

**Relatório Controle Interno  
2º Trimestre  
2023**

## 1. Introdução

Apresenta-se o Relatório de Controle Interno da **PARAÍBA PREVIDÊNCIA – PBPREV**, Pessoa Jurídica de Direito Público Interno, autarquia estadual gestora do Regime Próprio de Previdência Social do Estado da Paraíba, referente ao 2º trimestre do ano de 2023, contemplando as análises do exercício em tela.

Este relatório foi analisado e descrito pela Comissão de Auditoria Interna criada por meio da PORTARIA PBPREV/PRESI N.º 13/2021, sendo designado os servidores ROBERTO ALVES DE MELO FILHO, matrícula n.º 460.267-6, TIELLO PEREIRA DE LIRA MOTA, matrícula 177.616-9, e MARIA DA LUZ TAVARES DE ALMEIDA, matrícula n.º 611.674-4, para constituírem, sob a presidência do primeiro, a Comissão de Auditoria Interna em 03 de Agosto de 2021.

O presente relatório visa orientar e incentivar a adoção de providências necessárias para atingir com maior eficiência a legalidade, a impessoalidade, a moralidade, a igualdade, a publicidade, a probidade administrativa e a economicidade dos atos praticados.

No período em análise, foram realizadas auditorias nas maiores áreas de atividades existentes da PBprev, sendo eles: benefícios (aposentadorias, pensões e revisões), arrecadação, defesas apresentadas perante o Tribunal de Contas da Paraíba-TCE/PB, bem como apreciação das ações implantadas que possam permitir esta autarquia previdenciária a Certificação Institucional e Modernização da Gestão dos Regimes Próprios de Previdência Social da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, instituída pela Portaria MPS Portaria MPS nº 185/2015.(*Pró-Gestão*)

## 2. Concessão de Benefícios Previdenciários

Na auditoragem, foi observada a conformidade dos processos com a legislação em vigor através da análise documental, em momento posterior à instrução processual realizada pela Gerência de Previdência - GPREV. Garantindo maior eficácia a estes processos, antes da homologação do ato pelo presidente e posterior publicação da portaria no Diário Oficial do Estado da Paraíba e envio para análise do Tribunal de Contas da Paraíba.

Registramos que no primeiro trimestre de 2023 foram auditados e deferidos um total de 904 (novecentos e quatro) de benefícios previdenciários, todos detalhado em relatório anterior.

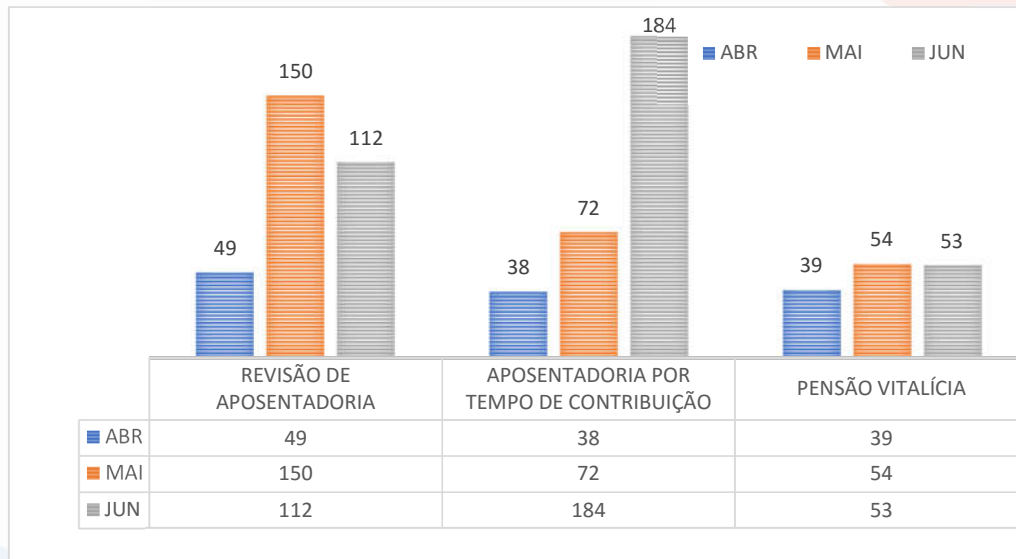
Entre Abril á Junho de 2023 foram auditados e deferidos com publicação no Diário Oficial do Estado da Paraíba um total de **888 (oitocentos e oitenta e oita e oito)** processos, distribuídos quanto a natureza do benefício, da seguinte maneira:

