



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

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA Nº 001/2022

**RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA Nº 001/2022 - NAS ÁREAS DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS, INVESTIMENTOS E TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO NO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE NAVIRAÍ MS – NAVIRAIPREV**

**REFERÊNCIA: 4º TRIMESTRE - 2021**

**APRESENTAÇÃO**

O CONTROLE INTERNO MUNICIPAL, no uso das atribuições legais contidas no **Decreto nº. 32 de 5 de Maio 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 trimestral atestando a conformidade das áreas mapeadas e/ou manualizadas. Desse modo, apresentamos o RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA REALIZADA NAS ÁREAS DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS, INVESTIMENTOS E TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO NO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE NAVIRAÍ MS – NAVIRAIPREV.

**1. - DA AUDITORIA.**

A Auditoria realizada no Instituto de Previdência Social dos Servidores do Município de Naviraí MS – NAVIRAIPREV iniciou-se no período de 19 de janeiro de 2022 e encerra-se com a apresentação deste relatório. Os trabalhos aconteceram por meio dos servidores da Controladoria do município que subscrevem o presente relatório e tem como referência o quarto trimestre de 2021. Esta Controladoria já previu a possibilidade de realização de auditorias em seu no Plano de Trabalho para 2021, aprovada pela Resolução 05/2021, aprovada em 20 de janeiro de 2021.

PL



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

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA Nº 001/2022

### 1.1 - DA METODOLOGIA DOS TRABALHOS

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

### 2. CONCESSÕES DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS

Analisamos inicialmente os processos que concederam benefícios previdenciários. Ao analisar os Processos Administrativos que concedem benefícios neste quarto trimestre de 2021, pudemos observar que ao todo foram formalizados 04 (quatro) processos Administrativos. Sendo divididos da seguinte forma:

Nº do Processo	Nº Ato de Concessão	Tipo de Benefício	Data da Concessão	Valor Inicial do Benefício R\$ -	Nº TC/MS
031/2021	050/2021	Aposentadoria Voluntária por Idade e Tempo de Contribuição – Regra de Transição	01/10/2021	4.047,41	TC/11636/2021
032/2021	051/2021	Aposentadoria Voluntária por Idade e Tempo de Contribuição – (Direito Adquirido)	01/10/2021	1.100,00	TC/11638/2021
034/2021	054/2021	Aposentadoria Voluntária por Idade e Tempo de Contribuição	01/12/2021	18.000,00	TC/13700/2021
035/2021	055/2021	Aposentadoria Voluntária por Idade e Tempo de Contribuição	01/12/2021	1.100,00	TC/13989/2021

Como pode-se perceber as Aposentadorias somam 100% do benefícios concedidos no quarto trimestre de 2021. 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.

PL 20



Notamos que todos os processos foram enviados ao TCE-MS dentro do prazo estabelecido na Resolução nº 088/2018 e receberam um número de 'TC'.

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

### **3. INVESTIMENTOS**

As atividades da área de investimentos são realizadas com base na Política Anual de Investimentos 2021 (PAI) que estabelece as diretrizes e linhas gerais de procedimentos que norteiam os investimentos do NAVIRAÍPREV bem como estabelece uma Meta Atuarial para o ano de 2021.

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

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

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

#### **3.1. Atas das Reuniões do Conselho de Investimento**

Observamos que as reuniões do Conselho de Investimento foram registradas através de atas e todas foram publicadas no site do NAVIRAIPREV.

Pl  
2



### 3.1.1 Atas do Mês de Outubro

A reunião foi realizada no dia 13 de Outubro de 2021 e tratou sobre diversos assuntos. Os membros do Conselho analisaram os rendimentos dos investimentos, que apresentaram um resultado negativo “em torno de três milhões cento e cinquenta e nove mil reais”. Salientamos nesse ponto que tal resultado se refere ao mês de Setembro de 2021.

Nessa reunião houve uma indicação de ações a ser feitas no mês de outubro conforme orientações do consultor Igor França. Entre as ações estão:

- ✓ Aplicar R\$ 561.914,73 do aporte do mês de Setembro no CAIXA FI BRASIL IDKA IPCA 2A;
- ✓ Aplicar R\$ 300.000,00 do aporte do mês de Setembro no CAIXA FI BRASIL IMA-B 5 RF;
- ✓ Aplicar R\$ 200.000,00 do aporte do mês de Setembro no CAIXA INDEXA SETOR FINANCEIRO FI AÇÕES;
- ✓ Aplicar R\$ 200.000,00 do aporte do mês de Setembro no SAFRA S&P MULTIMERCADO;
- ✓ Aplicar R\$ 200.000,00 do aporte do mês de Setembro no ITAÚ AÇÕES DUNAMIS FIC FI;

Na reunião também houve a apresentação dos representantes da empresa R3, explanando sobre as responsabilidades e credibilidade da distribuidora de produtos de investimentos.

No momento da realização dos trabalhos desta auditoria confrontamos os valores constantes na Ata com as APR's (Autorização de Aplicação e Resgate) do mês de outubro que estavam disponibilizadas no site do NAVIRAIPREV, e confirmamos a realização das aplicações.

**Observamos que apesar de não constar indicação na Ata, foi efetuado também um APORTE no valor de R\$ 112.000,00, no fundo: FI CAIXA BRASIL IRF - M 1 TP RF.**

### 3.1.2 Atas do Mês de Novembro

A reunião foi realizada no dia 17 de novembro de 2021 e tratou sobre diversos assuntos. Os membros do Conselho analisaram os rendimentos dos investimentos, que apresentaram um resultado negativo “em torno de cinco milhões novecentos e trinta e seis



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

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA Nº 001/2022

mil" de reais. Salientamos nesse ponto que tal resultado se refere ao mês de Outubro de 2021.

Observamos também que houve discussão e debate dos membros sobre o aporte e aplicação do repasse do mês de Outubro, e em seguindo orientações do consultor Igor França deixaram consignado em ata o destino de algumas aplicações a serem feitas no mês de Novembro. Entre as ações estão:

- ✓ Aplicar R\$ 717.480,79 do aporte do mês de Outubro no CAIXA FI BRASIL IDKA IPCA 2A;
- ✓ Aplicar R\$ 300.000,00 do aporte do mês de Outubro no CAIXA INDEXA SETOR FINANCEIRO FI AÇÕES;
- ✓ Aplicar R\$ 100.000,00 do aporte do mês de Outubro no FI AÇÕES CAIXA CONSTRUÇÃO CIVIL;
- ✓ Aplicar R\$ 200.000,00 do aporte do mês de Outubro no FI AÇÕES CAIXA CONSUMO;
- ✓ Aplicar R\$ 100.000,00 do aporte do mês de Outubro no CAIXA FIA INFRAESTRUTURA;
- ✓ Aplicar R\$ 110.000,00 do taxa de administração do mês de Outubro no FI CAIXA BRASIL IRF - M 1 TP RF;

No momento da realização dos trabalhos desta auditoria confrontamos os valores constantes na Ata com as APR's (Autorização de Aplicação e Resgate) do mês de novembro que estavam disponibilizadas no site do NAVIRAIPREV, e confirmamos a realização das aplicações, com apenas uma divergência a ser apontada: na Ata estabeleceu-se que seria aplicado:

R\$ 100.000,00 do aporte do mês de Outubro no CAIXA FIA INFRAESTRUTURA CNP 10.551.382/0001-03

No entanto, encontramos uma aplicação de apenas R\$ 10.000,00 no referido fundo. Desse modo, fizemos diligência junto ao NAVIRAIPREV para esclarecer o ocorrido e foi nos informado que houve um equívoco do Banco no momento da aplicação, sendo que tal fato foi justificado numa Nota Explicativa. Desse modo, solicitamos a disponibilização dessa Nota Explicativa junto as APR's do mês de Novembro, o que foi prontamente atendido. Ainda foi nos esclarecido que o valor remanescente de R\$ 90.000,00 foi aplicado no mês seguinte de e consta nas APR's do mês Dezembro.

fl

20



**Observamos que apesar de não constar indicação na Ata, foi efetuado também um APORTE no valor de R\$ 60.000,00, no fundo: FI CAIXA BRASIL IRF - M 1 TP RF.**

### 3.1.3 Atas do Mês de Dezembro

A reunião foi realizada no dia 15 de dezembro de 2021 e tratou sobre diversos assuntos. Os membros do Conselho analisaram os rendimentos dos investimentos, que apresentaram um resultado positivo “em torno de dois milhões seiscentos e quarenta mil reais”. Salientamos nesse ponto que tal resultado se refere ao mês de Novembro de 2021.

Na Ata de Dezembro também encontramos o relato do lapso ocorrido no mês de Novembro em relação a aplicação de apenas R\$ 10.000,00 no CAIXA FIA INFRAESTRUTURA CNP 10.551.382/0001-03, sendo que os R\$ 90.000,00 restantes foram aplicados no dia primeiro de Dezembro.

