aportes relacionados ao mês de agosto/2023, debateram sobre a queda dos fundos da renda variável do referido mês.

Na pauta referente ao aporte do mês de agosto/2023, os membros aprovaram o repasse total de **R\$ 1.966.847,35** (um milhão, novecentos e sessenta e seis mil, oitocentos e quarenta e sete reais e trinta e cinco centavos), sendo **R\$ 32.955,91** do poder legislativo e **R\$ 1.933.891,44** do poder executivo.

Na pauta referente aos investimentos do mês agosto/2023, considerando o Cenário Econômico e orientação da consultoria e deliberaram aplicar o aporte do mês e saldos da conta corrente 63-8, sendo o montante de R\$ 2.089.179,33 (dois milhões, oitenta e nove mil, cento e sessenta e nove reais e trinta e três centavos) nos referidos fundos. **R\$ 200.000,00** (duzentos mil reais) ITAÚ INSTITUCIONAL ALOCAÇÃO DINÂMICA II RF CNPJ 21.838.150/0001M9; **RS 1.000.000,00** (um milhão de reais) no fundo FI CAIXA BRASIL IRF M TP CNPJ: 14.508.605/0001-00; **R\$ 500.000,00** (quinhentos mil reais) no fundo BB PREVIDENCIARIO RF IMA B CNPJ: 07.442.07B/0001-05; **RS 200.000,00** (duzentos mil reais) no fundo BB PREVIDENCIARIO RF IMA-B5+TP FI CNPJ:13.327.340/0001-73 e R\$ **189.179,33** (cento e oitenta e nove mil cento e setenta e nove reais e trinta e três centavos) no fundo SAFRA S&P REAIS PB FI MULTIMERCADO CNPJ: 21.595.829/0001-54.



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

Em relação a taxa administrativa referente ao mês de agosto/2023, foram repassados os valores de **R\$ 172.254,79**, (cento e setenta e dois mil, duzentos e cinquenta e quatro reais e setenta e nove centavos.) referente poder executivo e **R\$ 2.932,05** (dois mil, novecentos e trinta e dois reais e cinco centavos) referente poder legislativo, totalizando o valor de **R\$ 175.186,84** (cento e setenta e cinco mil, cento e oitenta e seis reais e oitenta e quatro centavos), mais o saldo da Conta Corrente N° 04-2 existente. Diante dos valores citados os membros deliberaram aplicar **R\$ 151.000,00** (cento e cinquenta e um mil reais) no fundo CAIXA FI BRASIL IRF-M1 CNPJ: 10.740.670/0001-06, Conta Corrente n° 04-2, restando um saldo na conta corrente para pagamentos de despesas administrativas imediatas. Os membros também deliberaram para pagamentos futuros de despesas administrativas, caso necessário, resgates do fundo CAIXA FI BRASIL IRF-M1 CNPJ 10.740.670/0001-06, atrelados a conta corrente 04-2, e para pagamentos de proventos de aposentadoria e pensões do mês de setembro/2023, o resgate do fundo CAIXA FI BRASIL IRF- M1 TP RF CNPJ: 10.740.670/0001-06, atrelados a conta corrente 332-7, para a execução das despesas dos proventos.

4.1.3.1 - DAS APLICAÇÕES A TÍTULO DE APLICAÇÃO INICIAL / COMPRA / APORTE OU VINCULAÇÃO DE BENS:

No que se refere aos Investimentos Financeiros realizadas pela Carteira do NAVIRAIPREV a título de **Aplicação Inicial / Compra / Aporte ou Vinculação de Bens**, aprovadas pelo Comitê de Investimento e arroladas na Ata, observamos a seguinte situação:

- **Valor e destinação aprovados pelo Comitê e arrolado na ATA: R\$ 1.000.000,00** aplicação no fundo FI CAIXA BRASIL IRF M TP CNPJ: 14.508.605/0001-00;
- **Valor e destinação efetivamente realizado, constante na APR: R\$ 1.000.000,00** aplicação no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1 TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA CNPJ: 10.740.670/0001-06;

34	econômico e orientação da consultoria e deliberaram aplicar o aporte do mês e saldos da conta
35	corrente 63-8, sendo o montante de R\$ 2.089.179,33 (dois milhão, oitenta e nove mil, cento e
36	sessenta e nove reais e trinta e três centavos) nos referidos fundos. R\$ 200.000,00 (duzentos mil
37	reais) ITAÚ INSTITUCIONAL ALOCAÇÃO DINÂMICA II RF CNPJ 21.838.150/0001-49;
38	R\$ 1.000.000,00 (um milhão de reais) no fundo FI CAIXA BRASIL IRF M TP CNPJ:
39	14.508.605/0001-00; R\$ 500.000,00 (quinhentos mil reais) no fundo BB PREVIDENCIARIO RF
40	IMA P CNPJ: 07.440.670/0001-05

Reprodução da Ata da Reunião Ordinária realizada no dia 11/09/2023.



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



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

APLICAÇÕES E RESGATES

Plano/Fundo Constituído		Carteira Administrada	
Identificação do			
Fonte: 10.740.670/0001-06 - FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1 TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA			
Operações			
Tipo/Operação: Inicial / Compra / Aporte ou Vencimento de Item		Quantidade de Cotas: 304304,945178000	Valor da Cota: R\$ 3,28
Data de Operação: 13/09/2023		Quantidade antes DE: 10	Valor da Operação: R\$ 1.000.000,00
Data de Liquidação: 13/09/2023		Quantidade após: 304304,945178000	Patrimônio Líquido de Fundo: R\$ 7.744.987.089,88
Agência/Carteira: 0787 / 006.0000000-8 - 104 Caixa Econômica Federal			
Instituição			
Administrador: 05.380.309/0001-04 - CAIXA ECONOMICA FEDERAL		Data do Termo de Credenciamento:	
Gestor: 02.040.638/0001-40 - CAIXA DISTRIBUIDORA DE TITULOS E VALORES MOBILIARIOS S.A.		Data do Termo de Credenciamento:	
Distribuidor: 00.380.309/0001-04 - CAIXA ECONOMICA FEDERAL		Data do Termo de Credenciamento:	
DADOS COMPLEMENTARES DO ATIVO			

Reprodução da APR da aplicação financeira realizada no dia 13/09/2023.

APONTAMENTO 4: De acordo com a documentação acima reproduzidas, identificamos divergência na destinação final da Aplicação, foi aprovado pelo Conselho de Investimento e arrolado na Ata, aplicação no fundo FI CAIXA BRASIL IRF M TP CNPJ: 14.508.605/0001-00, no entanto a APR demonstrou ter sido o valor aprovado, aplicado no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1 TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA CNPJ: 10.740.670/0001-06.

RECOMENDAÇÃO: Neste sentido, haja vista a divergência, Recomendamos a apresentação de documento autorizador da alteração ocorrida na destinação final da Aplicação Financeira e/ou justificativa.

4.1.3.2 - DAS APLICAÇÕES A TÍTULO DE "NOVA APLICAÇÃO EM ATIVO MANTIDO NA CARTEIRA":

No que se refere aos Investimentos Financeiros realizadas pela Carteira do NAVIRAIPREV, observamos que durante o mês de SETEMBRO, foram efetuadas outras Aplicações além das aprovadas pelo Comitê de Investimento e arroladas na Ata da Reunião Ordinária realizada.

APONTAMENTO 5: Foram identificamos através das APR's (Autorização de Aplicação e Resgate), Aplicações a título de "**Nova Aplicação em Ativo Mantido na Carteira**", que totalizaram o montante de **R\$ 1.283.190,14** (um milhão, duzentos e oitenta e três mil, cento e noventa reais e quatorze centavos), conforme segue abaixo discriminadas:

- ✓ **Dia 08/09/2023:** Aplicação de **R\$ 26.000,00** no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1 TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA - CNPJ 10.740.670/0001-06.
- ✓ **Dia 27/09/2023:** Aplicação de **R\$ 964.495,66** no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1 TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA - CNPJ 10.740.670/0001-06.



- ✓ **Dia 28/09/2023:** Aplicação de **R\$ 65.000,00** no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1 TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA - CNPJ 10.740.670/0001-06.
- ✓ **Dia 28/09/2023:** Aplicação de **R\$ 227.694,48** no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO - CNPJ 14.508.605/0001-00.

RECOMENDAÇÃO: Haja vista as aplicações financeiras acima realizadas não constarem na Ata da Reunião Ordinária realizada, como aprovadas pelo Conselho de Investimento, Recomendamos que seja identificado o documento autorizador das referidas operações financeiras e/ou apresentação de justificativas.

4.1.4 - DA REUNIÃO REALIZADA NO MÊS DE OUTUBRO

A Reunião Ordinária foi realizada no dia 10 de outubro de 2023 (Ata nº 59), dentre outros assuntos a reunião teve a seguinte pauta: 1-Planilha de Investimentos de setembro/2023. 2- Aporte do mês de setembro/2023.

Após a devida análise da Planilha de Investimentos e Aportes relacionados ao mês de setembro, os membros do Comitê de Investimento analisaram e debateram sobre a rentabilidade negativa do referido mês, em virtude do Cenário Econômico.

Na pauta referente ao aporte do mês de setembro/2023, os membros aprovaram o repasse total à recolher do mês no valor total de **R\$ 1.965.330,77** (um milhão, novecentos e sessenta e cinco mil, trezentos e trinta reais e setenta e sete centavos), sendo **R\$ 32.955,91** (trinta e dois mil, novecentos e cinquenta e cinco reais e noventa e um centavos) do poder legislativo e **R\$ 1.932.374,86** (um milhão, novecentos e trinta e dois mil, trezentos e setenta e quatro reais e oitenta e seis centavos) do poder executivo.

Na pauta referente aos investimentos do mês setembro/2023, os membros debateram considerando o Cenário Econômico e orientação da consultoria e deliberaram aplicar o aporte do mês e saldos da conta corrente 63-8, sendo o montante previsto de **R\$ 1.977.042,08** (um milhão, novecentos e setenta e sete mil, quarenta e dois reais e oito centavos) nos referidos fundos: **RS 300.000,00** (trezentos mil reais) ITAÚ INSTITUCIONAL ALOCAÇÃO DINÂMICA RF FIC FI CNPJ 21.838.150/0001-49; **R\$ 677.042,08** (seiscentos e setenta e sete mil e quarenta e dois reais e oito centavos) no FI CAIXA BRASIL IDKA IPKA 2A TP RF LP CNPJ: 14.386.926/0001-71; **R\$ 200.000,00** (duzentos mil reais) no FI CAIXA BRASIL IRF-MI TP RF CNPJ: 10.740.670/0001-06; **RS 100.000,00** (cem mil reais) no fundo BB PREVIDENCIARIO RJ DFA-B TP FI CNPJ: 07.442.078/0001-05; **R\$ 300.000,00**(trezentos mil reais) no BB PREVIDENCIÁRIO RF IMA-BJ+TP FI CNPJ 13.327.340/0001-73; **R\$ 100.000,00** (cem mil reais) no fundo BB PREVIDENCIARIO IMA-B 5 LP FIC FI CNPJ: 03.543.447/0001-03; **R\$ 300.000,00** (trezentos mil reais) no fundo SICREDI - FI INSTITUCIONAL RF REF IRF-M LP CNPJ: 13.081.159/0001-20.



Em relação a taxa administrativa referente ao mês de setembro/2023, foram repassados os valores de **R\$ 171.920,00** (cento e setenta e um mil, novecentos e vinte reais) referente Poder Executivo e **RS 2.932,05** (dois mil, novecentos e trinta e dois reais e cinco centavos) referente Poder Legislativo, totalizando o valor de **R\$ 174.852,05** (cento e setenta e quatro mil, oitocentos e cinquenta e dois reais e cinco centavos), mais saldo da Conta Corrente nº 04-2 existente. Diante dos valores citados os membros deliberam aplicar **R\$ 166.000,00** (cento e sessenta e seis mil reais) no fundo CAIXA FI BRASIL IRF-MI CNPJ: 10.740.670/0001-86, Conta Corrente N° 04-2, restando um saldo na conta corrente para pagamentos de despesas administrativas imediatas. Os membros também deliberaram para pagamentos futuros de despesas administrativas, caso necessário, resgates do fundo CAIXA FI BRASIL IRF-MI CNPJ: 10.740.670/0001-06, atrelados a conta corrente N° 04-2, e para pagamentos de proventos de aposentadoria e pensões do mês de outubro/2023, o resgate do fundo CAIXA FI BRASIL IRF-M RF LP CNPJ: 14.508.605/0001-00, atrelados a conta corrente N° 332-7, para a execução das despesas dos proventos.