TIPO DE BENEFÍCIO	MAIO	JUNHO	JULHO	TOTAL
APOSENTADORIA COMPULSÓRIA	3	13	9	25
APOSENTADORIA POR INCAPACIDADE PERMANENTE	1	3	5	9
APOSENTADORIA POR TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO	38	72	184	294
PENSÃO PARA FILHO MAIOR INVÁLIDO	1	2	0	3
PENSÃO TEMPORÁRIA	7	7	4	18
PENSÃO VITALÍCIA	39	54	53	146
REFORMA	0	2	0	2
REVISÃO DE APOSENTADORIA	49	150	112	311
REVISÃO DE PENSÃO	8	23	6	37
TRANSFERÊNCIA P/ RESER. REMUNERADA	6	24	13	43
<b>TOTAL</b>	<b>152</b>	<b>350</b>	<b>386</b>	<b>888</b>

Cada processo é analisado seguindo a conformidade dos seguintes parâmetros:

- I. Data de ingresso no serviço público;
- II. Idade do beneficiário;
- III. Tempo de contribuição;
- IV. Tempo de serviço Público;
- V. Tempo de carreira;
- VI. Tempo de efetivo exercício no cargo;
- VII. Composição do cálculo proventual;
- VIII. Composição dos proventos;
- IX. Documentação exigível;
- X. Parecer da junta médica (invalidez);
- XI. Tipo de pensão (e se há divisão do benefício);
- XII. Conformidade com a portaria;

Constatamos que o tipo de benefício mais concedido no período analisado foi o de Revisão de Aposentadoria seguido por aposentadoria por tempo de contribuição e pensão vitalícia, enfatizamos o aumento considerável de concessões de revisões realizado no mês de maio.



### 3.0 Arrecadação

De início, se faz necessário registrar que a execução orçamentária consiste na programação e realização de despesas, considerando a disponibilidade financeira da entidade e o cumprimento das exigências legais. Em razão disso, é essencial a realização de seu acompanhamento, a fim de verificar se o equilíbrio das contas está sendo atingido.

Da análise acurada, constatamos que as arrecadações da Pbprev compreende de valores decorrentes dos servidores ativos, inativos e patronal, importâncias de juros, multas, indenizações, transferências, aportes, receitas. Os dados abaixo se referem às receitas e despesas orçamentárias de forma consolidada.

#### Resultado da Execução Orçamentária Consolidado

#### Execução Orçamentária - Exercício 2023

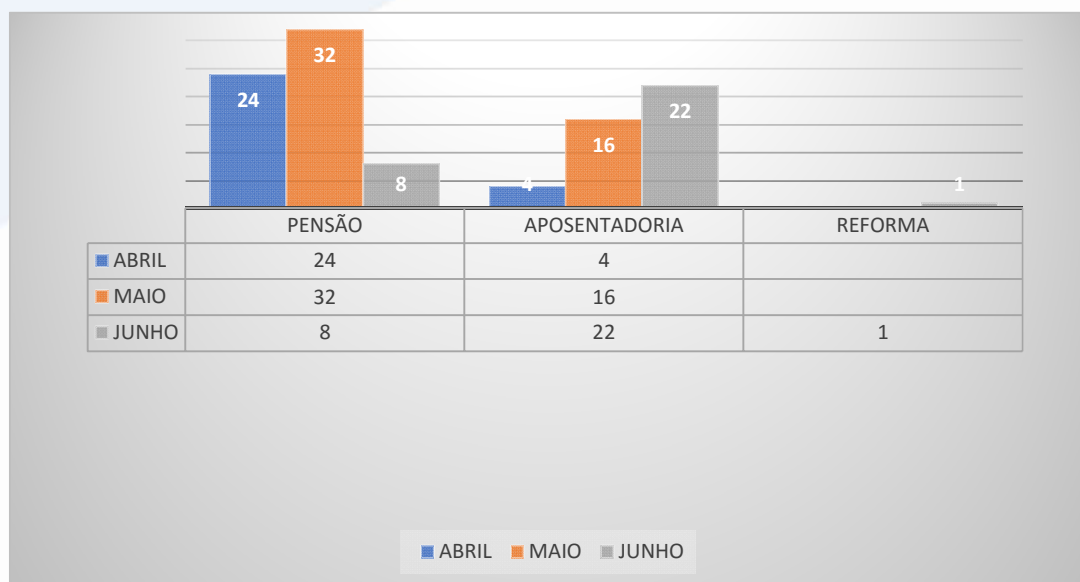
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	1º TRIMESTRE	2º TRIMESTRE
Receita Arrecadada	329.760.462,25	688.599.401,92
(-) Despesas Empenhadas	809.395.289,86	1.610.972.547,97
(=) Resultados	-479.634.827,61	-922.373.146,05
(+) Aportes Recebidos	464.991.693,17	1.046.764.957,35
(=) Resultado Ajustado	-14.643.134,44	124.391.811,30
Situação Orçamentária	<i>Déficit</i>	<i>Superávit</i>