Nessa reunião houve uma indicação de ações a ser feitas no mês de dezembro conforme orientações do consultor Igor França. Entre as ações estão:

- ✓ Aplicar R\$ 800.000,00 do aporte do mês de Novembro no BB PREVIDENCIÁRIO PERFIL;
- ✓ Aplicar R\$ 400.000,00 do aporte do mês de Novembro no CAIXA FI BRASIL IDKA IPCA 2A;
- ✓ Aplicar R\$ 100.000,00 do aporte do mês de Novembro no CAIXA INDEXA SETOR FINANCEIRO FI AÇÕES;
- ✓ Aplicar R\$ 90.842,00 do aporte do mês de Novembro no FI AÇÕES CAIXA CONSTRUÇÃO CIVIL;
- ✓ Aplicar R\$ 100.000,00 do aporte do mês de Novembro no FI AÇÕES CAIXA CONSUMO;
- ✓ Aplicar R\$ 70.000,00 do taxa de administração do mês de Novembro no FI CAIXA BRASIL IRF - M 1 TP RF.

No momento da realização dos trabalhos desta auditoria confrontamos os valores constantes na Ata com as APR's (Autorização de Aplicação e Resgate) do mês de dezembro que estavam disponibilizadas no site do NAVIRAIPREV, e confirmamos a realização das aplicações.

No final da Ata do mês de Dezembro também ficou consignado sobre a possibilidade de novos aportes referente ao 13º salário, ficando deliberado para aplicar no fundo de folha FI

pt- 20

 6



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

RELATÓRIO TRIMESTAL DE AUDITORIA Nº 001/2022

CAIXA BRASIL IRF - M 1 TP RF. Desse modo, analisando as APR's do mês de Dezembro visulizamos algumas aplicações nesse fundo que, possivelmente, são referentes a esse aporte:

- ✓ Aplicado R\$ 134.000,00 no dia 21/12/2021 no FI CAIXA BRASIL IRF - M 1 TP RF;
- ✓ Aplicado R\$ 1.747.792,98 no dia 21/12/2021 no FI CAIXA BRASIL IRF - M 1 TP RF;

**E, por fim, constamos alguns resgates que constam nas APR's de Dezembro que foram efetuados dentro do referido mês:**

- ✓ Resgate R\$ 810.000,00 no dia 09/12/2021 no CAIXA FI BRASIL IDKA IPCA 2A;
- ✓ Resgate R\$ 20.000,00 no dia 09/12/2021 no FI CAIXA BRASIL IRF - M 1 TP RF;
- ✓ Resgate R\$ 44.218,04 no dia 10/12/2021 no CAIXA FI BRASIL IDKA IPCA 2A;
- ✓ Resgate R\$ 97.997,79 no dia 10/12/2021 no CAIXA FI BRASIL IDKA IPCA 2A;
- ✓ Resgate R\$ 805.000,00 no dia 16/12/2021 no CAIXA FI BRASIL IDKA IPCA 2A;

### **3.2. Relatórios Mensais de Investimentos**

Diante do cenário de investimentos ter rentabilidade oscilante faz-se necessário alisá-las separadamente para uma melhor compreensão.

#### **3.2.1 Relatórios Mensais de Investimentos/Outubro**

Observemos os demonstrativos de rentabilidade mensal e acumulada da carteira de Investimentos do NAVIRAIPREV no mês de Outubro.



# PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ - MS

## CONTROLADORIA MUNICIPAL

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA Nº 001/2022

### 8-RENTABILIDADE DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS

#### 8.1-RENTABILIDADE MENSAL DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS 2021 - NAVIRAIPREV

	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT		
RENTABILIDADE MENSAL DA CARTEIRA	-0,95%	-1,23%	0,90%	1,56%	1,81%	0,21%	-1,12%	-1,12%	-1,40%	-2,67%		
CDI	0,15%	0,13%	0,20%	0,21%	0,27%	0,31%	0,36%	0,43%	0,44%	0,49%		
IBOVESPA	-3,32%	-4,37%	6,00%	1,94%	6,16%	0,46%	-3,94%	-2,48%	-6,57%	-6,74%		
META ATUARIAL	0,69%	1,30%	1,37%	0,75%	1,27%	0,97%	1,40%	1,31%	1,60%	1,69%		

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

R\$ (5.936.101,92)

A META ATUARIAL NO MÊS DE OUTUBRO FOI DE:

R\$ 3.769.441,91

Fonte: Relatório Mensal de Investimento produzido pela Atuarial Consultoria.

#### 8.2-RENTABILIDADE ACUMULADA DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS 2021 - NAVIRAIPREV

	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT		
RENTABILIDADE ACUMULADA DA CARTEIRA	-0,95%	-2,17%	-1,29%	0,25%	2,07%	2,28%	1,13%	0,00%	-1,41%	-4,03%		
CDI	0,15%	0,28%	0,48%	0,69%	0,96%	1,28%	1,64%	2,08%	2,53%	3,03%		
IBOVESPA	-3,32%	-7,54%	-2,00%	-0,10%	6,06%	6,55%	2,35%	-0,19%	-6,75%	-13,03%		
META ATUARIAL	0,69%	2,00%	3,40%	4,18%	5,51%	6,53%	8,03%	9,45%	11,20%	13,08%		

34,91%

RENTABILIDADE ACUMULADA do NAVIRAIPREV: R\$ (9.126.571,26)

META ATUARIAL ACUMULADA: R\$ 27.624.854,05

DEFASAGEM PARA O CUMPRIMENTO DA META ATUARIAL R\$ (36.751.425,31)

Fonte: Relatório Mensal de Investimento produzido pela Atuarial Consultoria.

Da análise dos dados é possível observar que a meta atuarial de rentabilidade estabelecida pela Carteira de Investimentos do NAVIRAIPREV para o mês de Outubro era de 1,69%, e visualizamos que a Carteira obteve uma rentabilidade negativa de -2,67%, ou seja, em termos de números isso representou um saldo negativo de (R\$ 5.936.101,92).

Em relação a rentabilidade acumulada no ano, observamos que até então, o NAVIRAIPREV acumula um saldo negativo de -4,03%, enquanto a Meta Atuarial acumulada estabelecida era de 13,08%, ou seja, para haver o cumprimento da meta atuarial

pt 20

8





# PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ - MS

## CONTROLADORIA MUNICIPAL

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA Nº 001/2022

previamente estabelecida, seria necessário que a rentabilidade dos investimentos apresentassem um *superávit* na ordem de R\$ 36.751.425,31, referente a defasagem hoje existente para o cumprimento da meta atuarial.

### 3.2.2 Relatórios Mensais de Investimentos/Novembro

Observemos os demonstrativos de rentabilidade mensal e acumulada da carteira de Investimentos do NAVIRAIPREV no mês de Novembro.

#### 8-RENTABILIDADE DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS

##### 8.1-RENTABILIDADE MENSAL DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS 2021 - NAVIRAIPREV

	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV
RENTABILIDADE MENSAL DA CARTEIRA	-0,95%	-1,23%	0,90%	1,56%	1,81%	0,21%	-1,12%	-1,12%	-1,40%	-2,67%	1,22%
CDI	0,15%	0,13%	0,20%	0,21%	0,27%	0,31%	0,36%	0,43%	0,44%	0,49%	0,59%
IBOVESPA	-3,32%	-4,37%	6,00%	1,94%	6,16%	0,46%	-3,94%	-2,48%	-6,57%	-6,74%	-1,53%
META ATUARIAL	0,69%	1,30%	1,37%	0,75%	1,27%	0,97%	1,40%	1,31%	1,60%	1,69%	1,39%

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

R\$ 2.640.698,82

A META ATUARIAL NO MÊS DE NOVEMBRO FOI DE:

R\$ 3.025.806,09

Fonte: Relatório Mensal de Investimento produzido pela Atuarial Consultoria.

##### 8.2-RENTABILIDADE ACUMULADA DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS 2021 - NAVIRAIPREV

	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV
RENTABILIDADE ACUMULADA DA CARTEIRA	-0,95%	-2,17%	-1,29%	0,25%	2,07%	2,28%	1,13%	0,00%	-1,41%	-4,03%	-2,87%
CDI	0,15%	0,28%	0,48%	0,69%	0,96%	1,28%	1,64%	2,08%	2,53%	3,03%	3,64%
IBOVESPA	-3,32%	-7,54%	-2,00%	-0,10%	6,06%	6,55%	2,35%	-0,19%	-6,75%	-13,03%	-14,36%
META ATUARIAL	0,69%	2,00%	3,40%	4,18%	5,51%	6,53%	8,03%	9,45%	11,20%	13,08%	14,66%

34,91%

RENTABILIDADE ACUMULADA do NAVIRAIPREV: R\$ (6.485.872,44)

META ATUARIAL ACUMULADA: R\$ 30.650.660,14

DEFASAGEM PARA O CUMPRIMENTO DA META ATUARIAL R\$ (37.136.532,58)

Fonte: Relatório Mensal de Investimento produzido pela Atuarial Consultoria.



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

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA Nº 001/2022

Da análise dos dados é possível observar que a meta atuarial de rentabilidade estabelecida pela Carteira de Investimentos do NAVIRAIPREV para o mês de Novembro era de 1,39%, e visualizamos que a Carteira obteve uma rentabilidade positiva de 1,22%, ou seja, em termos de números isso representou um saldo positivo de (R\$ 2.640.698,82).

Em relação a rentabilidade acumulada no ano, observamos que até então, o NAVIRAIPREV acumula um saldo de -2,87%, enquanto a Meta Atuarial acumulada estabelecida era de 14,66%, ou seja, para haver o cumprimento da meta atuarial previamente estabelecida, seria necessário que a rentabilidade dos investimentos apresentassem um *superávit* na ordem de R\$ 37.136.532,58, referente a defasagem hoje existente para o cumprimento da meta atuarial.