4.1.4.1 - DAS APLICAÇÕES A TÍTULO DE “NOVA APLICAÇÃO EM ATIVO MANTIDO NA CARTEIRA”:

No que se refere aos Investimentos Financeiros realizadas pela Carteira do NAVIRAIPREV, observamos que durante o mês de OUTUBRO, foram efetuadas outras Aplicações além das aprovadas pelo Comitê de Investimento e arroladas na Ata da Reunião Ordinária realizada.

APONTAMENTO 6: Foram identificamos através das APR's (Autorização de Aplicação e Resgate), Aplicações a título de “Nova Aplicação em Ativo Mantido na Carteira”, que totalizaram o montante de **R\$ 1.233.661,94** (um milhão, duzentos e trinta e três mil, seiscentos e sessenta e um reais e noventa e quatro centavos), conforme segue abaixo discriminadas:

- ✓ **Dia 27/10/2023:** Aplicação de **R\$ 40.000,00** no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1 TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA - CNPJ 10.740.670/0001-06.
- ✓ **Dia 27/10/2023:** Aplicação de **R\$ 1.193.661,94** no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO - CNPJ 14.508.605/0001-00.

RECOMENDAÇÃO: Haja vista as aplicações financeiras acima realizadas não constarem na Ata da Reunião Ordinária realizada, como aprovadas pelo Conselho de Investimento, Recomendamos que seja identificado o documento autorizador das referidas operações financeiras e/ou apresentação de justificativas.

4.1.5 - DAS REUNIÕES REALIZADAS NO MÊS DE NOVEMBRO

Foram realizadas pelo Comitê de Investimento durante o mês de novembro, 4 (quatro) reuniões, a reunião Ordinária no dia 08/11/2023 e 3 (três) Extraordinárias nos dias: 01, 14 e 16/11/2023, para tratar além de diversos assuntos, os relacionados aos aportes, investimentos e rendimentos dos investimentos, conforme segue:



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

Na primeira Reunião Extraordinária realizada no dia 01 de novembro de 2023 (Ata N° 60), dentre outros assuntos a reunião teve a seguinte pauta: 1- Deliberação quanto à Política Anual de Investimentos.

No item I da pauta, relacionado a Política Anual de Investimentos/2024, foi apresentado diretor-presidente do NAVIRAIPREV, o esboço da PAI - Política Anual de Investimento para o exercício de 2024, proposto pela Consultoria de Investimento Atuarial. Os membros realizaram a leitura na íntegra do mesmo, analisando as projeções e expectativas de mercado financeiro. Após todas as análises e ponderações, os membros deliberaram favorável sobre a Política Anual de Investimento e encaminharam-na para a devida aprovação do Conselho Deliberativo.

Na Reunião Ordinária realizada no dia 08 de novembro de 2023 (Ata N° 61), dentre outros assuntos a reunião teve a seguinte pauta: 1- Apresentação da Instituição Financeira - Dollar Bills (Senhores Gustavo e Sullivan); 2- Planilha de Investimentos de outubro/2023; 3- Aporte do mês de outubro/2023.

Efetuada as devidas apresentações da Instituição, do Cenário Econômico e sugestões de investimento pelos representantes da Instituição Financeira - Dollar Bills, os membros do Comitê de Investimento passaram a análise da Planilha de Investimentos e Aportes relacionados ao mês de outubro/2023, No item 2 os membros analisaram e debateram sobre a rentabilidade negativa do referido mês, destacando o atual Cenário Econômico e político nacional. No item 3 da pauta, em virtude do não fechamento mensal referente ao aporte, decidiu-se que será convocado uma reunião extraordinária assim que for efetuado o repasse pelo poder executivo.

Na segunda Reunião Extraordinária realizada no dia 14 de novembro de 2023 (Ata N° 62), dentre outros assuntos a reunião teve a seguinte pauta: 1- Aporte do mês de outubro/2023.

No item I da pauta relacionado ao aporte do mês de outubro/2023, o diretor-presidente informou aos membros que o montante dos repasses recebidos foram os seguintes: Poder Legislativo: R\$ 32.984,93; retenção de servidores em mandato eletivo (câmara municipal) R\$ 1.084,94; retenção NAVIRAIPREV (aposentados e pensionistas mês de outubro/2023 - acima do teto) R\$ 8.530,59; Poder Executivo: R\$ 1.924.830,73; contribuição de servidor afastado em licença para assunto particular: R\$ 412,93; retenção de depósito judicial: R\$ 3.158,77; contribuição de servidora cedida referente a parte patronal de setembro/2023: R\$ 754,14; contribuição da parte da servidora cedida, referente outubro/2023: R\$ 540,53; Compensação Previdenciária: R\$ 10.910,28. Totalizando o montante total a ser aplicado no valor de **RS 1.983.207,84** (um milhão novecentos e oitenta e três mil, duzentos e sete reais e oitenta e quatro centavos).



Na sequência os membros debateram considerando o Cenário Econômico e a orientação da consultoria, deliberaram aplicar referentes aos aportes do mês de outubro e saldos recebidos e descritos acima, da conta corrente 63-8, nos referidos fundos o montante a seguir: **R\$ 1.000.000,00** (um milhão de reais) no BRADESCO FI RF REFERENCIADO DI PREMIUM, CNPJ 03.399.411/0001-90; **R\$ 500.000,00** (quinhentos mil reais) no SICREDI - FI INSTITUCIONAL RF REF IRF-M LP, CNPJ: 13.081.159/0001-20; **R\$ 483.207,84** (quatrocentos e oitenta e três mil, duzentos e sete reais e oitenta e quatro centavos) no BB PREVIDENCIARIO Rf IMA-B 5+, CNPJ: 13.327.340/0001-73.

Ainda em relação a taxa administrativa referente ao mês de outubro/2023, foram repassados os valores de **R\$ 171.388,89** (cento e setenta e um mil, trezentos e oitenta e oito reais e oitenta e nove reais) referente poder executivo e **R\$ 2.934,63** (dois mil, novecentos e trinta e quatro reais e sessenta e três centavos) referente poder legislativo, totalizando o valor de **R\$ 174.323,52** (cento e setenta e quatro mil, trezentos e vinte e três reais e cinquenta e dois centavos). Diante dos valores citados, os membros deliberaram aplicar **R\$ 130.000,00** (cento e trinta mil reais) no fundo CAIXA FI BRASIL IRF-MI CNPJ: 10.740.670/0001-06, originados da Conta Corrente nº 04-2, restando um saldo na conta corrente para pagamentos de despesas administrativas imediatas e despesas do evento de trinta anos da NAVIRAIPREV.

Na terceira Reunião Extraordinária realizada no dia 16 de novembro de 2023 (Ata Nº 63), dentre outros assuntos a reunião teve a seguinte pauta: 1- Deliberação do pagamento do Processo nº 0800036-53.2016.8.12.002.

No item 1 da pauta, o diretor-presidente informou aos membros referente o processo citado na pauta, explicando que o mesmo se trata de processo judicial e seus honorários de uma servidora aposentada, sendo que já foi deliberado favorável pelo Conselho Administrativo, cabendo aos membros do Comitê de Investimento a deliberação do resgate do montante a ser pago, sendo o valor de **RS 313.063,82** (trezentos e treze mil, sessenta e três reais e oitenta e dois centavos). Os membros após análise da carteira, deliberam resgatar do fundo CAIXA FI BRASL IRF-M1 TP RF CNPJ: 10.740.670/0001-06.

4.1.5.1 - DAS APLICAÇÕES A TÍTULO DE “NOVA APLICAÇÃO EM ATIVO MANTIDO NA CARTEIRA”:

No que se refere aos Investimentos Financeiros realizadas pela Carteira do NAVIRAIPREV, observamos que durante o mês de NOVEMBRO, foram efetuadas outras Aplicações além das aprovadas pelo Comitê de Investimento e arroladas na Ata da Reunião Ordinária realizada.

APONTAMENTO 7: Foram identificamos através das APR's (Autorização de Aplicação e Resgate), Aplicações a título de “Nova Aplicação em Ativo Mantido na Carteira”, que totalizaram o montante de **R\$ 1.613.182,55** (um milhão, seiscentos e treze mil, cento e oitenta e dois reais e cinquenta e cinco centavos), conforme segue abaixo discriminadas:



RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

- **Dia 06/11/2023:** Aplicação de **R\$ 26.000,00** no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1 TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA - CNPJ 10.740.670/0001-06
- **Dia 22/11/2023:** Aplicação de **R\$ 9.000,00** no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1 TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA - CNPJ 10.740.670/0001-06
- **Dia 22/11/2023:** Aplicação de **R\$ 313.063,82** no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1 TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA - CNPJ 10.740.670/0001-06
- **Dia 30/11/2023:** Aplicação de **R\$ 46.000,00** no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1 TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA - CNPJ 10.740.670/0001-06
- **Dia 30/11/2023:** Aplicação de **R\$ 1.212.639,93** no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO - CNPJ 14.508.605/0001-00
- **Dia 30/11/2023:** Aplicação de **R\$ 6.478,80** no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO - CNPJ 14.508.605/0001-00

RECOMENDAÇÃO: Haja vista as aplicações financeiras acima realizadas não constarem na Ata da Reunião Ordinária realizada, como aprovadas pelo Conselho de Investimento, Recomendamos que seja identificado o documento autorizador das referidas operações financeiras e/ou apresentação de justificativas.

4.1.6 - DA REUNIÃO REALIZADA NO MÊS DE DEZEMBRO

A Reunião Ordinária foi realizada no dia 13 de dezembro de 2023 (Ata Nº 64): na pauta dentre outros assuntos, a reunião teve a seguinte pauta: 1- Planilha de investimentos de novembro/2023: 2- Aporte do mês de novembro/2023.

No item 1 da pauta relativo aos Investimentos, os membros analisaram e debateram sobre os rendimentos positivos do referido mês. No item 2 da pauta relativo aos aportes, o diretor-presidente informou aos membros o montante dos repasses recebidos, sendo: Poder Legislativo: **R\$ 32.992,76** (trinta e dois mil, novecentos e noventa e dois reais e setenta e seis centavos); retenção de servidores em mandato eletivo (câmara municipal): **R\$ 1.084,94** (um mil e oitenta e quatro reais e noventa e quatro centavos); retenção NAVIRAIPREV (aposentados e pensionistas mês de novembro/2023 - acima do teto): **R\$ 8.462,34** (oito mil quatrocentos e sessenta e dois reais e trinta e quatro centavos); Poder Executivo repasse novembro/2023: **R\$ 1.913.053,10** (um milhão novecentos e treze mil cinquenta e três reais e dez centavos); contribuição de servidor afastado em licença para assunto particular: **R\$ 495,51** (quatrocentos e noventa e cinco reais e cinquenta e um centavos); contribuição de servidora cedida, referente parte patronal de outubro/2023: **R\$ 762,37**; contribuição da parte da servidora de novembro/2023: **R\$ 540,53**; pagamento de Bônus BR Hotéis: **R\$ 54.298,34** (cinquenta e quatro mil, duzentos e noventa e oito reais e trinta e quatro centavos); contribuição sobre rescisão do mês de setembro e outubro: **R\$ 3.043,10** (três mil e quarenta e três reais e dez centavos); ressarcimento Processo Administrativo Nº 0011/2023: **R\$ 1.000,00** (um mil reais) e Compensação Previdenciária: **R\$ 179.362,05** (cento e setenta e nove mil trezentos e sessenta e dois reais e cinco centavos). Totalizando o montante a ser aplicado de **R\$ 2.195.095,04** (dois milhões, cento e noventa e cinco mil, noventa e cinco reais e quatro centavos).



