



**PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA**  
ESTADO DE SÃO PAULO

**DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO**

E-mail: [dcis@itapeçerica.sp.gov.br](mailto:dcis@itapeçerica.sp.gov.br)

<b>GPDCI</b>	<b>RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO</b>	Doc. Nº. 001
		Páginas: 1 a 12

<b>DATA:</b>	Terça-feira, 20 de agosto de 2019			
<b>LOCAL:</b>	INSTITUTO DE PREVIDENCIA DE ITAPEÇERICA DA SERRA - ITAPREV			
<b>DETERMINAÇÃO LEGAL:</b>	PORTARIA Nº 2446 de 12/05/2015			
<b>PAUTA:</b>	RELATÓRIO SEMESTRAL, JANEIRO A JUNHO DE 2019 DA GESTÃO DO ITAPREV			
<b>ANÁLISE</b>	MANOEL F. LUZ NETO	DIRETOR	DEP. CONTROLE INTERNO	PREFEITURA

### **DETERMINAÇÃO LEGAL**

O Departamento de Controle Interno regulamentado pelas Leis Municipais nº 2.112, de 02 de julho 2010, e nº 2.146, de 05 de novembro de 2010 e Decreto Municipal nº 2.353, de 26 de novembro de 2013. Compõe também o Decreto Municipal nº 2.486 de 12 de maio de 2015 sobre a atuação em auditoria do Departamento de Controle Interno no ITAPREV.

### **RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO**

#### **1º Semestre de 2019**

Este Relatório contém análise de documentos contábeis, planilhas apresentadas e outros documentos relacionados no período de janeiro a junho de 2019, o qual será aferido se houve observância nos princípios das Resoluções CFC nº 750/93, 1.111/07 e 1.282/10 e outros.

#### **1. Regulamentação do Regime Próprio de Previdência Social dos Servidores:**

Por meio da Lei Complementar nº 31, de 05 de janeiro de 2015, o Regime Jurídico da Prefeitura do Município de Itapeçerica da Serra passou a ser o Estatutário. Na mesma data, 05 de janeiro de 2015, pela Lei Municipal nº 2.427 foi criado o Instituto de Previdência do Município de Itapeçerica da Serra – ITAPREV.



**PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEPECERICA DA SERRA**  
ESTADO DE SÃO PAULO

**DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO**

E-mail: [dci-is@itapepecerica.sp.gov.br](mailto:dci-is@itapepecerica.sp.gov.br)