### 3.2.3 Relatórios Mensais de Investimentos/Dezembro

Observemos os demonstrativos de rentabilidade mensal e acumulada da carteira de Investimentos do NAVIRAIPREV no mês de Dezembro.

#### 8-RENTABILIDADE DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS

##### 8.1-RENTABILIDADE MENSAL DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS 2021 - NAVIRAIPREV

	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
RENTABILIDADE MENSAL DA CARTEIRA	-0,95%	-1,23%	0,90%	1,56%	1,81%	0,21%	-1,12%	-1,12%	-1,40%	-2,67%	1,22%	1,43%
CDI	0,15%	0,13%	0,20%	0,21%	0,27%	0,31%	0,36%	0,43%	0,44%	0,49%	0,59%	0,77%
IBOVESPA	-3,32%	-4,37%	6,00%	1,94%	6,16%	0,46%	-3,94%	-2,48%	-6,57%	-6,74%	-1,53%	2,85%
META ATUARIAL	0,69%	1,30%	1,37%	0,75%	1,27%	0,97%	1,40%	1,31%	1,60%	1,69%	1,39%	1,17%

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

R\$ 3.155.514,22

A META ATUARIAL NO MÊS DE DEZEMBRO FOI DE:

R\$ 2.585.137,21

Fonte: Relatório Mensal de Investimento produzido pela Atuarial Consultoria.

pl- 20

 10



# PREFEITURA MUNICIPAL DE NAVIRAÍ - MS CONTROLADORIA MUNICIPAL

## RELATÓRIO TRIMESTRAL DE AUDITORIA Nº 001/2022

### 8.2-RENTABILIDADE ACUMULADA DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS 2021 - NAVIRAIPREV

	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
RENTABILIDADE ACUMULADA DA CARTEIRA	-0,95%	-2,17%	-1,29%	0,25%	2,07%	2,28%	1,13%	0,00%	-1,41%	-4,03%	-2,87%	-1,48%
CDI	0,15%	0,28%	0,48%	0,69%	0,96%	1,28%	1,64%	2,08%	2,53%	3,03%	3,64%	4,44%
IBOVESPA	-3,32%	-7,54%	-2,00%	-0,10%	6,06%	6,55%	2,35%	-0,19%	-6,75%	-13,03%	-14,36%	-11,92%
META ATUARIAL	0,69%	2,00%	3,40%	4,18%	5,51%	6,53%	8,03%	9,45%	11,20%	13,08%	14,66%	16,00%

RENTABILIDADE ACUMULADA do NAVIRAIPREV: R\$ (3.330.358,22)

META ATUARIAL ACUMULADA: R\$ 33.235.797,35

DEFASAGEM PARA O CUMPRIMENTO DA META ATUARIAL R\$ (36.566.155,57)

Fonte:

Relatório Mensal de Investimento produzido pela Atuarial Consultoria.

Da análise dos dados é possível observar que a meta atuarial de rentabilidade estabelecida pela Carteira de Investimentos do NAVIRAIPREV para o mês de Dezembro era de 1,17%, e visualizamos que a Carteira obteve uma rentabilidade negativa de 1,43%, ou seja, em termos de números isso representou um saldo positivo de R\$ 3.155.514,22.

Em relação a rentabilidade acumulada no ano, observamos que até então, o NAVIRAIPREV acumula um saldo negativo de -1,48%, enquanto a Meta Atuarial acumulada estabelecida era de 16,00%, ou seja, para haver o cumprimento da meta atuarial previamente estabelecida, seria necessário que a rentabilidade dos investimentos apresentassem um *superávit* na ordem de R\$ 36.566.155,57, referente a defasagem hoje existente para o cumprimento da meta atuarial.

#### 6.2 - Desempenho ACUMULADO DO ANO da carteira de Investimento

MESES	VALORIZAÇÃO / DESVALORIZAÇÃO (TÍTULOS PÚBLICOS)	RENDIMENTO COM IMÓVEIS	RENTABILIDADE DOS FUNDOS DE INVESTIMENTO	GANHO (RETORNO) DA CARTEIRA	PATRIMÔNIO FINAL	GANHO (RETORNO) DA CARTEIRA	META ATUARIAL	CDI
JANEIRO			(2.086.680,15)	(2.086.680,15)	218.824.644,82	-0,95%	0,69%	0,15%
FEVEREIRO			(4.781.889,36)	(4.781.889,36)	216.570.975,61	-2,17%	2,00%	0,28%
MARÇO			(2.839.105,49)	(2.839.105,49)	218.999.725,63	-1,29%	3,40%	0,48%
ABRIL			570.626,49	570.626,49	223.100.685,80	0,25%	4,18%	0,69%
MAIO			4.616.719,08	4.616.719,08	227.996.062,09	2,07%	5,51%	0,96%
JUNHO			5.094.145,31	5.094.145,31	229.200.409,90	2,28%	6,53%	1,28%
JULHO			2.524.104,87	2.524.104,87	227.314.311,68	1,13%	8,03%	1,64%
AGOSTO			(31.453,66)	(31.453,66)	225.357.214,51	0,00%	9,45%	2,08%
SETEMBRO			(3.190.469,34)	(3.190.469,34)	222.781.197,83	-1,41%	11,20%	2,53%
OUTUBRO			(9.126.571,26)	(9.126.571,26)	217.362.080,84	-4,03%	13,08%	3,03%
NOVEMBRO			(6.485.872,44)	(6.485.872,44)	220.552.730,13	-2,87%	14,66%	3,64%
DEZEMBRO			(3.330.358,22)	(3.330.358,22)	225.463.664,41	-1,48%	16,00%	4,44%

Fonte: Relatório Anual de Investimento produzido pela Atuarial Consultoria.



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

RELATÓRIO TRIMESTAL DE AUDITORIA Nº 001/2022

Dos dados acima concluímos que a Carteira de Investimentos do NAVIRAIPREV, apresenta-se com uma rentabilidade acumulada no ano de -1,48% a.a., enquanto que a Meta Atuarial ao final de 2021 foi de 16,00% a.a., referente á acumulação da Inflação de 10,06% a.a. (IPCA) e mais 5,44% a.a. de rentabilidade<sup>1</sup>.

No **Relatório anual já indicou que houve uma redução real das Reservas Previdenciárias em -17,48%**. E tal redução deve levar o Gestor a uma constante preocupação, visto que o consultor finaliza seu relatório anual indicando que **“Em 2022, caso não haja nenhuma mudança significativa da massa, provavelmente teremos elevação das alíquotas, para a manutenção do poder de compra do patrimônio líquido do Instituto Previdenciário, referente à rentabilidade não alcançada”** (pag. 193).

Vale ressaltar que no inciso III do Art. 4º da Resolução nº 3.922/2010 já preconiza que a Política Anual de aplicação de Recursos deve ter “parâmetros de rentabilidade” e que esses parâmetros perseguidos “deverão buscar compatibilidade com o perfil de suas obrigações, tendo em vista a **necessidade de busca e manutenção do equilíbrio financeiro e atuarial e os limites de diversificação e concentração. (grifo nosso)**”

Em que pese a autonomia financeira, e a discricionariedade administrativa exercida na alocação dos seus investimentos pelo NAVIRAIPREV, frisamos que tais prerrogativas não podem fugir da Política Anual de aplicação de Recursos, nem destoar da rentabilidade perseguida nas metas atuariais, a fim de que haja o equilíbrio financeiro do RPPS e a garantia que os recursos estão sendo responsabilmente aplicados e gerando resultados que assegurem a permanência de sua função institucional.

<sup>1</sup> Informação extraída do Relatório Anual de Investimento produzido pela Atuarial Consultoria (pag. 187).



### **3.3. Política Anual de Investimentos, exercício de 2021**

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

A Política Anual de Investimentos para o exercício de 2021, 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 NAVIRAI-MS, tem como seus pilares a Resolução nº 3922/2010 e suas alterações. Nessa Resolução o Conselho Monetário Nacional limitou os tipos de alocação de investimentos e também estabeleceu vários limites para aplicação de recursos em cada segmento. No art. 7º e 8º apresentam, em percentuais, os limites de cada segmento.

No Quadro 1, extraído da PAI 2021 (pag. 184), 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 2º Trimestre de 2021, mas foi realizado a fim de nortear e balizar as estratégias de alocação de recursos para o ano de 2021.

Já no Quadro 2, extraído do Relatório Trimestral (pag. 4), 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.