Na sequência os membros debateram considerando o cenário econômico e a orientação da consultoria, deliberando aplicar o montante total acima citado referentes aos aportes do mês de novembro e recebidos descritos acima da conta contendo N° 63-8, nos referidos fundos: **R\$ 1.195.095,04** (um milhão cento e noventa e cinco mil e noventa e cinco reais e quatro centavos) no fundo CAIXA FI BRASIL IDKA IPCA 2A TP RF LP CNPJ: 14.386.926/0001-71; **RS 500.000,00** (quinhentos mil reais) no fundo FI CAIXA BRASIL IRF-MI TP RF CNPJ: 10.740.670/0001-06; **R\$ 500.000,00** (quinhentos mil reais) no fundo BB PREVIDENCIÁRIO IMA-B 5 LP FIC FI CNPJ: 03.543.447/0001-03.

Em relação a taxa administrativa referente ao mês de novembro/2023, foram repassados os valores de **R\$ 170.618,66** (cento e setenta mil seiscentos e dezoito reais e sessenta e seis centavos) referente Poder Executivo e **R\$ 2.935,33** (dois mil, novecentos e trinta e cinco reais e trinta e três centavos) referente poder legislativo, totalizando o valor de **R\$ 173.553,99** (cento e setenta e três mil, quinhentos e cinquenta e três reais e noventa e nove centavos), mais saldo da Conta Corrente N° 04-2 existente de **R\$ 934,54** (novecentos e trinta e quatro reais e cinquenta e quatro centavos), totalizando **R\$ 174.488,53** (cento e setenta e quatro mil quatrocentos e oitenta e oito reais e cinquenta e três centavos). Diante dos valores citados os membros deliberam aplicar **RS 120.591,53** (cento e vinte mil quinhentos e noventa e um reais e cinquenta e três centavos) no fundo CAIXA FI BRASIL IRF-MI CNPJ: 10.740.670/0001-06, Conta Corrente N° 04-2, restando um saldo na conta corrente para pagamentos de despesas administrativas imediatas de **RS 53.897,00** (cinquenta e três mil oitocentos e noventa e sete reais).

Os membros também deliberam para pagamentos futuros de despesas administrativas, caso necessário, resgates do fundo CAIXA FI BRASIL IRF-M1 CNPJ 10.740.670/0001-06, atrelados a conta corrente 04-2, e para pagamentos de proventos de aposentadoria e pensões do mês de dezembro/2023 e décimo terceiro, o resgate do fundo CAIXA FI BRASIL IRF-M RF LP CNPJ: 14.508.605/0001-00, atrelados a conta corrente 332-7, para a execução das despesas dos proventos.

Nos assuntos gerais os membros debateram sobre o aporte de dezembro e décimo terceiro a ser creditado em janeiro de dois mil e vinte e quatro, deliberando que o valor a ser repassado seja destinado para a composição do fundo de folha de pagamento do exercício de dois mil e vinte e quatro a ser transferido para a C/C 332-7, Banco Caixa Econômica Federal e aplicado no fundo CAIXA FI BRASIL TRF-M RF LP CNPJ: 14.508.605/0001-00.

4.1.6.1 - DAS APLICAÇÕES A TÍTULO DE APLICAÇÃO INICIAL / COMPRA / APORTE OU VINCULAÇÃO DE BENS:

No que se refere aos Investimentos Financeiros realizadas pela Carteira do NAVIRAIPREV a título de **Aplicação Inicial / Compra / Aporte ou Vinculação de Bens**, aprovadas pelo Comitê de Investimento e arroladas na Ata, apontamos duas situações que carecem de melhor esclarecimento, conforme segue:



PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ - MS
 CONTROLADORIA MUNICIPAL

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

APONTAMENTO 8:

Foi identificado através da APR, divergência entre o valor aprovado pelo Comitê e o valor efetivamente aplicado no fundo abaixo discriminado:

Valor aprovado pelo Comitê e arrolado na ATA: R\$ 500.000,00 aplicação no fundo FI CAIXA BRASIL IRF-MI TP RF - CNPJ: 10.740.670/0001-06;

Valor efetivamente aplicado e constante na APR: R\$ 500.462,05 no fundo FI CAIXA BRASIL IRF-MI TP RF - CNPJ: 10.740.670/0001-06;



34 da consultoria e deliberaram aplicar o montante total acima citado referentes aos aportes do mês de
 35 novembro e recebidos descritos acima da conta corrente 63-8, nos referidos fundos:
 36 **RS 1.195.095,04** (um milhão cento e noventa e cinco mil e noventa e cinco reais e quatro centavos)
 37 no fundo CAIXA FI BRASIL IDKA IPCA 2A TP RF LP CNPJ: 14.386.926/0001-71;
 38 **RS 500.000,00** (quinhentos mil reais) no fundo FI CAIXA BRASIL IRF-MI TP RF CNPJ:
 39 10.740.670/0001-06; **RS 500.000,00** (quinhentos mil reais) no fundo BB PREVIDENCIARIO
 40 IMA-B 5 LP FIC FI CNPJ: 03.543.447/0001-03. Ainda em relação a taxa administrativa referente



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

APLICAÇÕES E RESGATES

Fundos/Conta Corrente:		Conta: AP-000000	
Identificação do			
Fundos: 10.740.670/0001-06 - FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-MI TÍTULOS PÚBLICOS RENDA FIXA			
Operações			
Tipo Aplicação: Fretado / Compra / Aporte ou Vinculação de Bens		Quantidade em Cota: 148236,023400000	Valor da Cota: R\$ 3,38
Data de Operação: 12/12/2023	Quantidade em R\$: 10	Valor de Operações: R\$ 300,00 00	
Data de Liquidação: 12/12/2023	Quantidade em R\$: 148236,023400000	Valor Dado Útilizado de Fundos: R\$ 500.462,05	
Aplicação/Conta Corrente: 1004-00000005-4 - 104 Caixa Econômica Federal			
Instituição			
Administradora: 340 3090001-04 - CAIXA ECONÔMICA FEDERAL		Data do Termo de Obrigatoriedade:	
Operadora: 340 6330001-43 - CAIXA DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS S.A.		Data do Termo de Obrigatoriedade:	
Intermediadora: 340 3090001-04 - CAIXA ECONÔMICA FEDERAL		Data do Termo de Obrigatoriedade:	
DADOS COMPLEMENTARES DO ATIVO			

RECOMENDAÇÃO: De acordo com a documentação emitida e acima reproduzidas (Ata e APR), o valor efetivamente aplicado no fundo FI CAIXA BRASIL IRF-MI TP RF CNPJ: 10.740.670/0001-06 (**RS 500.462,05**), diverge do valor aprovado pelo Comitê e arrolado na Ata (**RS 500.000,00**). Neste sentido, haja vista a divergência de valores, Recomendamos a apresentação de documento autorizador da alteração ocorrida no valor da Aplicação Financeira e/ou justificativa.

APONTAMENTO 9:

Ainda relacionado aos Investimentos Financeiros realizados a título de **Aplicação Inicial / Compra / Aporte ou Vinculação de Bens**, identificamos a seguinte situação:

- **Dia 21/12/2023:** foi efetuada uma Aplicação de **RS 49.049,07** no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M TÍTULOS PÚBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO - CNPJ 14.508.605/0001-00.



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



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

APLICAÇÕES E RESGATES

Planofundo Contribuinte	Código Administrativa	
Identificação do Fundos: 14.508.605/0001-00 - FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO		
Operações		
Operação: Tipo Aplicação Integral / Compra / Aporte ou Vistoriação de Bens	Quantidade de Cotas: 10882,210750000	Valor da Operação: R\$ 250
Data de Operação: 21/12/2023	Quantidade antes de: 10	Valor da Operação: R\$ 249,97
Data de Liquidação: 21/12/2023	Quantidade após: 10882,210750000	Patrimônio Líquido do Fundo: R\$ 2.336.267,28
Agência/Código: 0287-0006-0000330-7 - 104 Caixa Econômica Federal		
Instituições		
Administradora: 00.300.300/0001-04 - CAIXA ECONOMICA FEDERAL		Data do Termo de Credenciamento:
Credenciadora: 02.040.639/0001-40 - CAIXA DISTRIBUIDORA DE TITULOS E VALORES MOBILIARIOS S.A.		Data do Termo de Credenciamento:
Distribuidora: 00.300.300/0001-04 - CAIXA ECONOMICA FEDERAL		Data do Termo de Credenciamento:
DADOS COMPLEMENTARES DO ATIVO		

RECOMENDAÇÃO: Observamos que o valor da aplicação acima, não fez constar entre os valores aprovados pelo Comitê de Investimento e arrolados na Ata da Reunião Ordinária realizada. Haja vista não ser possível mensurar se a aplicação realizada, está relacionada ao valor destinado a composição do fundo de folha de pagamento do exercício, constante da pauta de assuntos gerais, **RECOMENDAMOS** a apresentação de documento autorizador da Aplicação Financeira e/ou justificativa.

4.1.6.2 - DAS APLICAÇÕES A TÍTULO DE “NOVA APLICAÇÃO EM ATIVO MANTIDO NA CARTEIRA”:

No que se refere aos Investimentos Financeiros realizadas pela Carteira do NAVIRAIPREV, observamos que durante o mês de DEZEMBRO, foram efetuadas outras Aplicações além das aprovadas pelo Comitê de Investimento e arroladas na Ata da Reunião Ordinária realizada.

APONTAMENTO 10: Foram identificamos através das APR's (Autorização de Aplicação e Resgate), Aplicações a título de “Nova Aplicação em Ativo Mantido na Carteira”, que totalizaram o montante de **R\$ 2.336.267,28** (dois milhões, trezentos e trinta e seis mil, duzentos e sessenta e sete reais e vinte e oito centavos), conforme segue abaixo discriminadas:

- **Dia 08/12/2023:** Aplicação de **R\$ 25.000,00** no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1 TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA - CNPJ 10.740.670/0001-06
- **Dia 12/12/2023:** Aplicação de **R\$ 1.106.289,84** no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO - CNPJ 14.508.605/0001-00;
- **Dia 20/12/2023:** Aplicação de **R\$ 1.204.977,44** no FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO - CNPJ 14.508.605/0001-00;

RECOMENDAÇÃO: Haja vista as aplicações financeiras acima realizadas não constarem na Ata da Reunião Ordinária realizada, como aprovadas pelo Conselho de Investimento, Recomendamos que seja identificado o documento autorizador das referidas operações financeiras e/ou apresentação de justificativas.



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

5. DOS RELATÓRIOS DE INVESTIMENTOS DA CARTEIRA NAVIRAIPREV

Demonstramos abaixo, quadro com o resultado mensal e acumulado, no tocante a Rentabilidade e Meta Atuarial, obtidos pela Carteira de Investimentos do NAVIRAIPREV durante o 2º Semestre de 2023:



www.atuarialconsultoria.com.br

SUMÁRIO EXECUTIVO

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): 9,52%

Data Focal: 29/12/2023

MENSAL												
	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
RENTABILIDADE DA CARTEIRA	1,62%	-0,56%	0,81%	1,26%	2,06%	3,04%	1,55%	-0,81%	-0,27%	-1,03%	4,10%	2,68%
TAXA DE JUROS	0,42%	0,42%	0,42%	0,42%	0,42%	0,42%	0,42%	0,42%	0,42%	0,42%	0,42%	0,42%
VARIÇÃO IPCA	0,53%	0,84%	0,71%	0,61%	0,23%	-0,08%	0,12%	0,23%	0,26%	0,24%	0,28%	0,56%
META ATUARIAL	0,95%	1,26%	1,13%	1,03%	0,65%	0,34%	0,54%	0,65%	0,68%	0,66%	0,70%	0,98%
CDI	1,12%	0,92%	1,17%	0,92%	1,12%	1,07%	1,07%	1,14%	0,97%	1,00%	0,92%	0,89%

ACUMULADO												
	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
RENTABILIDADE DA CARTEIRA	1,62%	1,06%	1,88%	3,16%	5,28%	8,49%	10,17%	9,27%	8,98%	7,85%	12,27%	15,28%
TAXA DE JUROS	0,42%	0,85%	1,28%	1,70%	2,13%	2,57%	3,00%	3,44%	3,88%	4,31%	4,76%	5,20%
VARIÇÃO IPCA	0,53%	1,37%	2,09%	2,72%	2,95%	2,87%	2,99%	3,23%	3,50%	3,75%	4,04%	4,62%
META ATUARIAL	0,95%	2,23%	3,39%	4,46%	5,14%	5,50%	6,07%	6,77%	7,49%	8,21%	8,97%	10,04%
CDI	1,12%	2,05%	3,24%	4,19%	5,36%	6,49%	7,63%	8,85%	9,91%	11,01%	12,03%	13,03%

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

Diante do cenário oscilante de Rentabilidade da Carteira de Investimento, para melhor compreensão, apresentamos na sequência, análise em separado, mês a mês, dos resultados obtidos.