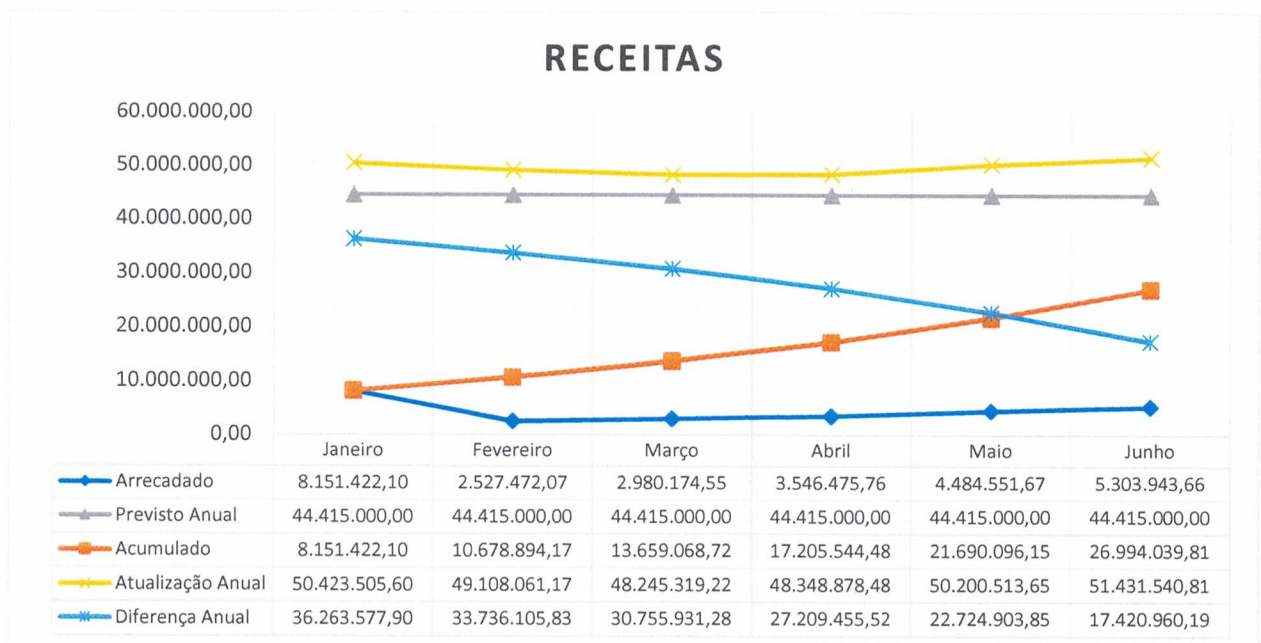
**2. Execução Orçamentária**

**2.1. Das Receitas – Receitas de Contribuição**

O Departamento de Controle Interno em sua análise constatou a regularidade nos lançamentos, nas Cobranças e Registro das Receitas das Contribuições Patronal, Segurados, Receita de Compensação Previdenciária, Rendimento de Aplicações Financeiras, Multas e Juros entre outras no período analisado.

Verificamos as receitas compostas de contribuições: Servidores da Prefeitura Municipal de Itapepecerica da Serra, Câmara Municipal, Autarquia Municipal de Saúde, Inativos e Pensionistas e as receitas patrimoniais compostas das aplicações dos recursos do ITAPREV, na forma e nos prazos previstos, portanto há regularidade formal nos documentos contábeis apresentados.

**2.1.1. Gráfico**



**2.1.1.1. Previsão Anual x Atualização Anual - Gráfico em Linhas**

Na análise do previsto anual, atualizado anual e o arrecadado no período, encontramos 0,524854 percentuais em relação do valor arrecadado e o atualizado, sendo que ao fechamento do primeiro semestre de 2019 a arrecadação superou a previsão atualizada da



**PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA**  
ESTADO DE SÃO PAULO

**DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO**

E-mail: [dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br](mailto:dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br)

receita em 0,136425 percentuais, portanto neste aspecto e está dentro das considerações normais de boa gestão.

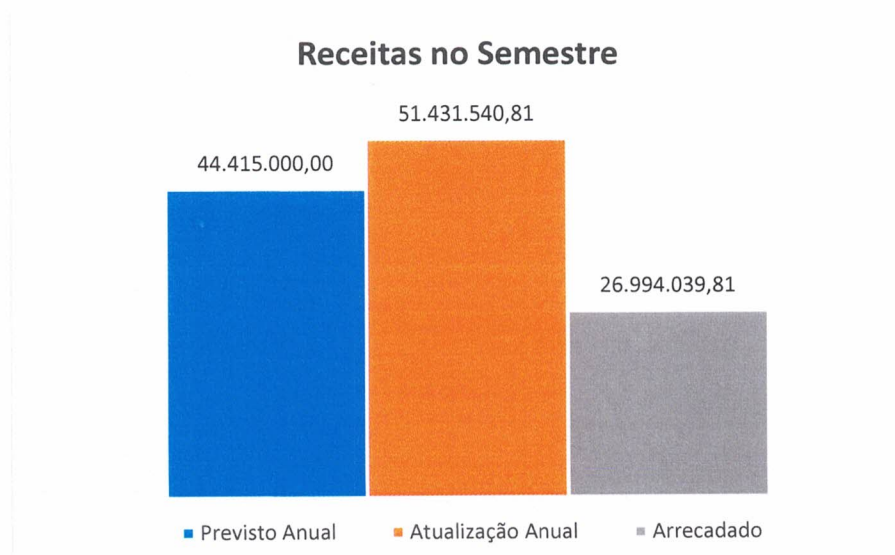
**2.1.1.2. Arrecadado x Acumulado - Gráfico em Linhas**

Arrecadação está dentro da média mensal, entre 4 e 5 milhões no período analisado, com exceção do mês de janeiro, já que acumula arrecadação contabilizada do exercício anterior. Observe-se que o acumulado está na mesma média de crescimento, e irá, estatisticamente, ao encontro da intersecção do previsto anual e do atualizado. Estes dados demonstram o equilíbrio da gestão.