PL 20

# QUADRO 1 - RESUMO DAS ESTRATÉGIAS DE ALOCAÇÃO DOS RECURSOS

## 5.5 - RESUMO DAS ESTRATÉGIAS DE ALOCAÇÃO DOS RECURSOS

TIPO DE ATIVO	RESOLUÇÃO CMN 4.695/2018		LIMITE GLOBAL	POSIÇÃO DA CARTEIRA (R\$) EM 31/10/2020	POSIÇÃO ATUAL DA CARTEIRA (%)	ESTRATÉGIA DE ALOCAÇÃO - POLÍTICA DE INVESTIMENTO 2021		
	ARTIGO	LIMITE				LIMITE INFERIOR (%)	ESTRATÉGIA ALVO (%)	LIMITE SUPERIOR (%)
Títulos Tesouro Nacional - SELIC	7, I, a	100%	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	10,00%
FI Refer. 100% Títulos Tesouro Nacional - SELIC	7, I, b	100%	-	98.823.212,76	48,86%	0,00%	48,85%	69,00%
FI Índice Mercado 100% Títulos Tesouro Nacional - SELIC	7, I, c	100%	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	69,00%
Operações Compromissadas Iestreadas em Títulos Públicos	7, II	5%	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
FI Referenciados em Indicadores de Renda Fixa	7, III, a	65%	65%	41.677.140,72	20,61%	0,00%	20,61%	50,00%
FI de Índices em Indicadores de Renda Fixa	7, III, b	65%	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	50,00%
FI de Renda Fixa	7, IV, a	45%	45%	6.107.770,70	3,02%	0,00%	3,02%	40,00%
FI de índices de Renda Fixa	7, IV, b	45%	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	40,00%
LIG - Letras Imobiliárias Garantidas	7, V, b	20%	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
CDB - Certificado de Depósito Bancário	7, VI, a	15%	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	13,00%
Depósito Poupança	7, VI, b	15%	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	2,00%
FI em Direitos Creditórios - Carta Sênior	7, VII, a	5%	-	271.126,28	0,13%	0,00%	0,13%	5,00%
FI de Renda Fixa Crédito Privado	7, VII, b	10%	20%	3.408.285,34	1,69%	0,00%	1,69%	5,00%
FI em Debêntures	7, VII, c	5%	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<b>1 - SUB-TOTAL RENDA FIXA</b>				<b>150.287.535,80</b>	<b>74,30%</b>	<b>0,00%</b>	<b>74,30%</b>	<b>353,00%</b>
FI em índices de RV - (mín. 50 ações)	8, I, a	35%	-	11.080.237,44	5,48%	0,00%	5,48%	15,00%
FI em índices de Mercado de RV - (mín. 50 ações)	8, I, b	35%	-	3.316.026,39	1,64%	0,00%	1,64%	12,00%
FI em Ações	8, II, a	25%	-	30.995.601,76	15,32%	0,00%	15,32%	25,00%
FI em índices de Mercado de RV	8, II, b	25%	35%	-	0,00%	0,00%	0,00%	10,00%
FI Multimercado - aberto	8, III	10%	-	4.020.393,95	1,99%	0,00%	1,99%	10,00%
FI em Participações - fechado	8, IV, a	5%	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
FI Ações - Mercado de Acesso	8, IV, c	5%	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
FI Imobiliário	8, IV, b	5%	-	1.698.586,43	0,84%	0,00%	0,84%	5,00%
<b>2 - SUB-TOTAL RENDA VARIÁVEL</b>		<b>8, § 1º</b>		<b>51.110.845,97</b>	<b>25,27%</b>	<b>0,00%</b>	<b>25,27%</b>	<b>77,00%</b>
FI e FI FI - Renda Fixa - Dívida Externa	9º A, I	10%	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	10,00%
FI - Aberto - Investimento no Exterior	9º A, II	10%	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	10,00%
Fundos de Ações - BDR Nível I	9º A, III	10%	-	862.727,07	0,43%	0,00%	0,43%	10,00%
<b>3 - SUB-TOTAL INVESTIMENTO NO EXTERIOR</b>		<b>9º-A</b>		<b>862.727,07</b>	<b>0,43%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,43%</b>	<b>30,00%</b>
<b>4 - TOTAL DO PATRIMÔNIO (1+2+3)</b>				<b>202.261.108,84</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

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

## 2-POLÍTICA DE INVESTIMENTOS 2021 - LIMITE DE SEGMENTO - NAVIRAIPREV

Nº	Segmentos da Resolução CMN 4.695/2018	RESOLUÇÃO CMN 4.695/2018			Limites do PAI			Carteira de Investimentos		ORIENTAÇÃO EM CASO DE DESENVOLVIMENTO DA CARTEIRA JUNTO A POLÍTICA DE INVESTIMENTO
		ARTIGO	LIMITE GLOBAL	LIMITE	Mínimo	Estratégia Alvo	Máximo	Atualmente (%)	Atualmente (R\$)	
1	Títulos Públicos	Art. 7º, I, a	100,0%	100,0%	0,0%	0,0%	10,0%	-	-	-
2	F.I. Refer. 100% em Títulos Públicos	Art. 7º, I, b	100,0%	100,0%	0,0%	48,9%	69,0%	45,7%	101.907.847,41	-
3	F.I. Índice Mercado 100% em Títulos Público	Art. 7º, I, c	100,0%	100,0%	0,0%	0,0%	69,0%	0,0%	-	-
4	Operações Compromissadas	Art. 7º, II	5,0%	5,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
5	F.I. refer. em Indicadores RF	Art. 7º, III, a	65,0%	65,0%	0,0%	20,6%	50,0%	19,2%	42.753.382,09	-
6	F.I. em índices de RF	Art. 7º, III, b	65,0%	65,0%	0,0%	0,0%	50,0%	0,0%	-	-
7	F.I. referenciado em Indicadores RF	Art. 7º, IV, a	45,0%	45,0%	0,0%	3,0%	40,0%	2,4%	5.284.145,88	-
8	F.I. em índices de RF	Art. 7º, IV, b	45,0%	45,0%	0,0%	0,0%	40,0%	0,0%	-	-
9	IUG - Letras Imobiliárias Garantidas	Art. 7º, V, b	20,0%	20,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
10	CDB	Art. 7º, VI, a	15,0%	15,0%	0,0%	0,0%	13,0%	0,0%	-	-
11	Poupança	Art. 7º, VI, b	15,0%	15,0%	0,0%	0,0%	2,0%	0,0%	-	-
12	FIDC - Cota Sênior	Art. 7º, VII, a	5,0%	5,0%	0,0%	0,1%	5,0%	0,1%	257.163,70	-
13	F.I. em Crédito Privado	Art. 7º, VII, b	10,0%	10,0%	0,0%	1,7%	5,0%	1,6%	3.572.897,38	-
14	F.I. em Debêntures	Art. 7º, VII, c	5,0%	5,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
15	<b>TOTAL - RENDA FIXA</b>							<b>69,0%</b>	<b>153.775.436,46</b>	
16	F.I. em índices de RV (mín. 50 ações)	Art. 8º, I, a	35%	35%	0,0%	5,5%	15,0%	5,7%	12.655.994,98	-
17	F.I. em índices de Mercado RV (m. 50 ações)	Art. 8º, I, b	35%	35%	0,0%	1,6%	12,0%	1,8%	3.930.497,08	-
18	F.I. em ações	Art. 8º, II, a	25%	25%	0,0%	15,3%	25,0%	17,5%	39.010.024,60	-
19	F.I. em índices de Mercado RV	Art. 8º, II, b	25%	25%	0,0%	0,0%	10,0%	0,0%	-	-
20	F.I. Multimercados	Art. 8º, III	10%	10%	0,0%	2,0%	10,0%	2,6%	5.706.070,93	-
21	F.I. em Participações	Art. 8º, IV, a	5%	5%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
22	F.I. Imobiliário negociado em bolsa	Art. 8º, IV, c	5%	5%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	-	-
23	F.I.C. Ações - Mercado de Acesso	Art. 8º, IV, b	5%	5%	0,0%	0,8%	5,0%	0,7%	1.640.756,16	-
24	<b>TOTAL - RENDA VARIÁVEL</b>	Art. 8º, § 1						<b>28,2%</b>	<b>62.943.343,75</b>	
25	F.I.C em Dívida Externa	Art. 9º A, I	10%	10%	0,0%	0,0%	10,0%	0,0%	-	-
26	F.I.C em Investimento no Exterior	Art. 9º A, II	10%	10%	10%	0,0%	10,0%	0,0%	-	-
27	F.I. Ações - BDR Nível I	Art. 9º A, III	10%	10%	0,0%	0,4%	10,0%	2,7%	6.007.751,43	-
28	<b>TOTAL - INVESTIMENTO NO EXTERIOR</b>	Art. 9º A						<b>2,7%</b>	<b>6.007.751,43</b>	
29	DESENVOLVIMENTO					100,0%		0,0%	-	-
30	CONTA CORRENTE							0,0%	104.055,51	-
31	<b>PATRIMÔNIO TOTAL</b>							<b>100,0%</b>	<b>222.830.587,15</b>	

\*Conforme o Art. 7, § 10º e o Art. 8, § 9º, 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 e Renda Variável elevados.



Desta forma, fazendo uma análise de cada segmento, podemos conferir que nenhum deles ultrapassou o limite legal. Estando, portanto, em conformidade com os limites estabelecidos na Resolução CMN 3.922/2010.

### **3.4. ANÁLISE DE RISCOS DE MERCADO**

Nesse tópico mostraremos de forma numérica as informações dos riscos de mercado para cada nível de segmento, baseados nos dados extraídos dos relatórios mensais da empresa de Consultoria Atuarial.

Desse modo, para facilitar a visualização dos números faz-se necessário analisá-los separadamente.

#### **3.4.1 Análise de Riscos de Mercado - OUTUBRO**

A tabela abaixo escalona o montante de cada investimento pelos cinco níveis de risco: muito baixo, baixo, médio, alto e muito alto. Na tabela também encontramos o valor investido em cada carteira, bem como o percentual total de cada nível em relação ao total do valor investido no mês de Outubro.