5.1 - Relatórios Mensais de Investimentos - MÊS DE JULHO/2023

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

9-RENTABILIDADE DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS

9.1-RENTABILIDADE MENSAL DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS 2023 - NAVIRAÍPREV

	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL
RENTABILIDADE MENSAL DA CARTEIRA	1,62%	-0,56%	0,81%	1,26%	2,06%	3,04%	1,55%
CDI	1,12%	0,92%	1,17%	0,92%	1,12%	1,07%	1,07%
IBOVESPA	3,37%	-7,49%	-2,91%	2,50%	3,74%	8,00%	3,26%
META ATUARIAL	0,95%	1,26%	1,13%	1,03%	0,65%	0,34%	0,54%

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

R\$ 4.234.548,05

A META ATUARIAL NO MÊS DE JULHO FOI DE:

R\$ 1.485.464,93

Fonte: Relatório Mensal de Investimento produzido pela Atuarial Consultoria.



PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ - MS
CONTROLADORIA MUNICIPAL

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

Da análise dos dados observamos que a **meta atuarial de rentabilidade** estabelecida pela Carteira de Investimentos do NAVIRAIPREV para o mês de **JULHO**, era de **0,54%**, a Carteira obteve no entanto uma rentabilidade positiva de **1,55%**, em termos de números isso representou uma rentabilidade positiva de **R\$ 4.234.548,05**, ou seja, em relação a meta atuarial prevista, houve um **superavit de rentabilidade** na ordem de **R\$ 2.749.083,12**.

9.2-RENTABILIDADE ACUMULADA DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS 2023 - NAVIRAÍPREV

	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL
RENTABILIDADE ACUMULADA DA CARTEIRA	1,62%	1,06%	1,88%	3,16%	5,28%	8,49%	10,17%
CDI	1,12%	2,05%	3,24%	4,19%	5,36%	6,49%	7,63%
IBOVESPA	3,37%	-4,37%	-7,16%	-4,83%	-1,27%	7,61%	11,12%
META ATUARIAL	0,95%	2,23%	3,39%	4,46%	5,14%	5,50%	6,07%

RENTABILIDADE ACUMULADA DO NAVIRAÍPREV: R\$ 25.430.218,63

META ATUARIAL ACUMULADA: R\$ 15.093.378,35

GANHO SOBRE A META ATUARIAL R\$ 10.336.840,28

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 **10,17%**, enquanto a Meta Atuarial acumulada estabelecida era de **6,07%**, ou seja, a rentabilidade acumulada até o mês de **JULHO**, apresenta-se **superavitaria em 4,10%**, representando este **superavit** uma rentabilidade acumulada dos investimentos (ganho real sobre a meta atuarial prevista), na ordem de **R\$ 10.336,840,28**.

5.2 - Relatórios Mensais de Investimentos - **MÊS DE AGOSTO/2023**

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

9-RENTABILIDADE DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS

9.1-RENTABILIDADE MENSAL DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS 2023 - NAVIRAÍPREV

	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO
RENTABILIDADE MENSAL DA CARTEIRA	1,62%	-0,56%	0,81%	1,26%	2,06%	3,04%	1,55%	-0,81%
CDI	1,12%	0,92%	1,17%	0,92%	1,12%	1,07%	1,07%	1,14%
IBOVESPA	3,37%	-7,49%	-2,91%	2,50%	3,74%	9,00%	3,26%	-5,09%
META ATUARIAL	0,95%	1,26%	1,13%	-1,03%	0,65%	0,34%	0,54%	0,65%

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

R\$ (2.270.157,55)

A META ATUARIAL NO MÊS DE AGOSTO FOI DE:

R\$ 1.819.860,78

Fonte: Relatório Mensal de Investimento produzido pela Atuarial Consultoria.



PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ - MS
CONTROLADORIA MUNICIPAL

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

Da análise dos dados observamos que a **meta atuarial de rentabilidade** estabelecida pela Carteira de Investimentos do NAVIRAIPREV para o mês de **AGOSTO**, era de **0,65%**, a Carteira obteve no entanto uma rentabilidade negativa de **-0,81%**, em termos de números isso representou um saldo negativo de **R\$ 2.207.157,55**, ou seja, em relação a meta atuarial prevista para o mês, houve um **deficit de rentabilidade** na ordem de **R\$ 4.090.018,33**.

9.2-RENTABILIDADE ACUMULADA DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS 2023 - NAVIRAÍPREV

	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO
RENTABILIDADE ACUMULADA DA CARTEIRA	1,62%	1,06%	1,88%	3,16%	5,28%	8,49%	10,17%	9,27%
CDI	1,12%	2,05%	3,24%	4,19%	5,36%	6,49%	7,63%	8,85%
IBOVESPA	3,37%	-4,37%	-7,16%	-4,83%	-1,27%	7,61%	11,12%	5,46%
META ATUARIAL	0,95%	2,23%	3,39%	4,46%	5,14%	5,50%	6,07%	6,77%

RENTABILIDADE ACUMULADA DO NAVIRAÍPREV: R\$ 23.160.061,07

META ATUARIAL ACUMULADA: R\$ 16.913.239,13

GANHO SOBRE A META ATUARIAL R\$ 6.246.821,94

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 **9,27%**, enquanto a Meta Atuarial acumulada estabelecida era de **6,77%**, ou seja, a rentabilidade acumulada até o mês de AGOSTO, apresenta-se **superavitária em 2,50%**, em que pese a rentabilidade negativa da carteira no mês, a rentabilidade acumulada dos investimentos apresentam um **superavit** (ganho real sobre a meta atuarial prevista), na ordem de **R\$ 6.246,821,94**.

5.3 - Relatórios Mensais de Investimentos - MÊS DE SETEMBRO/2023

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

9-RENTABILIDADE DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS

9.1-RENTABILIDADE MENSAL DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS 2023 - NAVIRAÍPREV

	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET
RENTABILIDADE MENSAL DA CARTEIRA	1,62%	-0,56%	0,81%	1,26%	2,06%	3,04%	1,55%	-0,81%	-0,27%
CDI	1,12%	0,92%	1,17%	0,92%	1,12%	1,07%	1,07%	1,14%	0,97%
IBOVESPA	3,37%	-7,49%	-2,91%	2,50%	3,74%	9,00%	3,26%	-5,09%	0,71%
META ATUARIAL	0,95%	1,26%	1,13%	1,03%	0,65%	0,34%	0,54%	0,65%	0,68%

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

R\$ (751.785,09)

A META ATUARIAL NO MÊS DE SETEMBRO FOI DE:

R\$ 1.892.955,42

Fonte: Relatório Mensal de Investimento produzido pela Atuarial Consultoria.



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

Da análise dos dados observamos que a **meta atuarial de rentabilidade** estabelecida pela Carteira de Investimentos do NAVIRAIPREV para o mês de **SETEMBRO**, era de **0,68%**, a Carteira obteve no entanto uma rentabilidade negativa de **0,27%**, em termos de números isso representou um saldo negativo de **R\$ 751.785,09**, ou seja, em relação a meta prevista, houve um **deficit de rentabilidade** na ordem de **R\$ 2.644.740,51**.

9.2-RENTABILIDADE ACUMULADA DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS 2023 - NAVIRAÍPREV

	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET		
RENTABILIDADE ACUMULADA DA CARTEIRA	1,62%	1,06%	1,88%	3,16%	5,28%	8,49%	10,17%	9,27%	8,98%		
CDI	1,12%	2,05%	3,24%	4,19%	5,36%	6,49%	7,63%	8,85%	9,91%		
IBOVESPA	3,37%	-4,37%	-7,16%	-4,83%	-1,27%	7,61%	11,12%	5,46%	6,21%		
META ATUARIAL	0,95%	2,23%	3,39%	4,46%	5,14%	5,50%	6,07%	6,77%	7,49%		

RENTABILIDADE ACUMULADA DO NAVIRAÍPREV: R\$ 22.408.275,98

META ATUARIAL ACUMULADA: R\$ 18.806.194,56

GANHO SOBRE A META ATUARIAL R\$ 3.602.081,42

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 **8,98%**, enquanto a Meta Atuarial acumulada estabelecida era de **7,49%**, ou seja, a rentabilidade acumulada até o mês de SETEMBRO, apresenta-se **superavitaria em 1,49%**, em que pese a rentabilidade negativa da carteira no mês, a rentabilidade acumulada dos investimentos apresentam um **superavit** (ganho real sobre a meta atuarial prevista), na ordem de **R\$ 3.602.081,42**.

5.4 - Relatórios Mensais de Investimentos - MÊS DE OUTUBRO/2023

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

9-RENTABILIDADE DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS

9.1-RENTABILIDADE MENSAL DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS 2023 - NAVIRAÍPREV

	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	
RENTABILIDADE MENSAL DA CARTEIRA	1,62%	-0,56%	0,81%	1,26%	2,06%	3,04%	1,55%	-0,81%	-0,27%	-1,03%	
CDI	1,12%	0,92%	1,17%	0,92%	1,12%	1,07%	1,07%	1,14%	0,97%	1,00%	
IBOVESPA	3,37%	-7,89%	-2,81%	2,50%	3,74%	9,00%	3,26%	-5,09%	0,71%	-2,94%	
META ATUARIAL	0,95%	1,26%	1,13%	1,03%	0,65%	0,34%	0,54%	0,65%	0,68%	0,66%	

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

R\$ (2.867.655,02)

A META ATUARIAL NO MÊS DE OUTUBRO FOI DE:

R\$ 1.838.913,27

Fonte: Relatório Mensal de Investimento produzido pela Atuarial Consultoria.



PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ - MS
CONTROLADORIA MUNICIPAL

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

Da análise dos dados observamos que a **meta atuarial de rentabilidade** estabelecida pela Carteira de Investimentos do NAVIRAIPREV para o mês de **OUTUBRO**, era de **0,66%**, a Carteira obteve no entanto uma rentabilidade negativa de **1,03%**, em termos de números isso representou um saldo negativo de **R\$ 2.867.655,02**, ou seja, em relação a meta prevista, houve um **deficit de rentabilidade** na ordem de **R\$ 4.706.568,29**.

9.2-RENTABILIDADE ACUMULADA DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS 2023 - NAVIRAÍPREV

	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	
RENTABILIDADE ACUMULADA DA CARTEIRA	1,62%	1,06%	1,88%	3,16%	5,28%	8,49%	10,17%	9,27%	8,98%	7,85%	
CDI	1,12%	2,05%	3,24%	4,19%	5,36%	6,49%	7,63%	8,85%	9,91%	11,01%	
IBOVESPA	3,37%	-4,37%	-7,16%	-4,83%	-1,27%	7,61%	11,12%	5,46%	6,21%	3,09%	
META ATUARIAL	0,95%	2,23%	3,39%	4,46%	5,14%	5,50%	6,07%	6,77%	7,49%	8,21%	

RENTABILIDADE ACUMULADA DO NAVIRAÍPREV: R\$ 19.540.620,96

META ATUARIAL ACUMULADA: R\$ 20.645.107,83

DEFASAGEM PARA O CUMPRIMENTO DA META ATUARIAL R\$ (1.104.486,87)

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 **7,85%**, enquanto a Meta Atuarial acumulada estabelecida era de **8,21%**, ou seja, a rentabilidade acumulada até o mês de OUTUBRO apresenta-se **deficitária em 0,36%**, para haver o cumprimento da meta atuarial previamente estabelecida, seria necessário que a rentabilidade dos investimentos apresentassem um **deficit** na ordem de **R\$ 1.104.486,87**, referente a defasagem hoje existente para o cumprimento da meta atuarial.