**2.1.1.3. Diferença Anual x Acumulado - Gráfico em Linhas**

Com relação a diferença entre a receita acumulada e a prevista anual, observa-se que ficou acima do previsto anual. Nota-se que na média do período analisado, a previsão anual, bem como o atualizado anual, com 0,645363 em sua arrecadação. No aspecto da arrecadação houve positividade para o ITAPREV, portanto a gestão dos recursos no período ficou acima da média no que foi planejado. Avaliamos a gestão dos recursos positivamente neste período.

**2.1.2. Gráfico de Colunas**





**PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEPECERICA DA SERRA**  
ESTADO DE SÃO PAULO

**DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO**

E-mail: [dcj-is@itapepecerica.sp.gov.br](mailto:dcj-is@itapepecerica.sp.gov.br)

Neste gráfico é demonstrado a previsão, atualização e arrecadação, sendo que a arrecadação para este semestre se encontra acima do previsto, portanto, demonstra que a gestão dos recursos foi positiva.

### 2.1.3. PARECER DO DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO - RECEITA

No Balancete Sintético elaborado e apresentado pelo Instituto de Previdência do Município de Itapepecerica da Serra – ITAPREV a patronal mais o planejamento da receita, composta pelas contribuições dos servidores da Prefeitura, Câmara Municipal, Autarquia Municipal de Saúde - IS e do ITAPREV, e as patrimoniais composta pelas remunerações dos recursos aplicados no mercado financeiro do ITAPREV. Constatamos que a contabilidade apresentada, evidencia a transparência e sua regularidade nos recolhimentos dos segurados, patronal e outras receitas constatadas nas remunerações nos demais recursos. A atualização anual da receita e a prevista anual houve variação de 0,157977 percentuais, significativo, mas não afeta a forma de gestão, em vista de ser 1º semestre do ano que tem influência do ano anterior, o DCI realizou cálculo pela média no Balancete Sintético das receitas em vista de ser exceção a contabilização de janeiro de 2019 inclui dados do mês anterior, e o período de análise que foi realizado até junho de 2019.

### 3. Gestão de Investimentos

A Gestão dos investimentos se deu em atendimento à Resolução do Conselho Monetário Nacional nº 3.922 de 25/11/2010 que regulamenta a matéria, bem como da Política de Investimentos do ITAPREV para o exercício em exame.

Mês/2019	Saldo Anterior	Aplicações	Resgates	Saldo no Mês	Retorno (R\$)	Meta (%)	Retorno (%)	Gap (%)
Janeiro	107.384.837,09	31.180.953,25	26.544.255,19	11.232.636,11	3.211.100,96	0,83%	2,87%	344,69%
Fevereiro	115.232.636,11	2.089.144,18	559.429,07	116.912.138,93	149.787,71	0,90%	0,13%	14,33%
Março	116.912.138,93	2.448.920,14	558.629,09	118.895.200,01	92.770,03	0,87%	0,08%	6,54%
Abril	118.895.200,01	5.112.697,92	3.098.745,05	121.999.739,09	1.090.586,21	1,03%	0,90%	87,62%
Maior	121.999.739,09	9.144.836,41	7.110.148,95	125.868.077,95	1.833.581,40	0,64%	1,48%	230,75%
Junho	125.868.007,95	5.033.637,16	3.001.459,69	131.226.125,05	3.325.939,63	0,45%	2,60%	577,43%
					<b>9.703.765,94</b>	<b>4,72%</b>	<b>8,06%</b>	<b>577,43%</b>



**PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA**  
ESTADO DE SÃO PAULO

**DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO**

E-mail: [dci-is@itapecerica.sp.gov.br](mailto:dci-is@itapecerica.sp.gov.br)

Conforme a tabela de investimentos apresentada acima pelo Departamento Financeiro do ITAPREV, verificamos que no período de janeiro a junho do exercício de 2019, os investimentos do RPPS possuem uma meta atuarial de IPCA + 6% a.a. A meta para o semestre foi de 4,72%, e o retorno acumulado obtido foi de 8,06%, ou seja, atingiram 100% da meta e 477,43% acima do previsto até o presente momento.