#### **APLICAÇÕES FINANCEIRAS - NAVIRAIPREV - MÊS DE OUTUBRO DE 2021      ANÁLISE DE RISCO DE MERCADO**

<b>INVESTIMENTOS EM FUNDOS - CLASSIFICAÇÃO DE <u>RISCO 2 - BAIXO</u></b>	
<b>1</b>	FI CAIXA BRASIL IMA - B 5 TP RF LP R\$ 37.394.219,13
<b>2</b>	FI CAIXA BRASIL IRF - M 1 TP RF R\$ 1.538.740,67
<b>3</b>	SICREDI - FI INSTITUCIONAL RF REF IRF - M LP R\$ 12.733.186,42
	<b>(23,78%) - SUB-TOTAL..... R\$ 51.666.146,22</b>

<b>INVESTIMENTOS EM FUNDOS - CLASSIFICAÇÃO DE <u>RISCO 3 - MEDIO</u></b>	
<b>4</b>	FI CAIXA BRASIL IRF - M TP RF LP R\$ 10.753.486,67
<b>5</b>	BB PREVIDENCIÁRIO RF CRÉDITO PRIVADO IPCA III FI R\$ 2.595.169,73
<b>6</b>	BB PREVIDENCIÁRIO RF TP IPCA III R\$ 432.168,98
<b>7</b>	FI CAIXA BRASIL IDKA IPCA 2 A TP RF LP R\$ 29.897.449,95
<b>8</b>	FI CAIXA BRASIL IMA - B TP RF LP R\$ 7.534.740,23
<b>9</b>	FI CAIXA BRASIL IPCA XVI RF CRÉDITO PRIVADO R\$ 932.969,00
<b>10</b>	FIC FI CAIXA NOVO BRASIL RF REF IMA-B LP R\$ 18.479.442,88
<b>11</b>	ITAU RENDA FIXA IMA - B ATIVO FIC FI R\$ 831.259,47

pl 20







12	SICREDI - FIC FI INSTITUCIONAL RF REF IMA - B LP	R\$ 10.438.910,58
	<b>(37,69%) - SUB-TOTAL.....</b>	<b>R\$ 81.895.597,49</b>

<b>INVESTIMENTOS EM FUNDOS - CLASSIFICAÇÃO DE RISCO 4 - ALTO</b>		
13	AZ QUEST SMALL MID CAPS INSTITUCIONAL FIC FIA	R\$ 1.947.142,76
14	AZ QUEST YIELD FIC FI RENDA FIXA LONGO PRAZO	R\$ 3.184.617,69
15	BB PREVIDENCIÁRIO IMA - B 5 LP FIC FI	R\$ 6.052.230,38
16	CAIXA INDEXA SETOR FINANCEIRO FI AÇÕES	R\$ 2.133.437,83
17	FI AÇÕES CAIXA BRASIL IBX - 50	R\$ 5.758.451,16
18	FI AÇÕES CAIXA CONSTRUÇÃO CIVIL	R\$ 408.149,21
19	FI AÇÕES CAIXA CONSUMO	R\$ 2.739.582,32
20	FI AÇÕES CAIXA INFRAESTRUTURA	R\$ 3.438.049,90
21	FI AÇÕES CAIXA PETROBRÁS	R\$ 1.812.394,27
22	FIDC PREMIUM	R\$ 256.726,09
23	GERAÇÃO FUNDO DE INVESTIMENTO EM AÇÕES	R\$ 1.758.638,25
24	ICATU VANGUARDA DIVIDENDOS FI AÇÕES	R\$ 2.788.504,49
25	ITAÚ INSTITUCIONAL ALOCAÇÃO DINÂMICA RF FIC FI	R\$ 1.219.203,04
26	META VALOR FI AÇÕES	R\$ 3.578.848,22
27	OCCAM FIC FI AÇÕES	R\$ 3.204.799,36
28	SAFRA IMA FIC FI RENDA FIXA	R\$ 4.744.454,92
29	SAFRA S&P REAIS PB FI MULTIMERCADO	R\$ 6.342.864,09
	<b>(23,63%) - SUB-TOTAL.....</b>	<b>R\$ 51.368.093,98</b>

<b>INVESTIMENTOS EM FUNDOS - CLASSIFICAÇÃO DE RISCO 5 - MUITO ALTO</b>		
30	AZ QUEST SMALL MID CAPS FIC FI AÇÕES	R\$ 10.552.939,59
31	BB AÇÕES ESG FIA - BDR NÍVEL I	R\$ 6.647.631,56
32	BB AÇÕES GOVERNANÇA FI	R\$ 3.621.236,82
33	BB PREVIDENCIÁRIO RF IMA - B TP FI	R\$ 1.813.132,37
34	DAYCOVAL IBOVSPA ATIVO FI AÇÕES	R\$ 5.881.485,03
35	FUNDO DE INVESTIM. IMOBILIÁRIO BR HOTEIS - FII	R\$ 1.638.759,00
36	ITAÚ AÇÕES DUNAMIS FIC FI	R\$ 1.121.546,11
37	ITAÚ INSTITUCIONAL AÇÕES PHOENIX FIC FI	R\$ 1.100.846,48
	<b>(14,90%) - SUB-TOTAL.....</b>	<b>R\$ 32.377.576,96</b>
	<b>TOTAL.....</b>	<b>R\$ 217.307.414,65</b>

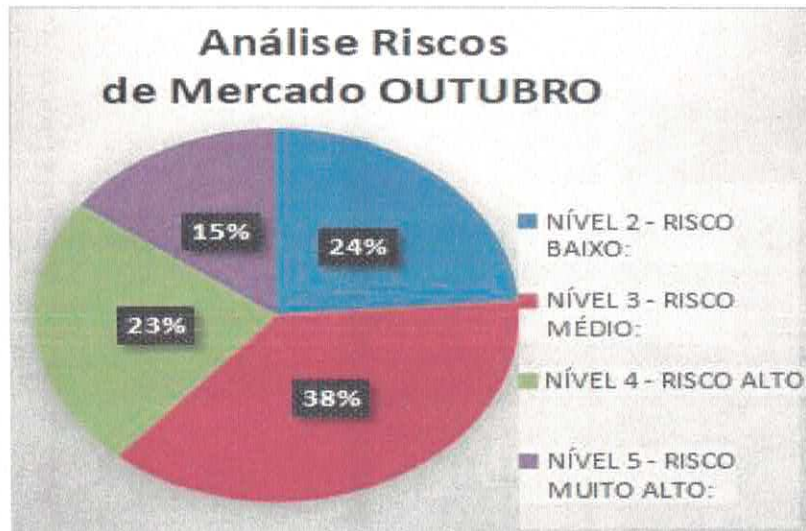
Notamos que de um total de R\$ 217.307.414,65 investidos no mês de Outubro, o montante de R\$ 165.641.268,43 estão concentrados em investimentos de **risco médio, alto ou muito alto**.

pl- 2

 17



O gráfico abaixo resume a distribuição dos investimentos pelos três níveis de riscos: médio, alto e muito alto.



Da análise do gráfico podemos observar que 76,22% dos investimentos feitos pelo NAVIRAIPREV no mercado financeiro, está classificado como de **risco médio, alto ou muito alto**.

### 3.4.2 Análise de Riscos de Mercado - NOVEMBRO

A tabela abaixo escalona o montante de cada investimento pelos cinco níveis de risco: muito baixo, baixo, médio, alto e muito alto. Na tabela também encontramos o valor investido em cada carteira, bem como o percentual total de cada nível em relação ao total do valor investido no mês de Novembro.

#### **APLICAÇÕES FINANCEIRAS - NAVIRAIPREV - MÊS DE NOVEMBRO DE 2021**      ANÁLISE DE RISCO DE MERCADO

INVESTIMENTOS EM FUNDOS - CLASSIFICAÇÃO DE <b>RISCO 2 - BAIXO</b>		
1	FI CAIXA BRASIL IMA - B 5 TP RF LP	R\$ 38.317.033,59
2	FI CAIXA BRASIL IRF - M 1 TP RF	R\$ 1.601.126,84
3	SICREDI - FI INSTITUCIONAL RF REF IRF - M LP	R\$ 12.981.174,82
<b>(24,00%) - SUB-TOTAL.....</b>		<b>R\$ 52.899.335,25</b>