5.5 - Relatórios Mensais de Investimentos - MÊS DE **NOVEMBRO/2023**

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

9-RENTABILIDADE DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS

9.1-RENTABILIDADE MENSAL DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS 2023 - NAVIRAÍPREV

	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV
RENTABILIDADE MENSAL DA CARTEIRA	1,62%	-0,56%	0,81%	1,26%	2,06%	3,04%	1,55%	-0,81%	-0,27%	-1,03%	4,10%
CDI	1,12%	0,92%	1,17%	0,92%	1,12%	1,07%	1,07%	1,14%	0,97%	1,00%	0,92%
IBOVESPA	3,37%	-7,49%	-2,91%	2,50%	3,74%	9,00%	3,26%	-5,09%	0,71%	-2,94%	12,54%
META ATUARIAL	0,95%	1,26%	1,13%	1,03%	0,65%	0,34%	0,54%	0,65%	0,68%	0,66%	0,70%

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

R\$ 11.279.785,70

A META ATUARIAL NO MÊS DE NOVEMBRO FOI DE:

R\$ 1.936.028,79

Fonte: Relatório Mensal de Investimento produzido pela Atuarial Consultoria.



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

Da análise dos dados observamos que a **meta atuarial de rentabilidade** estabelecida pela Carteira de Investimentos do NAVIRAIPREV para o mês de **NOVEMBRO**, era de **0,70%**, a Carteira obteve no entanto uma rentabilidade positiva de **4,10%**, em termos de números isso representou um saldo positivo de **R\$ 11.279.785,70**, ou seja, em relação a meta prevista, houve um **Superavit de rentabilidade** na ordem de **R\$ 9.343.756,91**.

9.2-RENTABILIDADE ACUMULADA DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS 2023 - NAVIRAÍPREV

	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV
RENTABILIDADE ACUMULADA DA CARTEIRA	1,62%	1,06%	1,88%	3,16%	5,28%	8,49%	10,17%	9,27%	8,98%	7,85%	12,27%
CDI	1,12%	2,05%	3,24%	4,19%	5,36%	6,49%	7,63%	8,85%	9,91%	11,01%	12,03%
IBOVESPA	3,37%	-4,37%	-7,16%	-4,83%	-1,27%	7,61%	11,12%	5,46%	6,21%	3,09%	16,02%
META ATUARIAL	0,95%	2,23%	3,39%	4,46%	5,14%	5,50%	6,07%	6,77%	7,49%	8,21%	8,97%

RENTABILIDADE ACUMULADA DO NAVIRAÍPREV: R\$ 30.820.406,66

META ATUARIAL ACUMULADA: R\$ 22.581.136,62

GANHO SOBRE A META ATUARIAL R\$ 8.239.270,04

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 **12,27%**, enquanto a Meta Atuarial acumulada estabelecida era de **8,97%**, ou seja, a rentabilidade acumulada até o mês de NOVEMBRO, apresenta-se **Superavitaria em 3,30%**, representando este **superavit** uma rentabilidade acumulada dos investimentos (ganho real sobre a meta atuarial prevista), na ordem de **R\$ 8.239.270,04**.

5.6 - Relatórios Mensais de Investimentos - MÊS DE **DEZEMBRO/2023**

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

9-RENTABILIDADE DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS

9.1-RENTABILIDADE MENSAL DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS 2023 - NAVIRAÍPREV

	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
RENTABILIDADE MENSAL DA CARTEIRA	1,62%	-0,56%	0,81%	1,26%	2,06%	3,04%	1,55%	-0,81%	-0,27%	-1,03%	4,10%	2,68%
CDI	1,12%	0,92%	1,17%	0,92%	1,12%	1,07%	1,07%	1,14%	0,97%	1,00%	0,92%	0,89%
IBOVESPA	3,37%	-7,49%	-2,91%	2,50%	3,74%	9,00%	3,26%	-5,09%	0,71%	-2,94%	12,54%	5,38%
META ATUARIAL	0,95%	1,26%	1,13%	1,03%	0,65%	0,34%	0,54%	0,65%	0,68%	0,66%	0,70%	0,98%

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

R\$ 7.677.486,34

A META ATUARIAL NO MÊS DE DEZEMBRO FOI DE:

R\$ 2.822.068,21

Fonte: Relatório Mensal de Investimento produzido pela Atuarial Consultoria.



PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ - MS
CONTROLADORIA MUNICIPAL

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

Da análise dos dados observamos que a **meta atuarial de rentabilidade** estabelecida pela Carteira de Investimentos do NAVIRAÍPREV para o mês de **DEZEMBRO**, era de **0,98%**, a Carteira obteve no entanto uma rentabilidade positiva de **2,68%**, em termos de números isso representou um saldo positivo de **R\$ 7.677.486,34**, ou seja, em relação a meta prevista, houve um **Superavit de rentabilidade** na ordem de **R\$ 4.855.418,13**.

9.2-RENTABILIDADE ACUMULADA DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS 2023 - NAVIRAÍPREV

	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
RENTABILIDADE ACUMULADA DA CARTEIRA	1,62%	1,06%	1,88%	3,16%	5,28%	8,49%	10,17%	9,27%	8,98%	7,85%	12,27%	15,28%
CDI	1,12%	2,05%	3,24%	4,19%	5,36%	6,49%	7,63%	8,85%	9,91%	11,01%	12,03%	13,03%
IBOVESPA	3,37%	-4,37%	-7,16%	-4,83%	-1,27%	7,61%	11,12%	5,46%	6,21%	3,09%	16,02%	22,26%
META ATUARIAL	0,95%	2,23%	3,39%	4,46%	5,14%	5,50%	6,07%	6,77%	7,49%	8,21%	8,97%	10,04%

RENTABILIDADE ACUMULADA DO NAVIRAÍPREV: R\$ 38.497.893,00

META ATUARIAL ACUMULADA: R\$ 25.403.204,83

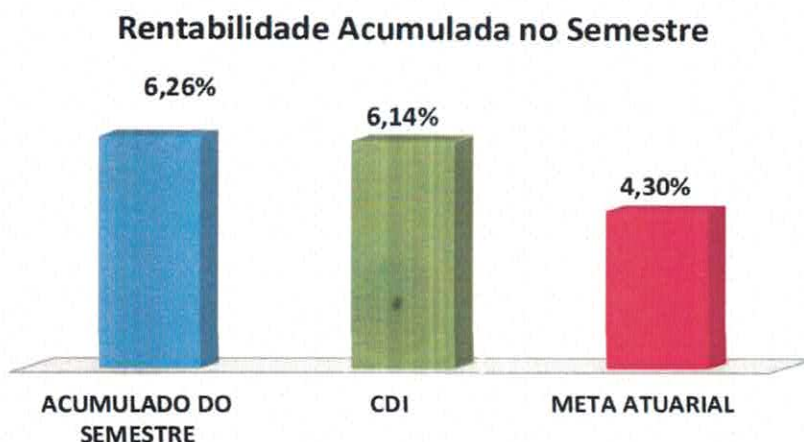
GANHO SOBRE A META ATUARIAL R\$ 13.094.688,17

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 **15,28%**, enquanto a Meta Atuarial acumulada estabelecida era de **10,04%**, ou seja, a rentabilidade acumulada até o mês de **DEZEMBRO**, apresenta-se **Superavitaria em 5,24%**, representando este **superavit** uma rentabilidade acumulada dos investimentos (ganho real sobre a meta atuarial prevista), na ordem de **R\$ 13.094.688,17**.

6. - DA META ATUARIAL E RENTABILIDADE DA CARTEIRA NO 2º SEMESTRE

GRÁFICO DA RENTABILIDADE DA CARTEIRA X META ATUARIAL



Observamos pelo gráfico acima representado, que a Carteira de Investimentos do NAVIRAÍPREV obteve os seguintes resultados no 2º Semestre de 2023:



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

1- No que se refere a Rentabilidade Acumulada, obteve uma rentabilidade de 6,26% a.a., enquanto o indicador de desempenho do mercado (CDI), obteve um rendimento acumulado no semestre de 6,14% a.a., neste sentido a carteira superou em 1,90% o índice de referência do mercado.

2- No que se refere a Meta Atuarial Acumulada, a Carteira tinha como meta alcançar o percentual de 4,30%, obteve no entanto, o percentual de 6,26%, superando em 45,37% sobre a Meta inicialmente prevista para o semestre.

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

No Art. 4º da Resolução CMN 3.922 de 25 de novembro de 2010, atualizada pelas Resoluções CMN Nº 4.392/2014, 4.604/2017 e 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. Nos arts. 7º e 8º apresentam, em percentuais, os limites de cada segmento. Nas páginas seguintes apresentaremos os Quadros que compõem o PAI 2023:

QUADRO 1 - RESUMO DAS ESTRATÉGIAS DE ALOCAÇÃO DOS RECURSOS

5.7 - RESUMO DAS ESTRATÉGIAS DE ALOCAÇÃO DOS RECURSOS					POSICÃO DA CARTEIRA (R\$) EM 30/06/2023	POSICÃO DA CARTEIRA (R\$) EM 30/09/2023	ESTRATÉGIA DE ALOCAÇÃO - POLÍTICA DE INVESTIMENTO 2023		
Nº	TIPO DE ATIVO	RESOLUÇÃO CMN 4.963/2021		LIMITE GLOBAI	R\$	R\$	LIMITES	ESTRATÉGIA	LIMITES
		RESOLUÇÃO	LIMITE				INVESTIMENTO (%)	ALOC. (%)	SUPERIOR (%)
1	Títulos Públicos Federais	7,1,4	100%				0,00%	0,00%	10,00%
2	F.I. 100% T.P.F. e/ou Operações Compromissadas	7,1,4	100%	100%	100.977.147,31	81,73%	0,00%	41,74%	82,00%
3	F.I. Índice de Renda Fixa 100% T.P.F. e/ou Operações	7,1,5	100%				0,00%	0,00%	62,00%
4	Operações Compromissadas	7,1,9	5%		56.262.429,01	23,25%	0,00%	0,00%	50,00%
5	F.I. de Renda Fixa	7,1,9,4	70%	70%			0,00%	0,00%	30,00%
6	F.I. de Índice de Renda Fixa	7,1,9,5	70%				0,00%	0,00%	10,00%
7	Ativos Financeiros de Renda Fixa de LT	7,1,9,8	10%		102.544,72	0,04%	0,00%	0,04%	5,00%
8	FIDC - Classe Sênior	7,1,9,8	10%	25%	3.902.647,98	1,61%	0,00%	1,61%	5,00%
9	F.I. Renda Fixa de "Crédito Privado"	7,1,9,8	30%				0,00%	0,00%	0,00%
10	F.I. em 25% de Debêntures	7,1,9,8	30%				0,00%	0,00%	0,00%
11	SUB-TOTAL RENDA FIXA				161.344.771,02	66,64%	0,00%	66,64%	
12	F.I. Ações	8,1	40%	40%	45.908.843,94	18,97%	0,00%	18,97%	20,00%
13	F.I. Ações em Índices de Renda Variável	8,1	40%		6.530.365,14	2,70%	0,00%	2,70%	13,00%
14	SUB-TOTAL RENDA VARIÁVEL			Art. 8º	52.439.210,08	21,67%	0,00%	21,67%	40,00%
15	F.I. e FIC FI Multissetoriais	10,1	10%	40%	18.181.722,54	7,60%	0,00%	7,60%	10,00%
16	F.I. em Participações	10,1	5%	15%			0,00%	0,00%	0,00%
17	F.I. Ações - Mercado de Aberto	10,1	5%				0,00%	0,00%	0,00%
18	SUB-TOTAL INVESTIMENTOS ESTRUTURADOS			Art. 10º	18.181.722,54	7,60%	0,00%	7,60%	
19	F.I. Imobiliários	11	10%		1.597.437,94	0,66%	0,00%	0,66%	5,00%
20	SUB-TOTAL FUNÇOS IMOBILIÁRIOS			Art. 14º	1.597.437,94	0,66%	0,00%	0,66%	5,00%
21	FIC e FIC FI - Renda Fixa - Dívida Externa	39,1	10%				0,00%	0,00%	10,00%
22	FIC - Aberto - Investimento no Exterior	39,1	10%	10%	1.581.568,47	0,65%	0,00%	0,65%	10,00%
23	Fundos de Ações - BDI Especial	85,1	10%		5.531.158,03	2,29%	0,00%	2,29%	10,00%
24	SUB-TOTAL INVESTIMENTO NO EXTERIOR			Art. 8º	8.112.726,52	3,35%	0,00%	3,35%	10,00%
25	Emprezaes Consignadas	13	10%				0,00%	0,00%	10,00%
26	SUB-TOTAL EMPREESTIMO CONSIGNADO				193.011,78	0,08%	0,00%	0,08%	10,00%
27	Oportunidade Financeira						0,00%	0,00%	0,00%
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 acima, extraído da PAI 2023 (pág. 85), podemos visualizar a alocação estratégia 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.



PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ - MS
CONTROLADORIA MUNICIPAL

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

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	VARIACÃO 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)	-	3.316.097,83	(106.548,65)	3.209.549,18	258.503.614,02
5	MAIO	258.503.614,02	7.047.230,20	(6.258.405,87)	-	5.325.617,53	(9.593,48)	5.316.024,05	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	2.159.585,45	(1.242.248,95)	-	4.236.757,31	(2.209,26)	4.234.548,05	278.548.912,26
8	AGOSTO	278.548.912,26	16.043.841,38	(15.305.877,44)	-	1.435.700,15	(3.705.857,71)	(2.270.157,56)	277.016.718,64
9	SETEMBRO	277.016.718,64	2.240.179,33	(1.283.190,14)	-	868.636,37	(1.620.421,46)	(751.785,09)	277.221.922,74
10	OUTUBRO	277.221.922,74	2.143.042,08	(1.233.661,94)	-	424.458,93	(3.292.113,95)	(2.867.655,02)	275.263.647,86
11	NOVEMBRO	275.263.647,86	2.113.207,84	(1.667.480,88)	-	11.343.140,14	(63.354,44)	11.279.785,70	286.989.160,52
12	DEZEMBRO	286.989.160,52	2.364.735,64	(2.336.267,28)	-	7.677.963,29	(476,95)	7.677.486,34	294.695.115,22
13	ANO	245.700.765,90	58.998.656,62	(48.502.200,30)	-	52.760.848,08	(14.262.955,08)	38.497.893,00	294.695.115,22

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

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.I. 100% T.P.F. e/ou Operações Compromissadas	7, I, b	100,0%	100,0%	0,0%	41,6%	62,0%	46,1%	136.008.430,70	-
3	F.I. Índice de Renda Fixa 100% T.P.F. e/ou Operações Compromissadas	7, I, c	100,0%	100,0%	0,0%	0,0%	62,0%	0,0%	-	-
4	F.I. de Renda Fixa	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%	22,1%	65.068.315,39	-
6	F.I. de Índice de Renda Fixa	7, III, b	70,0%	0,0%	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%	0,0%	5,0%	0,0%	97.694,16	-
9	F.I. Renda Fixa de 'Crédito Privado'	7, V, b	10,0%	25,0%	0,0%	1,6%	5,0%	1,5%	4.488.480,91	-
10	F.I. em 85% de Debêntures	7, V, c	10,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
12	F.I. Ações	8, I	40,0%	40,0%	0,0%	19,2%	29,0%	19,4%	57.174.536,38	-
13	F.I. Ações em Índices de Renda Variável	8, II	40,0%	40,0%	0,0%	2,8%	13,0%	0,0%	-	-
15	F.I. e F.LC FI Multimercados	10, I	10,0%	40,0%	0,0%	7,6%	10,0%	7,0%	20.518.348,43	-
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%	40,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
19	F.I. Imobiliário	11	10%	10%	0,0%	0,6%	6,0%	0,5%	1.406.203,93	-
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%	2.713.061,16	-
23	Fundos de Ações - BDR Nivel I	9º, III	10%	10%	0,0%	2,7%	10,0%	2,4%	7.220.044,16	-
25	Empréstimo Consignado	12	10%	10%	0,0%	0,0%	10,0%	0,0%	-	-
27	DESENQUADRADO							0,0%	-	-
28	DISPONIBILIDADE FINANCEIRA							0,0%	77.334,80	-
11	TOTAL - RENDA FIXA							69,8%	205.662.921,16	-
14	TOTAL - RENDA VARIÁVEL	Art. 8º	40%					19,4%	57.174.536,38	-
18	TOTAL - INVESTIMENTOS ESTRUTURADOS	Art. 10	15%	40%				7,0%	20.518.348,43	-
20	TOTAL - FUNDOS IMOBILIÁRIOS	Art. 11	10%					0,5%	1.406.203,93	-
24	TOTAL - INVESTIMENTO NO EXTERIOR	Art. 9º	10%	10%				3,4%	9.933.105,32	-
26	TOTAL - EMPRÉSTIMO CONSIGNADO	Art. 12	10%	10%				0,0%	-	-
27	PATRIMÔNIO TOTAL							100,0%	294.695.115,22	-

*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 (PRÓ-GESTÃO), terão os Limites para aplicação dos recursos em Renda Fixa, Renda Variável, Investimentos Estruturados, Fundos Imobiliários e Empréstimo Consignado elevados.

Fonte: ANÁLISE DA CARTEIRA DE INVESTIMENTO - Relatório de Investimento - 2º SEMESTRE - 2023

6

Através dos quadros 2.1 e 2.2, extraídos do Relatório de Investimentos Semestral (págs. 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

Em análise as Planilhas que integraram os Relatórios de Investimentos Mensais e Semestrais de cada segmento, relativos ao 2º 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 Nº 3922/2010 e suas alterações.

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 FORMULÁRIOS DE AUTORIZAÇÃO DE APLICAÇÃO E RESGATE – APR?	X	
10	AS APRs ESTÃO DEVIDAMENTE ATESTADAS, APROVADAS, ASSINADAS E PUBLICADAS?	X	
11	EXISTEM RELATÓRIOS DE INVESTIMENTOS MENSAIS, 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	

8. - 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 foi redigida e publicada a Política de Segurança da Informação do NAVIRAIPREV, 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.



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

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 (pág. 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 Novembro segurança na proteção e guarda das informações".

Também notamos que no Manual de Procedimentos do NAVIRAÍPREV, 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 NAVIRAÍPREV" 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 último 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.



8.1 - 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.

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 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, em novo Processo Licitatório, foi firmado novo contrato com a mesma Empresa anterior (FOURINFO), que passou a fornecer os sistemas da NAVIRAIPREV em ambiente em Nuvem (não mais em servidor local instalado na sede da previdência), oferecendo toda a infraestrutura necessária à garantir a Integridade e disponibilidade do Sistema de Segurança das Informações do RPPS.

De: suporte@fourinfo.com.br
Para: nti@naviraí.ms.gov.br
Enviadas: Quinta-feira, 11 de janeiro de 2024 15:59:38
Assunto: Relação dos backups 2023

Boa tarde, Antonio.

Conforme solicitado, segue em anexo imagens comprobatórias referentes aos backups realizados nos meses de setembro, outubro, novembro e dezembro. Informo que o modo que a Fourinfo armazena os backups é um tanto complexo, visto isso, fico a disposição para esclarecimento de possíveis dúvidas.

At.te

Eduardo Branco

Supporte Técnico

Four Info - Sistemas Originais

(16) 3861-5422

Rua Inácio Franco, 1888 - Morro Agudo/SP

www.fourinfo.com.br | suporte@fourinfo.com.br

Curta nossa página no Facebook

Prints do E-Mail de envio dos Relatórios pela Empresa FOURINFO



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

8.1.1 - Cópias de Segurança do mês de JULHO

Transfêrencia de arquivos para 2012-R2-PLUTAO (1711821001)

Antonio Sedano - Núcleo de Informática
 Computador local

2012-R2-PLUTAO
 Computador remoto

← Cópia dos Backups Salvos em Servidor em Nuvem →

← Backups Salvos Diretórios Servidor Local NAVIRAIPREV →

Nome	Tamanho	Tipo	Modificado	Nome	Tamanho	Tipo	Modificado
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	261.48 MB	Pasta compacta...	06/08/2023 11:22	MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	261.48 MB	Pasta compacta...	06/08/2023 11:22
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	257.63 MB	Pasta compacta...	27/07/2023 11:02	MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	257.63 MB	Pasta compacta...	27/07/2023 11:02
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	254.50 MB	Pasta compacta...	26/07/2023 11:21	MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	254.50 MB	Pasta compacta...	26/07/2023 11:21
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	252.87 MB	Pasta compacta...	25/07/2023 09:59	MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	252.87 MB	Pasta compacta...	25/07/2023 11:18
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	252.57 MB	Pasta compacta...	24/07/2023 11:18	MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	252.57 MB	Pasta compacta...	24/07/2023 11:18
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	251.63 MB	Pasta compacta...	23/07/2023 11:18	MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	251.63 MB	Pasta compacta...	23/07/2023 11:18
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	251.61 MB	Pasta compacta...	22/07/2023 11:15	MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	251.61 MB	Pasta compacta...	22/07/2023 11:15
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	251.05 MB	Pasta compacta...	21/07/2023 11:18	MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	251.01 MB	Pasta compacta...	21/07/2023 11:18
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	248.64 MB	Pasta compacta...	20/07/2023 11:21	MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	248.64 MB	Pasta compacta...	20/07/2023 11:21
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	246.77 MB	Pasta compacta...	19/07/2023 11:20	MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	246.77 MB	Pasta compacta...	19/07/2023 11:20
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	246.47 MB	Pasta compacta...	18/07/2023 11:18	MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	246.47 MB	Pasta compacta...	18/07/2023 11:18
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	246.46 MB	Pasta compacta...	17/07/2023 11:19	MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	246.46 MB	Pasta compacta...	17/07/2023 11:19
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	246.46 MB	Pasta compacta...	16/07/2023 11:19	MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	246.46 MB	Pasta compacta...	16/07/2023 11:19
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	246.46 MB	Pasta compacta...	15/07/2023 11:18	MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	246.46 MB	Pasta compacta...	15/07/2023 11:18
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	246.46 MB	Pasta compacta...	14/07/2023 11:18	MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	246.46 MB	Pasta compacta...	14/07/2023 11:18
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	246.46 MB	Pasta compacta...	13/07/2023 11:17	MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	246.46 MB	Pasta compacta...	13/07/2023 11:17
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	246.57 MB	Pasta compacta...	12/07/2023 11:17	MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	246.57 MB	Pasta compacta...	12/07/2023 11:17
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	246.20 MB	Pasta compacta...	11/07/2023 11:15	MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	246.20 MB	Pasta compacta...	11/07/2023 11:15
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	245.89 MB	Pasta compacta...	10/07/2023 11:15	MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	245.89 MB	Pasta compacta...	10/07/2023 11:15
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	245.61 MB	Pasta compacta...	09/07/2023 11:18	MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	245.61 MB	Pasta compacta...	09/07/2023 11:18
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	245.62 MB	Pasta compacta...	08/07/2023 11:16	MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	245.62 MB	Pasta compacta...	08/07/2023 11:16
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	245.62 MB	Pasta compacta...	07/07/2023 11:16	MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	245.62 MB	Pasta compacta...	07/07/2023 11:16
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	245.08 MB	Pasta compacta...	04/07/2023 15:29	MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	245.50 MB	Pasta compacta...	06/07/2023 11:18
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	236.87 MB	Pasta compacta...	28/06/2023 16:15	MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	245.05 MB	Pasta compacta...	05/07/2023 11:17

APONTAMENTO: Analisando a Planilha acima fornecida pelo Núcleo da Informática (NTI), observamos ausência de informação da realização de **Backups Locais** e **em Nuvem** nos seguintes dias: **01 à 06 e de 28 à 31 de julho**, transparecendo neste sentido, **não terem sido cumpridos na integralidade** os procedimentos da Política de Segurança das Informações do RPPS.