A receita arrecadada no segundo semestre do presente exercício foi de R\$ 688.599.401,92 (seiscentos e oitenta e oito milhões, quinhentos e noventa e nove reais, quatrocentos e um reais e noventa e dois centavos), enquanto as despesas empenhadas somaram R\$ 1.610.972.547,97 (um bilhão, seiscentos e dez milhões, novecentos e setenta e dois mil, quinhentos e quarenta e sete reais e noventa e sete centavos). Neste momento percebe-se que as despesas foram superiores às receitas, apresentando um resultado negativo. No entanto, tendo em vista a insuficiência financeira apresentada, o Governo do Estado da Paraíba transferiu o valor de R\$ 1.046.764.957,35 (um bilhão, quarenta e seis milhões, setecentos e sessenta e quatro mil, novecentos e cinquenta e sete reais e trinta e cinco centavos) a título de aporte financeiro para complementar o pagamento das despesas, obtendo-se um resultado **Superávit** de R\$ 124.391.811,30 (cento e vinte e quatro milhões, trezentos e noventa e um mil, oitocentos e onze reais e trinta centavos).

#### 4. Defesas Tribunal de Contas da Paraíba – TCE/PB

Nesse ponto, registramos que após concessão dos benefícios previdenciários, os mesmos são enviados para análise e posterior registro por parte do Tribunal de Contas da Paraíba, e em determinadas situações se faz necessário apresentar esclarecimentos ou documentos complementares através de defesas protocoladas no sistema *TRAMITA* – TCE/PB.

Durante os meses de Abril à Junho de 2023, foram apresentados um total de 107 defesas com a finalidade contribuir com a análise daquele órgão de controle externo.



**II – Relatório 1º Semestre – Processos TCE 2023**
**\*Questionamentos Auditoria TCE**

MÊS	BENEFÍCIO	QUANTI.	CLASSE	QUANT.	BENEFÍCIO	QUANT.	TOTAL
Janeiro	Pensões	11	Aposentadorias	25	Reforma	0	<b>36</b>
Fevereiro	Pensões	34	Aposentadorias	40	Reforma	0	<b>74</b>
Março	Pensões	60	Aposentadorias	20	Reforma	01	<b>81</b>
Abril	Pensões	24	Aposentadorias	04	Reforma	0	<b>28</b>
Mai	Pensões	32	Aposentadorias	16	Reforma	0	<b>48</b>
Junho	Pensões	08	Aposentadorias	22	Reforma	01	<b>31</b>
<b>Total</b>							<b>298</b>

- Proferidos 37 Resoluções/Acórdãos pelos Conselheiros da 1ª e 2ª Câmara do TCE/PB;
- Inspeção especial realizada no mês de dezembro;
- Denúncias: Bombeiros;
- Processo de Acompanhamento da Gestão, exercício 2023. (TC Nº 229/23)

**TOTAL ANUAL – 353 Defesas TCE**
**Pensões: 169**
**Aposentadorias: 127**
**Reformas: 02**
**Inspeção Especial: 01**
**Resoluções/ Acórdãos: 51**
**Denúncias: TC Nº 7271/22 –  
Bombeiros: 01**
**Alertas TC nº 229/23: 01**
**Comunicações TC nº 226/23: 01  
Manifestação PCA 22: 01**
**5. Certificação Pró-Gestão**

Após a criação da Comissão Especial de Implantação e Acompanhamento do Pró-Gestão, foi contratado o Instituto Totum para realizar prestação de serviços de Certificação Institucional do Pró-Gestão RPPS, contemplando: 1 (uma) pré-auditoria de preparação e 1 (uma) Auditoria de Certificação Institucional em seguida foi constatado implantação de diversas ações pelo corpo técnico da pbprev, quais sejam: Mapeamento das atividades e processos, Capacitação de acordo com a Lei de Proteção de Dados Pessoais, Reciclagem de conhecimento em RPPS, Exames periódicos, publicidade dos atos com maior disponibilidade de documentos no acessíveis no site da PBprev, Realização de audiência pública, bem como capacitação dos servidores em excelência no atendimento.

Até a elaboração deste relatório, tivemos a confirmação que a auditoria de certificação do Programa de Pró-Gestão do RPPS da Paraíba/PB está agendada para os dias 18/07/2023 e 19/07/2023 com o auditor Marivalvo Silva..

## **6. Conclusão**

Após a análise dos pontos de controle registrados neste relatório não foram detectadas irregularidades que causassem prejuízo ao erário, no entanto foram notados alguns pontos de ajustes para boa execução das atividades administrativas. Registramos ainda a obtenção do Certificado de Regularidade Previdenciária (CRP) válido até 08/11/2023, demonstrando a excelência nas atividades desempenhadas por esta autarquia previdenciária.

Ressalta-se ainda que, a apreciação supra não elide e nem respalda irregularidades não detectadas nos trabalhos desta Controladoria Interna.

João Pessoa, 11 de Julho 2023

**ROBERTO ALVES DE MELO FILHO**  
Presidente da Comissão de Auditoria Interna PBPREV