INVESTIMENTOS EM FUNDOS - CLASSIFICAÇÃO DE <b>RISCO 3 - MEDIO</b>		
---	--	--

pl-20

18



4	FI CAIXA BRASIL IRF - M TP RF LP	R\$ 10.947.599,29
5	BB PREVIDENCIÁRIO RF CRÉDITO PRIVADO IPCA III FI	R\$ 2.664.918,83
6	BB PREVIDENCIÁRIO RF TP IPCA III	R\$ 440.929,45
7	FI CAIXA BRASIL IDKA IPCA 2 A TP RF LP	R\$ 30.516.483,44
8	FI CAIXA BRASIL IMA - B TP RF LP	R\$ 7.793.880,74
9	FI CAIXA BRASIL IPCA XVI RF CRÉDITO PRIVADO	R\$ 952.974,50
10	FIC FI CAIXA NOVO BRASIL RF REF IMA-B LP	R\$ 19.108.181,12
11	ITAU RENDA FIXA IMA - B ATIVO FIC FI	R\$ 863.580,78
12	SICREDI - FIC FI INSTITUCIONAL RF REF IMA - B LP	R\$ 10.793.806,39
	<b>(38,13%) - SUB-TOTAL.....</b>	<b>R\$ 84.082.354,54</b>
	<b>INVESTIMENTOS EM FUNDOS - CLASSIFICAÇÃO DE <u>RISCO 4 - ALTO</u></b>	
13	AZ QUEST SMALL MID CAPS INSTITUCIONAL FIC FIA	R\$ 1.873.249,10
14	AZ QUEST YIELD FIC FI RENDA FIXA LONGO PRAZO	R\$ 3.218.550,42
15	BB PREVIDENCIÁRIO IMA - B 5 LP FIC FI	R\$ 6.201.914,74
16	CAIXA INDEXA SETOR FINANCEIRO FI AÇÕES	R\$ 2.380.071,48
17	FI AÇÕES CAIXA BRASIL IBX - 50	R\$ 5.609.888,31
18	FI AÇÕES CAIXA CONSTRUÇÃO CIVIL	R\$ 513.603,43
19	FI AÇÕES CAIXA CONSUMO	R\$ 2.715.183,98
20	FI AÇÕES CAIXA INFRAESTRUTURA	R\$ 3.552.738,88
21	FI AÇÕES CAIXA PETROBRÁS	R\$ 1.971.668,51
22	FIDC PREMIUM	R\$ 255.314,30
23	GERAÇÃO FUNDO DE INVESTIMENTO EM AÇÕES	R\$ 1.712.967,62
24	ICATU VANGUARDA DIVIDENDOS FI AÇÕES	R\$ 2.727.551,68
25	ITAÚ INSTITUCIONAL ALOCAÇÃO DINÂMICA RF FIC FI	R\$ 1.239.258,75
26	META VALOR FI AÇÕES	R\$ 3.595.539,29
27	OCCAM FIC FI AÇÕES	R\$ 3.119.228,53
28	SAFRA IMA FIC FI RENDA FIXA	R\$ 4.896.694,17
29	SAFRA S&P REAIS PB FI MULTIMERCADO	R\$ 6.310.530,63
	<b>(23,53%) - SUB-TOTAL.....</b>	<b>R\$ 51.893.953,82</b>
	<b>INVESTIMENTOS EM FUNDOS - CLASSIFICAÇÃO DE <u>RISCO 5 - MUITO ALTO</u></b>	
30	AZ QUEST SMALL MID CAPS FIC FI AÇÕES	R\$ 10.132.757,92
31	BB AÇÕES ESG FIA - BDR NÍVEL I	R\$ 6.561.998,63
32	BB AÇÕES GOVERNANÇA FI	R\$ 3.557.071,89
33	BB PREVIDENCIÁRIO RF IMA - B TP FI	R\$ 1.875.510,45
34	DAYCOVAL IBOVESPA ATIVO FI AÇÕES	R\$ 5.682.449,68
35	FUNDO DE INVESTIM. IMOBILIÁRIO BR HOTEIS - FII	R\$ 1.636.851,73
36	ITAÚ AÇÕES DUNAMIS FIC FI	R\$ 1.105.349,37
37	ITAÚ INSTITUCIONAL AÇÕES PHOENIX FIC FI	R\$ 1.070.430,66
	<b>(14,34%) - SUB-TOTAL.....</b>	<b>R\$ 31.622.420,33</b>

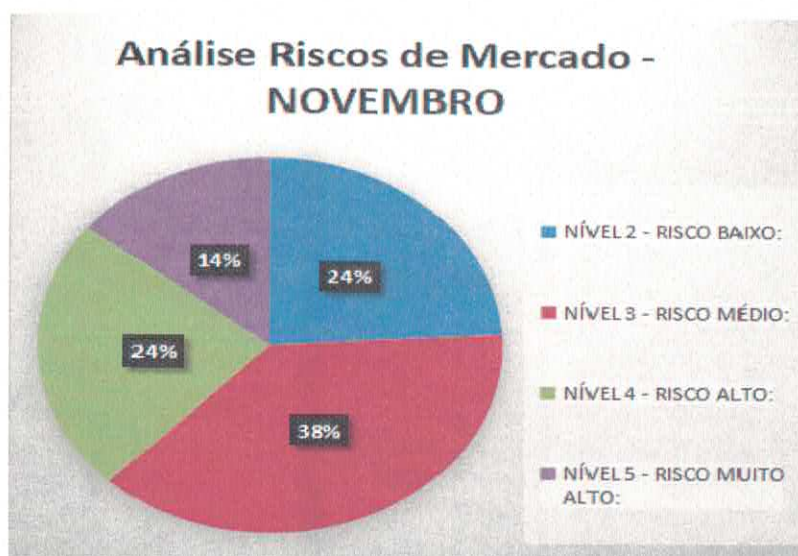
pl 20

 19



	<b>TOTAL GERAL..... R\$ 220.498.063,94</b>

Notamos que de um total de R\$ 220.498.063,94 investidos no mês de Novembro, o montante de R\$ 167.598.728,69 foram concentrados em investimentos de risco médio, alto ou muito alto. O gráfico abaixo resume a distribuição dos investimentos pelos três níveis de riscos: **médio, alto e muito alto**.



Da análise do gráfico podemos observar que 76,00% dos investimentos feitos pelo NAVIRAIPREV no mercado financeiro, estão concentrados como de **risco médio, alto ou muito alto**.

### 3.4.3 Análise de Riscos de Mercado - DEZEMBRO

A tabela abaixo escalona o montante de cada investimento pelos quatro níveis de risco: baixo, médio, alto e muito alto. Na tabela também encontramos o valor investido em cada carteira, bem como o percentual total de cada nível em relação ao total do valor investido no mês de Dezembro.

**APLICAÇÕES FINANCEIRAS - NAVIRAIPREV - MÊS DE DEZEMBRO DE 2021**      **ANÁLISE DE RISCO DE MERCADO**

**INVESTIMENTOS EM FUNDOS - CLASSIFICAÇÃO DE RISCO 2 - BAIXO**

pl 20



1	BB PREVIDENCIÁRIO RF REF DI LP PERFIL FIC FI	R\$ 803.418,05
2	FI CAIXA BRASIL IMA - B 5 TP RF LP	R\$ 38.611.092,01
3	FI CAIXA BRASIL IRF - M 1 TP RF	R\$ 3.550.901,44
4	SICREDI - FI INSTITUCIONAL RF REF IRF - M LP	R\$ 13.260.698,49
	<b>(24,94%) - SUB-TOTAL.....</b>	<b>R\$ 56.226.109,99</b>

<b>INVESTIMENTOS EM FUNDOS - CLASSIFICAÇÃO DE <u>RISCO 3 - MEDIO</u></b>		
4	FI CAIXA BRASIL IRF - M TP RF LP	R\$ 11.152.454,26
5	BB PREVIDENCIÁRIO RF CRÉDITO PRIVADO IPCA III FI	R\$ 2.687.658,61
6	BB PREVIDENCIÁRIO RF TP IPCA III	R\$ 443.855,66
7	FI CAIXA BRASIL IDKA IPCA 2 A TP RF LP	R\$ 29.371.544,98
8	FI CAIXA BRASIL IMA - B TP RF LP	R\$ 7.810.196,72
9	FI CAIXA BRASIL IPCA XVI RF CRÉDITO PRIVADO	R\$ 959.626,50
10	FIC FI CAIXA NOVO BRASIL RF REF IMA-B LP	R\$ 19.150.446,23
11	ITAU RENDA FIXA IMA - B ATIVO FIC FI	R\$ 864.313,54
12	SICREDI - FIC FI INSTITUCIONAL RF REF IMA - B LP	R\$ 10.809.262,66
	<b>(36,94%) - SUB-TOTAL.....</b>	<b>R\$ 83.249.359,16</b>

<b>INVESTIMENTOS EM FUNDOS - CLASSIFICAÇÃO DE <u>RISCO 4 - ALTO</u></b>		
13	AZ QUEST SMALL MID CAPS INSTITUCIONAL FIC FIA	R\$ 1.914.840,03
14	AZ QUEST YIELD FIC FI RENDA FIXA LONGO PRAZO	R\$ 3.246.650,51
15	BB PREVIDENCIÁRIO IMA - B 5 LP FIC FI	R\$ 6.249.186,78
16	CAIXA INDEXA SETOR FINANCEIRO FI AÇÕES	R\$ 2.389.371,39
17	FI AÇÕES CAIXA BRASIL IBX - 50	R\$ 5.824.221,01
18	FI AÇÕES CAIXA CONSTRUÇÃO CIVIL	R\$ 635.499,89
19	FI AÇÕES CAIXA CONSUMO	R\$ 2.812.415,24
20	FI AÇÕES CAIXA INFRAESTRUTURA	R\$ 3.755.730,95
21	FI AÇÕES CAIXA PETROBRÁS	R\$ 2.211.733,65
22	FIDC PREMIUM	R\$ 254.556,75
23	GERAÇÃO FUNDO DE INVESTIMENTO EM AÇÕES	R\$ 1.745.642,47
24	ICATU VANGUARDA DIVIDENDOS FI AÇÕES	R\$ 2.752.813,77
25	ITAÚ INSTITUCIONAL ALOCAÇÃO DINÂMICA RF FIC FI	R\$ 1.249.926,04
26	META VALOR FI AÇÕES	R\$ 3.721.416,53
27	OCCAM FIC FI AÇÕES	R\$ 3.228.175,54
28	SAFRA IMA FIC FI RENDA FIXA	R\$ 4.890.186,06
29	SAFRA S&P REAIS PB FI MULTIMERCADO	R\$ 6.652.831,65
	<b>(23,75%) - SUB-TOTAL.....</b>	<b>R\$ 53.535.198,26</b>