8.1.2 - Cópias de Segurança do mês de AGOSTO

Transfêrencia de arquivos para 2012-R2-PLUTAO (1711821001)

Antonio Sedano - Núcleo de Informática
 Computador local

2012-R2-PLUTAO
 Computador remoto

← Cópia dos Backups Salvos em Servidor em Nuvem →

← Backups Salvos Diretórios Servidor Local NAVIRAIPREV →

Nome	Tamanho	Tipo	Modificado	Nome	Tamanho	Tipo	Modificado
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	262.27 MB	Pasta compacta...	15/08/2023 11:22	MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	262.27 MB	Pasta compacta...	15/08/2023 11:22
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	261.80 MB	Pasta compacta...	14/08/2023 11:26	MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	261.80 MB	Pasta compacta...	14/08/2023 11:26
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	261.80 MB	Pasta compacta...	13/08/2023 11:25	MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	261.80 MB	Pasta compacta...	13/08/2023 11:25
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	261.79 MB	Pasta compacta...	12/08/2023 11:24	MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	261.79 MB	Pasta compacta...	12/08/2023 11:23
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	261.64 MB	Pasta compacta...	11/08/2023 11:23	MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	261.64 MB	Pasta compacta...	11/08/2023 11:24
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	261.49 MB	Pasta compacta...	10/08/2023 11:23	MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	261.49 MB	Pasta compacta...	10/08/2023 11:23
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	261.47 MB	Pasta compacta...	09/08/2023 11:23	MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	261.47 MB	Pasta compacta...	09/08/2023 11:23
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	261.50 MB	Pasta compacta...	08/08/2023 11:21	MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	261.50 MB	Pasta compacta...	08/08/2023 11:21
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	261.49 MB	Pasta compacta...	07/08/2023 11:25	MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	261.49 MB	Pasta compacta...	07/08/2023 11:25
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	261.48 MB	Pasta compacta...	06/08/2023 11:22	MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	261.48 MB	Pasta compacta...	06/08/2023 11:22
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	257.63 MB	Pasta compacta...	27/07/2023 11:02	MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	257.63 MB	Pasta compacta...	27/07/2023 11:02
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	254.50 MB	Pasta compacta...	26/07/2023 11:21	MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	254.50 MB	Pasta compacta...	26/07/2023 11:21
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	252.87 MB	Pasta compacta...	25/07/2023 09:55	MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV...	253.20 MB	Pasta compacta...	25/07/2023 11:18

MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV-PREV SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAÍ-MS-29_09_2023.zip	27/09/2023 09:08	Arquivo ZIP do W...	272.191 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV-PREV SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAÍ-MS-29_08_2023.zip	01/08/2023 16:15	Arquivo ZIP do W...	238.798 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV-PREV SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAÍ-MS-30_08_2023.zip	01/09/2023 16:06	Arquivo ZIP do W...	271.110 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV-PREV SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAÍ-MS-31_08_2023.zip	01/09/2023 15:26	Arquivo ZIP do W...	271.102 KB

O primeiro *prints* acima, se refere ao Relatório Gerado pelo Núcleo da Informática (NTI), já o segundo *prints*, se refere ao Relatório fornecido pela Empresa FOURINFO, que passou a operar o novo formato de geração dos *backups* a partir de então.

APONTAMENTO: Analisando a Planilha acima fornecida pelo Núcleo da Informática (NTI), observamos ausência de informação da realização de **Backups Locais** e **em Nuvem** nos seguintes dias: **01 à 05 e de 15 à 27 de agosto**, transparecendo neste sentido, **não terem sido cumpridos na integralidade** os procedimentos da Política de Segurança das Informações do RPPS.



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

8.1.3 - Cópias de Segurança do mês de SETEMBRO

Nome	Data de modificação	Tipo	Tamanho
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-21_09_2023.zip	17/09/2023 19:08	Arquivo ZIP de W...	729.501 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-28.zip	28/09/2023 13:01	Arquivo ZIP de W...	732.047 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAÍ-MS-01_09_2023.zip	01/09/2023 09:55	Arquivo ZIP de W...	271.124 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAÍ-MS-02_09_2023.zip	02/09/2023 09:47	Arquivo ZIP de W...	271.117 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAÍ-MS-03_09_2023.zip	03/09/2023 09:41	Arquivo ZIP de W...	271.102 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAÍ-MS-05_09_2023.zip	05/09/2023 09:40	Arquivo ZIP de W...	271.122 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAÍ-MS-06_09_2023.zip	06/09/2023 09:31	Arquivo ZIP de W...	271.118 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAÍ-MS-07_09_2023.zip	08/09/2023 09:21	Arquivo ZIP de W...	271.107 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAÍ-MS-08_09_2023.zip	11/09/2023 16:24	Arquivo ZIP de W...	271.127 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAÍ-MS-09_09_2023.zip	11/09/2023 16:16	Arquivo ZIP de W...	271.209 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAÍ-MS-10_09_2023.zip	11/09/2023 16:08	Arquivo ZIP de W...	271.107 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAÍ-MS-11_09_2023.zip	14/09/2023 10:40	Arquivo ZIP de W...	271.106 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAÍ-MS-12_09_2023.zip	14/09/2023 10:30	Arquivo ZIP de W...	271.131 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAÍ-MS-13_09_2023.zip	14/09/2023 10:23	Arquivo ZIP de W...	271.140 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAÍ-MS-14_09_2023.zip	16/09/2023 22:50	Arquivo ZIP de W...	271.164 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAÍ-MS-15_09_2023.zip	18/09/2023 22:43	Arquivo ZIP de W...	271.149 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAÍ-MS-16_09_2023.zip	18/09/2023 22:34	Arquivo ZIP de W...	271.150 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAÍ-MS-17_09_2023.zip	18/09/2023 22:07	Arquivo ZIP de W...	271.127 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAÍ-MS-18_09_2023.zip	18/09/2023 22:10	Arquivo ZIP de W...	272.155 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAÍ-MS-19_09_2023.zip	20/09/2023 14:13	Arquivo ZIP de W...	272.203 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAÍ-MS-20_09_2023.zip	22/09/2023 10:43	Arquivo ZIP de W...	272.239 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAÍ-MS-21_09_2023.zip	22/09/2023 09:51	Arquivo ZIP de W...	272.213 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAÍ-MS-22_09_2023.zip	23/09/2023 09:17	Arquivo ZIP de W...	272.261 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAÍ-MS-23_09_2023.zip	23/09/2023 09:10	Arquivo ZIP de W...	272.250 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAÍ-MS-25_09_2023.zip	27/09/2023 09:01	Arquivo ZIP de W...	272.301 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAÍ-MS-29_09_2023.zip	01/10/2023 19:15	Arquivo ZIP de W...	270.799 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAÍ-MS-30_09_2023.zip	01/10/2023 16:06	Arquivo ZIP de W...	271.110 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREV. SOCIAL DOS SERV. PÚBL. DO MUNIC. DE NAVIRAÍ-MS-31_09_2023.zip	01/10/2023 15:56	Arquivo ZIP de W...	271.103 KB

APONTAMENTO: Em que pese terem havido mais de um *Backup* em alguns dias do mês em referência, analisando a Planilha acima emitida pela Empresa FOURINFO e fornecida pelo Núcleo da Informática (NTI), observamos ausência de informação da realização de *Backups* nos seguintes dias: **04, 24, 26, 27, 29 e 30 de setembro**, transparecendo neste sentido, **não terem sido cumpridos na integralidade** os procedimentos da Política de Segurança das Informações do RPPS.

8.1.4 - Cópias de Segurança do mês de OUTUBRO:

Nome	Data de modificação	Tipo	Tamanho
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-01.zip	01/10/2023 10:07	Arquivo ZIP de W...	736.222 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-02 (2).zip	04/10/2023 09:06	Arquivo ZIP de W...	730.428 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-03 (2).zip	04/10/2023 09:00	Arquivo ZIP de W...	733.770 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-04 (2).zip	04/10/2023 08:53	Arquivo ZIP de W...	733.150 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-05 (2).zip	04/10/2023 15:18	Arquivo ZIP de W...	733.753 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-06.zip	06/10/2023 15:09	Arquivo ZIP de W...	735.206 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-07 (4).zip	08/10/2023 14:31	Arquivo ZIP de W...	732.019 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-08 (4).zip	08/10/2023 14:23	Arquivo ZIP de W...	731.918 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-09.zip	09/10/2023 14:10	Arquivo ZIP de W...	733.820 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-10 (3).zip	11/10/2023 13:58	Arquivo ZIP de W...	733.358 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-11.zip	11/10/2023 13:21	Arquivo ZIP de W...	733.378 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-12 (3).zip	16/10/2023 09:56	Arquivo ZIP de W...	733.000 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-13 (3).zip	16/10/2023 09:50	Arquivo ZIP de W...	733.493 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-14 (3).zip	16/10/2023 09:44	Arquivo ZIP de W...	733.495 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-15 (2).zip	16/10/2023 09:38	Arquivo ZIP de W...	733.999 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-16.zip	16/10/2023 09:34	Arquivo ZIP de W...	734.003 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-17 (2).zip	18/10/2023 09:09	Arquivo ZIP de W...	744.000 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-18 (2).zip	18/10/2023 08:57	Arquivo ZIP de W...	738.017 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-19 (2).zip	18/10/2023 08:49	Arquivo ZIP de W...	739.030 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-20.zip	20/10/2023 14:55	Arquivo ZIP de W...	738.046 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-21 (3).zip	22/10/2023 15:52	Arquivo ZIP de W...	740.030 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-22 (3).zip	22/10/2023 15:38	Arquivo ZIP de W...	739.023 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-23 (3).zip	25/10/2023 09:09	Arquivo ZIP de W...	746.030 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-24 (2).zip	25/10/2023 08:57	Arquivo ZIP de W...	748.077 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-25.zip	25/10/2023 08:51	Arquivo ZIP de W...	748.130 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-26 (2).zip	29/10/2023 15:10	Arquivo ZIP de W...	748.161 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-27.zip	30/10/2023 15:10	Arquivo ZIP de W...	748.160 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-28 (4).zip	31/10/2023 11:01	Arquivo ZIP de W...	748.549 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-29 (4).zip	31/10/2023 11:01	Arquivo ZIP de W...	748.037 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-29.zip	01/11/2023 08:30	Arquivo ZIP de W...	749.100 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-30 (4).zip	31/10/2023 11:11	Arquivo ZIP de W...	748.557 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-30.zip	01/11/2023 16:43	Arquivo ZIP de W...	753.216 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-31 (2).zip	01/11/2023 11:01	Arquivo ZIP de W...	748.214 KB

Em análise a Planilha acima emitida pela Empresa FOURINFO e fornecida pelo Núcleo da Informática (NTI), observamos terem sido efetuados *Backups* em todos os dias do corrente mês de outubro, neste sentido **foram cumpridos integralmente** os procedimentos da Política de Segurança das Informações do RPPS.



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

8.1.5 - Cópias de Segurança do mês de NOVEMBRO:

Nome	Data de modificação	Tipo	Tamanho
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-01 (2).zip	01/11/2023 14:36	Arquivo ZIP do W...	758.636 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-02 (4).zip	06/11/2023 14:43	Arquivo ZIP do W...	758.867 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-03 (4).zip	08/11/2023 14:45	Arquivo ZIP do W...	758.877 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-04 (4).zip	06/11/2023 14:04	Arquivo ZIP do W...	758.881 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-05 (3).zip	06/11/2023 14:28	Arquivo ZIP do W...	758.893 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-06 (2).zip	06/11/2023 14:17	Arquivo ZIP do W...	758.896 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-07 (2).zip	08/11/2023 11:49	Arquivo ZIP do W...	758.899 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-08 (2).zip	08/11/2023 11:08	Arquivo ZIP do W...	778.232 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-09 (3).zip	10/11/2023 14:13	Arquivo ZIP do W...	803.097 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-10 (2).zip	10/11/2023 14:03	Arquivo ZIP do W...	803.097 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-11 (3).zip	13/11/2023 10:16	Arquivo ZIP do W...	803.103 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-12.zip	13/11/2023 10:07	Arquivo ZIP do W...	803.121 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-13.zip	18/11/2023 10:01	Arquivo ZIP do W...	803.125 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-14.zip	14/11/2023 10:31	Arquivo ZIP do W...	803.195 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-15 (3).zip	16/11/2023 10:47	Arquivo ZIP do W...	803.171 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-16 (2).zip	16/11/2023 10:38	Arquivo ZIP do W...	803.180 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-17 (3).zip	21/11/2023 09:42	Arquivo ZIP do W...	803.156 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-18 (3).zip	21/11/2023 09:33	Arquivo ZIP do W...	803.191 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-19 (3).zip	21/11/2023 09:23	Arquivo ZIP do W...	803.214 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-20 (2).zip	21/11/2023 09:16	Arquivo ZIP do W...	803.215 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-21.zip	21/11/2023 09:08	Arquivo ZIP do W...	803.300 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-22 (3).zip	23/11/2023 11:50	Arquivo ZIP do W...	803.307 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-23.zip	13/11/2023 13:08	Arquivo ZIP do W...	803.315 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-24.zip	24/11/2023 10:07	Arquivo ZIP do W...	803.327 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-25 (3).zip	27/11/2023 11:10	Arquivo ZIP do W...	803.304 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-26 (3).zip	27/11/2023 11:05	Arquivo ZIP do W...	803.427 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-27 (2).zip	27/11/2023 10:50	Arquivo ZIP do W...	803.434 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-28 (3).zip	29/11/2023 10:12	Arquivo ZIP do W...	803.440 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-29 (2).zip	29/11/2023 09:59	Arquivo ZIP do W...	803.454 KB

Em análise a Planilha acima emitida pela Empresa FOURINFO e fornecida pelo Núcleo da Informática (NTI), observamos terem sido efetuados **Backups** em todos os dias do corrente mês de outubro, neste sentido **foram cumpridos integralmente** os procedimentos da Política de Segurança das Informações do RPPS.

8.1.6 - Cópias de Segurança do mês de DEZEMBRO:

Nome	Data de modificação	Tipo	Tamanho
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-01 (3).zip	01/12/2023 14:41	Arquivo ZIP do...	803.481 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-02 (3).zip	04/12/2023 14:33	Arquivo ZIP do...	803.457 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-03 (3).zip	04/12/2023 14:41	Arquivo ZIP do...	803.489 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-04 (3).zip	04/12/2023 14:33	Arquivo ZIP do...	803.504 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-05 (4).zip	06/12/2023 13:30	Arquivo ZIP do...	803.509 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-06 (3).zip	08/12/2023 14:41	Arquivo ZIP do...	803.518 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-07 (3).zip	08/12/2023 14:24	Arquivo ZIP do...	803.530 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-08 (3).zip	08/12/2023 14:11	Arquivo ZIP do...	817.887 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-09 (4).zip	11/12/2023 10:29	Arquivo ZIP do...	835.279 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-10 (4).zip	11/12/2023 10:14	Arquivo ZIP do...	838.291 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-11 (2).zip	11/12/2023 10:31	Arquivo ZIP do...	838.296 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-12 (2).zip	11/12/2023 10:31	Arquivo ZIP do...	838.321 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-13 (2).zip	13/12/2023 10:11	Arquivo ZIP do...	838.343 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-14 (2).zip	15/12/2023 10:51	Arquivo ZIP do...	838.357 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-15.zip	15/12/2023 10:51	Arquivo ZIP do...	838.368 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-16 (3).zip	16/12/2023 11:39	Arquivo ZIP do...	838.390 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-17.zip	16/12/2023 11:40	Arquivo ZIP do...	838.398 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-18.zip	18/12/2023 11:31	Arquivo ZIP do...	838.404 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-19.zip	19/12/2023 10:01	Arquivo ZIP do...	838.448 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-20 (3).zip	21/12/2023 14:11	Arquivo ZIP do...	838.464 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-21 (2).zip	21/12/2023 14:01	Arquivo ZIP do...	838.479 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-22 (2).zip	22/12/2023 14:07	Arquivo ZIP do...	838.294 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-23 (3).zip	26/12/2023 14:11	Arquivo ZIP do...	887.303 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-24 (3).zip	26/12/2023 14:01	Arquivo ZIP do...	887.314 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-25 (2).zip	26/12/2023 13:54	Arquivo ZIP do...	887.320 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-26.zip	26/12/2023 13:41	Arquivo ZIP do...	887.324 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-27 (3).zip	26/12/2023 13:41	Arquivo ZIP do...	887.328 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-28 (2).zip	28/12/2023 13:34	Arquivo ZIP do...	887.343 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-29 (3).zip	29/12/2023 09:41	Arquivo ZIP do...	887.354 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-30 (2).zip	01/12/2023 11:01	Arquivo ZIP do...	893.475 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-30 (3).zip	02/01/2024 11:01	Arquivo ZIP do...	887.560 KB
MS-NAVIRAÍ-NAVIRAIPREV - PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DO MUNICIPIO DE NAVIRAÍ-MS-31.zip	02/01/2024 11:01	Arquivo ZIP do...	897.599 KB

Em análise a Planilha acima emitida pela Empresa FOUR INFO e fornecida pelo Núcleo da Informática (NTI), observamos terem sido efetuados **Backups** em todos os dias do corrente mês de outubro, neste sentido **foram cumpridos integralmente** os procedimentos da Política de Segurança das Informações do RPPS.



PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ - MS
CONTROLADORIA MUNICIPAL

RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA

Conforme já citado no Relatório relativo ao 1º Semestre, em razão de encerramento de contrato, a partir do início de abril os *Backups Local e em Servidor de Nuvem*, passaram a serem gerados de forma manual pelo NTI, através do servidor próprio do NAVIRAIPREV, formato que permaneceu até o final do mês de agosto, quando através de novo Procedimento Licitatório, foi formalizado contrato junto a Empresa FOURINFO para a geração dos referidos *Backups*.

De acordo com informações obtidas junto ao NTI, a Empresa Fornecedora do Software (FOUR INFO DESENVOLVIMENTO DE SOFTWARE LTDA), contratada através do novo Processo Licitatório, passou a gerar pelo novo contrato, somente **Backups em Servidor em Nuvem**, não mais em Servidor Local.

Com a finalidade de analisar o cumprimento da Política de Segurança das Informações do RPPS, foi elaborado pela Controladoria e respondido pelo NTI, o questionário que abaixo reproduzimos:

Ítem 01: EXISTE SERVIDOR (hardware) PRÓPRIO? **Resposta:** **NÃO**

Ítem 02: O SERVIDOR É FÍSICO OU EM NUVEM?

Resposta: **EM NUVEM**, Contrato 006/2023, Edital 001/2023

Ítem 03: OS BACKUPS SÃO REALIZADOS ROTINEIRAMENTE?

Resposta: **NÃO INFORMADO** - *Observação:* "Consta em contrato 006/2023, originado do Edital 001/2023 que a empresa FOUR INFO DESENVOLVIMENTO DE SOFTWARE LTDA EPP é a responsável pela Hospedagem, Armazenamento, Backups e Segurança dos dados".

Ítem 04: SE GERADOS, QUAL A PERIODICIDADE DOS BACKUPS FÍSICOS/LOCAL?

Resposta: **NÃO INFORMADO** - de acordo com a Infraestrutura da empresa Fornecedora do Software, os Backups são gerados somente na Nuvem.

Ítem 05: SE GERADOS, QUAL A PERIODICIDADE DOS BACKUPS EM SERVIDOR DE NUVEM?

Resposta: **NÃO INFORMADO** - Consta em contrato 006/2023, originado do Edital 001/2023 que a empresa FOUR INFO DESENVOLVIMENTO DE SOFTWARE LTDA EPP é a responsável pela Hospedagem, Armazenamento, Backups e Segurança dos dados.

Ítem 06: HOUVE PARALISAÇÃO DAS ATIVIDADES DA NAVIRAIPREV DURANTE O 2º SEMESTRE/2023 EM DECORRENCIA DE PROBLEMAS NO SERVIDOR? **Resposta:** **NÃO**

Ítem 07: TODAS AS ATIVIDADES ESTÃO DE ACORDO COM A POLÍTICA DE SEGURANÇA DA INFORMAÇÃO? **Resposta:** **SIM**

Ítem 08: TODOS OS USUÁRIOS POSSUEM IDENTIFICAÇÃO DE ACESSO, COM LOGIN E SENHAS PRÓPRIOS? **Resposta:** **SIM**

Ítem 09: A NAVIRAIPREV POSSUI CONTROLE DE ACESSO DE TERCEIROS, PARA USO DA INTERNET? **Resposta:** **SIM**

Ítem 10: SÃO GERADOS RELATÓRIOS DE BACKUPS?

Resposta: **SIM** Consta em contrato 006/2023, originado do Edital 001/2023 que a empresa FOUR INFO DESENVOLVIMENTO DE SOFTWARE LTDA EPP é a responsável pela Hospedagem, Armazenamento, Backups e Segurança dos dados.



9. CONCLUSÃO:

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

9.1. - Da 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 2º 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**.

9.2. - Dos INVESTIMENTOS E RENTABILIDADE DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS DO NAVIRAIPREV, em análise aos **Relatórios Mensais e Trimestrais de Investimento produzido pela Atuarial Consultoria**, verificamos que ao fechar o movimento do 2º Semestre de 2023, a Carteira de Investimentos do NAVIRAIPREV obteve os seguintes resultados:

- **No que se refere a Rentabilidade:** a Carteira de Investimentos do NAVIRAIPREV obteve uma rentabilidade de 6,26% a.a., enquanto o indicador de desempenho do mercado (CDI), obteve um rendimento acumulado no semestre de 6,14% a.a., neste sentido a carteira superou em 1,90% o índice de referência do mercado.
- **No que se refere a Rentabilidade Acumulada,** a Carteira de Investimentos tinha como Meta Atuarial acumulada a ser alcançada o percentual de **10,04%**, fechando o semestre com um saldo acumulando em dezembro de **15,28%**, representando o **superavit de 5,24%**, em termos de ganho real sobre a meta atuarial prevista, o valor obtido foi na ordem de **R\$ 13.094.688,17** (treze milhões, noventa e quatro mil, seiscentos e oitenta e oito reais e dezessete centavos).

Em que pese alguns Apontamentos e Recomendações, ainda identificação através das APRs, 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, haja vista os resultados positivos alcançados pela Carteira de Investimentos, **Concluimos pela sua Conformidade**.

9.3. - Da META ATUARIAL ESTABELECIDADA PELA POLÍTICA DE INVESTIMENTOS DO NAVIRAIPREV - em análise aos **Relatório Mensais, Trimestrais e Semestrais de Investimento** produzido pela Atuarial Consultoria, observamos que durante o 2º Semestre de 2023, o NAVIRAIPREV obteve os seguintes resultados:



- No que se refere a **Meta Atuarial Acumulada**, considerando que o percentual estabelecido e a ser alcançado no 2º Semestre de 2023, **foi de 4,30%**, e tendo a Carteira de Investimento alcançado o **percentual de 6,26%**, superando portanto a Meta Atuarial Acumulada inicialmente prevista **em 45,37%**, **Concluimos pela sua Conformidade**.

9.4. - Da TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO – ACESSO, CONTINGÊNCIA, CÓPIA DE SEGURANÇA, POLÍTICA DE SEGURANÇA DA INFORMAÇÃO - conforme já demonstrado acima, através dos *prints* dos **Relatórios/Planilhas Mensais** gerados pelo NTI e Empresa FOURINFO, apresentados a seguinte análise:

- Conforme demonstrado através dos Relatórios apresentados, referentes a **Julho, Agosto e Setembro**, foi constatado lacunas de dias sem informações da realização dos referidos *Backups*, vindo a situação a normalizar-se, somente a partir do mês de Outubro, indicando que a Política de Segurança das Informações do RPPS **não foi cumprida integralmente**.

Neste sentido, haja vista as falhas detectadas e apontadas no presente Relatório (sub-ítem 4.1.1, 4.1.2 e 4.1.3), **Concluimos pela sua Conformidade com Ressalvas**.

10. CONSIDERAÇÕES FINAIS.

1. Ressaltando que o explanado na Apresentação do presente Relatório está relacionado às atribuições legais desta Controladoria Municipal, através dos mecanismos de controle a nós inerentes, auxiliar os gestores na tomada de decisões gerenciais ou corretivas na tentativa de evitar a ocorrência de fraudes e/ou desperdícios, assegurando o cumprimento da legislação, normas e políticas vigentes.
2. Salientamos, que a análise foi feita com base na preservação dos princípios da legalidade, economicidade, publicidade, impessoalidade, razoabilidade e moralidade, para um satisfatório atendimento dos interesses públicos, de forma transparente e segura.
3. Orientamos, com base nas informações levantadas, que o Instituto de Previdência Social dos Servidores do Município de Naviraí MS - NAVIRAIPREV considere os Apontamentos e Recomendações relacionadas as inconsistências identificadas e atenda o que preconiza as leis e norma vigentes.

Naviraí - MS, 20 de fevereiro de 2024.



Jair Alves dos Santos
Controlador Municipal
Portaria: 034/2021