<b>INVESTIMENTOS EM FUNDOS - CLASSIFICAÇÃO DE <u>RISCO 5 - MUITO ALTO</u></b>		
30	AZ QUEST SMALL MID CAPS FIC FI AÇÕES	R\$ 10.367.282,77
31	BB AÇÕES ESG FIA - BDR NÍVEL I	R\$ 6.758.302,82

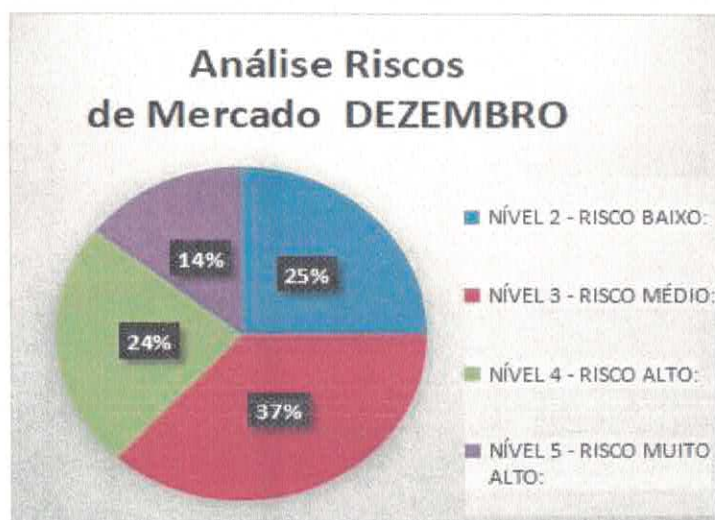
pl 20



32	BB AÇÕES GOVERNANÇA FI	R\$ 3.679.394,86
33	BB PREVIDENCIÁRIO RF IMA - B TP FI	R\$ 1.879.324,95
34	DAYCOVAL IBOVESPA ATIVO FI AÇÕES	R\$ 5.920.762,96
35	FUNDO DE INVESTIM. IMOBILIÁRIO BR HOTEIS - FII	R\$ 1.602.548,30
36	ITAÚ AÇÕES DUNAMIS FIC FI	R\$ 1.116.082,45
37	ITAÚ INSTITUCIONAL AÇÕES PHOENIX FIC FI	R\$ 1.074.631,70
	<b>(14,37%) - SUB-TOTAL.....</b>	<b>R\$ 32.398.330,81</b>
	<b>TOTAL.....</b>	<b>R\$ 225.408.998,22</b>

Notamos que de um total de R\$ 225.408.998,22 investidos no mês de Dezembro, R\$ 169.182.888,23 estão concentrados em investimentos de risco médio, alto ou muito alto.

O gráfico abaixo resume a distribuição dos investimentos pelos três níveis de riscos: **médio, alto e muito alto.**



Da análise do gráfico podemos observar que 75,06% do investimento do NAVIRAIPREV estão concentrados como de risco médio, alto ou muito alto.

Ressaltamos que o objetivo dos tópicos acima apresentados é de apenas evidenciar em números ao gestor do NAVIRAIPREV, sobre o considerável montante de recursos que estão sendo aplicados em carteiras classificadas como de níveis de risco **médio, alto e muito alto**, e conduzir o gestor à uma reflexão, se por exemplo as aplicações em fundos ou

pl 20





ações o que estão classificados como de maior risco, não seriam as responsáveis pelo não alcance das metas e pelas rentabilidade obtida abaixo do esperado.

## 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	

Desta forma, concluímos este Item atestando a conformidade das atividades referentes aos investimentos, de acordo com o Manual de Procedimentos do NAVIRAIPREV e os referidos fluxogramas.

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

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

pl 20



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

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

E, notamos que em 2019 já foi redigida e publicada a Política de Segurança da Informação do NaviraíPrev. O documento foi publicado no dia 30 de janeiro de 2019 no Diário Oficial dos Municípios do MS, Nº 2278.

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

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

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

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

2.3 Os Backups em nuvem são armazenados dos últimos 30 dias, sendo armazenada uma cópia mensal, do 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)**

Essas atividades, sob a responsabilidade do NTI – Núcleo de Tecnologia da Informação, são realizadas com base nesse Manual de Procedimentos do Naviraiprev, bem como na Política de Segurança da Informação. Desse modo, no momento dos trabalhos





solicitamos 'prints' dos 'backups' realizados nos meses de julho à setembro, a fim de comprovar a efetividade da Política de Segurança da Informação do NaviraíPrev.

#### 4.1 - Cópias de Segurança no Servidor Físico

##### 4.1.1 - Cópias de Segurança do mês de Outubro a Dezembro

Name	Date modified
BKPS ANTIGOS	31/01/2022 07:39
MS-NAVIRAI-NAVIRAIPREV - PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE NAVIRAÍ-MS-31.zip	31/12/2021 17:41
MS-NAVIRAI-NAVIRAIPREV - PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE NAVIRAÍ-MS-01.zip	01/01/2022 17:41
MS-NAVIRAI-NAVIRAIPREV - PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE NAVIRAÍ-MS-02.zip	02/01/2022 17:41
MS-NAVIRAI-NAVIRAIPREV - PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE NAVIRAÍ-MS-03.zip	03/01/2022 17:41
MS-NAVIRAI-NAVIRAIPREV - PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE NAVIRAÍ-MS-04.zip	04/01/2022 17:41
MS-NAVIRAI-NAVIRAIPREV - PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE NAVIRAÍ-MS-05.zip	05/01/2022 17:41
MS-NAVIRAI-NAVIRAIPREV - PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE NAVIRAÍ-MS-06.zip	06/01/2022 17:42
MS-NAVIRAI-NAVIRAIPREV - PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE NAVIRAÍ-MS-07.zip	07/01/2022 17:40
MS-NAVIRAI-NAVIRAIPREV - PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE NAVIRAÍ-MS-08.zip	08/01/2022 17:41
MS-NAVIRAI-NAVIRAIPREV - PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE NAVIRAÍ-MS-09.zip	09/01/2022 17:42

Como é de rotina, solicitamos os *prints* da realização de *backups* do Servidor Físico. No entanto, o responsável pelo Setor de NTI – Núcleo de Tecnologia da Informação informou que não foi possível 'printar' os *backups* visto que eles estão sendo apagados na virado do mês para oferecer mais espaço no servidor. O responsável nos afirmou que os *backups* foram realizados, contudo, documentalmente, o único *backup* apresentado no período de Outubro a Dezembro, foi o *backup* do dia 31/12/2021.

**RECOMENDAÇÃO:** Recomendamos ao responsáveis pela realização das Cópias de Segurança ( *Backups*) do sistema de gestão e de arquivos compartilhados em rede, que observem na íntegra, a Política de Segurança da Informação, que zelem pela realização diária dos *Backups* nos horários estabelecidos no Manual de Procedimentos do NAVIRAIPREV.

pl. 20



**REQUERIMENTO:** Requeremos que sejam apresentadas a esta Controladoria, pelos responsáveis pela realização das Cópias de Segurança ( *Backups*), justificativas por escrito, dos motivos pelos quais não foi possível comprovar a realização *backups* no período entre o dia 1º de Outubro a 30 de Dezembro de 2021.

**RECOMENDAÇÃO:** Recomendamos aos responsáveis pela realização das Cópias de Segurança ( *Backups*) que façam os '*prints*' mensalmente, e os guarde para apresentarem no Relatório Trimestral.

Já 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 NaviraiPrev.

No local verificamos que o servidor fica numa sala própria na sede do NaviraiPrev, 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.

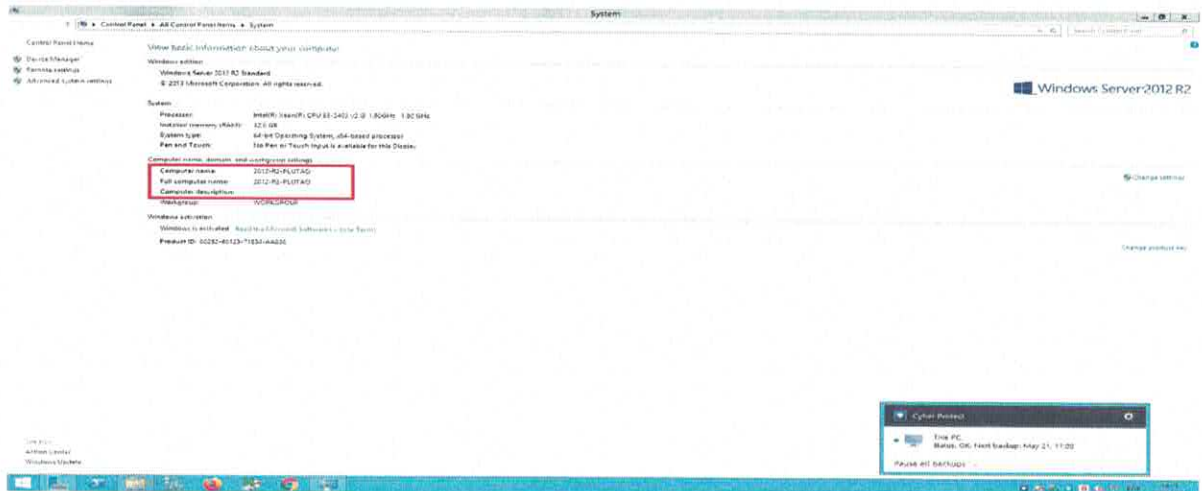
Notamos também que dentro da sala o servidor fica numa *rack* com porta fechada e trancada e no interior da *rack* encontram-se os servidores, suites, *nobreak* etc.

#### **4.2 - Cópias de Segurança no 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, e é neles que constatamos a completude dos Backups em Nuvem.

De posse dessas informações, solicitamos '*prints*' dos e-mail recebidos para corroborar na construção desse relatório de auditoria.

Antes de passarmos a análise mensal de cada relatório, importante destacar que o servidor do NAVIRAIPREV foi catalogado pelo Setor de Informática com o apelido de '**2012-R2-PLUTAO**'.



Assim, nos relatórios abaixo, 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.

#### 4.2.1 - Cópias de Segurança do mês de Outubro

Dispositivos								
Nome do dispositivo	Status de proteção	Último backup realizado com êxito	Próximo backup	Número de backups	Número de pontos de recuperação	Último ponto de recuperação	Ponto de recuperação mais antigo	Armazenamento total utilizado
2012- R2- PLUTAO	OK	30/10/2021 18:00	31/10/2021 18:00	1	136	30/10/2021 18:00	14/06/2021 18:06	5,43 GB
IBM-03- JUPITER	OK	30/10/2021 20:15	31/10/2021 16:00	1	123	30/10/2021 16:02	23/06/2021 21:00	895,34 GB

Analisando essa imagem podemos observar que no penúltimo dia de Outubro foi feito o *backup* as 18:00 e existem 136 pontos de recuperação acumulados, que são *backups* anteriores a essa data, mas que estão salvos em caso de alguma necessidade. Fazendo uma correlação com o mês anterior (Setembro), notamos que em 29/09 existiam 336 pontos de recuperação acumulados.

pl  
20



Desse modo, não conseguimos encontrar uma correlação lógica do relatório do mês atual com o mês anterior. Considerando que Outubro tem 31 dias, por lógica teríamos  $336 + 31$ , que daria um resultado de 367.

**REQUERIMENTO:** Requeremos que sejam apresentadas a esta Controladoria, pelos responsáveis pela realização das Cópias de Segurança ( *Backups*), justificativas por escrito, dos motivos pelos quais houve uma redução significativa no somatório dos pontos de recuperação do Servidor em Nuvem do NAVIRAIPREV no mês de Outubro quando comparado ao mês de Setembro.

#### 4.2.2 - Cópias de Segurança do mês de Novembro

Dispositivos								
Nome do dispositivo	Status de proteção	Último backup realizado com êxito	Próximo backup	Número de backups	Número de pontos de recuperação	Último ponto de recuperação	Ponto de recuperação mais antigo	Armazenamento total utilizado
▼ Crítico								
2012- R2- PLUTAO	Crítico	24/11/2021 18:00	25/11/2021 18:00	1	161	24/11/2021 18:00	14/06/2021 18:06	5.70 GB
▼ OK								
A03893 1- CONS- TU	OK	29/11/2021 15:04	30/11/2021 15:00	1	35	29/11/2021 15:02	17/03/2021 16:09	15.86 GB
IBM-03- JUPITER	OK	29/11/2021 20:23	30/11/2021 16:00	1	153	29/11/2021 16:02	23/06/2021 21:00	921.29 GB

Analisando essa imagem podemos observar que no dia 24 de novembro foi feito o *backup* as 18:00 e existem 161 pontos de recuperação acumulados, que são *backups* anteriores a essa data, mas que estão salvos em caso de alguma necessidade.

Fazendo uma correlação com o mês anterior (Outubro), notamos que em 30/10 existiam 136 pontos de recuperação acumulados, ou seja, subtraindo essa quantidade chegamos no total de pontos do mês de Outubro: 25.

Dessa análise, podemos concluir que faltaram 5 dias no mês de Novembro para a realização de *backup* no Servidor em Nuvem.

pl 20



### 4.2.3 - Cópias de Segurança do mês de Dezembro

Nome do dispositivo	Status de proteção	Último backup realizado com êxito	Próximo backup	Número de backups	Número de pontos de recuperação	Último ponto de recuperação	Ponto de recuperação mais antigo	Armazenamento total utilizado
Dispositivos								
OK								
2012-								
R2-PLUTAQ	OK	30/12/2021 18:00	31/12/2021 18:00	1	192	30/12/2021 18:00	14/06/2021 18:06	9.48 GB
IBM-03-JUPITER	OK	30/12/2021 20:20	31/12/2021 16:00	1	183	30/12/2021 16:02	23/06/2021 21:00	945.23 GB

Analisando essa imagem podemos observar que no penúltimo dia de dezembro foi feito o *backup* as 18:00 e existem 192 pontos de recuperação acumulados, que são *backups* anteriores a essa data, mas que estão salvos em caso de alguma necessidade.

Fazendo uma correlação com o mês anterior (Novembro), notamos que em 24/11 existiam 161 pontos de recuperação acumulados, ou seja, subtraindo essa quantia chegamos no total de pontos do mês de Dezembro: 31.

**RECOMENDAÇÃO:** Recomendamos ao responsáveis pela realização das Cópias de Segurança ( *Backups*) que façam os '*prints*' mensalmente, e os guarde para apresentarem no Relatório Trimestral.

E para finalizar, a fim de verificar se o setor vem cumprindo o disposto na referida documentação, foram analisadas as seguintes informações:

ITEM	PROCEDIMENTO	SIM	NÃO
1	EXISTE SERVIDOR ( <i>hardware</i> ) PRÓPRIO?	X	
2	O SERVIDOR É FÍSICO OU EM NUVEM?	FÍSICO	
3	OS BACKUPS SÃO REALIZADOS ROTINEIRAMENTE?	X (*)	
4	QUAL A PERIODICIDADE DOS BACKUPS FÍSICOS?	DIARIAMENTE ÀS 17:00	
5	QUAL A PERIODICIDADE DOS BACKUPS EM NUVEM?	DIARIAMENTE ÀS 18:00	
6	HOVE PARALISAÇÃO DAS ATIVIDADES DA NAVIRAIPREV EM DECORRENCIA DE PROBLEMAS NO SERVIDOR?		X

Al- 20

29



7	AS ATIVIDADES ESTÃO DE ACORDO COM A POLÍTICA DE SEGURANÇA DA INFORMAÇÃO?	X	
8	TODOS OS USUÁRIOS POSSUEM IDENTIFICAÇÃO DE ACESSO, COM LOGIN E SENHAS PRÓPRIOS?	X	
9	A NAVIRAIPREV POSSUI CONTROLE DE ACESSO DE TERCEIROS, PARA USO DA INTERNET?	X	
10	SÃO GERADOS RELATÓRIOS DE BACKUPS?	X	

\* Apresentou relatório parcial dos backups.

Quanto ao cumprimento da Política de Segurança da Informação – Controle de Acesso da Internet para uso de terceiros – foi verificado o preenchimento de Termos de Solicitação de Acesso à Internet, modelo criado especificamente para fins de conceder o acesso a rede mundial de computadores.

Com relação às atividade de cópias de seguranças, foram evidenciados os relatórios dos backups realizados no trimestre, **que demonstraram ter havido algumas intercorrências que podem comprometer a integridade das informações**. Citamos a redução significativa no somatório dos pontos de recuperação no mês de Dezembro e a lacuna de 5 dias no mês de Novembro sem a realização dos *backup de segurança*, já Apontados neste Relatório nos sub-itens 4.1.1 e 4.1.2.

## 5. CONSIDERAÇÕES FINAIS.

1. Ressaltando o que foi explanado na Apresentação desse Relatório em relação às atribuições desta Controladoria Municipal, e sua missão de auxílio na tomada de decisões Gerenciais ou corretivas.
2. Salientamos, que a análise foi feita com fins de preservar os princípios da legalidade, economicidade, publicidade, impessoalidade, razoabilidade e moralidade para um satisfatório atendimento dos interesses públicos, de forma transparente e segura.
3. Observamos pelas análises efetuadas através do Relatório Trimestral e Relatórios Mensais, que fora detectado **falhas no Sistema de Segurança das Informações do NAVIRAIPREV, pela ausência de comprovação de *backup de segurança* no servidor físico e lacunas nos *backups* do servidor em nuvem.**

pl 20



4. Observamos também através da análise ao Relatório Trimestral e Relatórios Mensais, relacionados as Atividades da Carteira de Investimentos do NAVIRAIPREV, **resultados negativos na rentabilidade das aplicações financeiras**, corroborando com o **não cumprimento da meta atuarial** previstas para o trimestre auditado.
  
5. Atestamos, com base nas informações levantadas, **considerando as OBSERVAÇÕES, APONTAMENTOS, RECOMENDAÇÕES e REQUERIMENTO apresentados no presente Relatório**, que as atividades das áreas auditadas do Instituto de Previdência Social dos Servidores do Município de Naviraí MS – NAVIRAIPREV, estão em conformidade com o Manual de Procedimentos da Naviraiprev, bem como com os fluxogramas das referidas áreas.

Naviraí/MS, 04 de Fevereiro de 2022.

**Jair Alves dos Santos**  
Controlador Municipal  
Portaria: 034/2021

---

**Miquéias Ramalho dos Reis**  
Membro do Controle Interno  
Portaria: 763/2017

---

**Marco Aurélio S. Machado**  
Membro do Controle Interno  
Portaria: 327/2021