#### **4. Despesa**

##### **4.1. Formalização e Conteúdo**

A tabela abaixo apresentada pelo Departamento Administrativo do ITAPREV, foram examinadas as despesas efetuadas no período e constatamos sua regularidade quanto aspecto formal, referente a execução da despesa administrativa fixada em até 2% da base remuneratória dos servidores conforme Lei Municipal nº 2.427/15, o RPPS utilizou 27% dos recursos destinados, de acordo com a tabela que segue:

<b>TAXA ADMINISTRATIVA ORÇADA x EXECUTADA</b>				
<b>Ano</b>	<b>Receita Administrativa</b>	<b>Despesa Administrativa</b>	<b>Saldo</b>	<b>Percentual</b>
2016	R\$ 1.856.382,37	R\$ 381.716,15	R\$ 1.474.666,22	21%
2017	R\$ 2.328.338,36	R\$ 455.641,45	R\$ 1.872.696,91	20%
2018	R\$ 2.470.778,64	R\$ 851.826,72	R\$ 1.618.951,92	34%
<b>1º semestre 2019</b>	<b>R\$ 2.504.525,64</b>	<b>R\$ 668.089,74</b>	<b>R\$ 1.836.435,90</b>	<b>27%</b>

##### **4.2. Benefícios**

Em auditoria *in-loco* ao Departamento Previdenciário do ITAPREV, foi solicitado esclarecimento e nos foi informado que neste período de exame que os benefícios concedidos são a Aposentadoria (invalidez, compulsória, voluntária, idade, tempo de contribuição) e Pensão (por morte).

O fluxo de processos de concessão aos manuais de procedimentos elaborados pelo RPPS encontra-se em conformidade, sendo esta verificação constatada.

Os pagamentos dos servidores inativos e pensionista foram processados dentro da data prevista, não havendo assim atrasos.

##### **4.3. Despesas Administrativas**



**PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇICA DA SERRA**  
ESTADO DE SÃO PAULO

**DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO**

E-mail: [dcj-is@itapeçica.sp.gov.br](mailto:dcj-is@itapeçica.sp.gov.br)

Análises efetuadas demonstram que foram realizados gastos administrativos dentro do limite de 2% constante do Orçamento Anual. E foi verificado a regularidade formal no exame documental da despesa. Outrossim, constatamos adequada utilização das Contribuições e dos Recursos do RPPS exclusivamente em Benefícios Previdenciários, foi restringindo a despesa administrativa aos limites legais conforme Lei Municipal nº 2.427/15. Estas constatações foram devidamente apresentadas pelo ITAPREV em tabela discriminativa como segue:

#### 4.4. Ordem Cronológica de Pagamento

Verificamos o cumprimento de todas as obrigações financeiras no período. Todos os fornecedores e colaboradores foram pagos dentro das datas previstas, constatando-se à ordem cronológica dos pagamentos, ocorrendo até o presente momento os seguintes restos a pagar:

Fornecedores Colaboradores	Serviço Prestado	Valor	Vencimento	Data do Pagamento
CONAM	Uso de software	R\$ 6.384,47	dez/18	07/01/2019
CREDITO E MERCADO	Consultoria	R\$ 665,00	dez/18	09/01/2019
GREN LINE	Convênio médico patronal	R\$ 450,96	dez/18	21/01/2019
QUICKLOG	Material de expediente	R\$ 912,00	dez/18	22/01/2019
PASEP	Programa de Formação do Patrimônio do Servidor Público	R\$ 19.496,15	dez/18	25/01/2019
GRIFON	Acomp. de pub. em Diário Oficial	R\$ 220,00	dez/18	30/01/2019

#### 4.5. Resultado da Execução Orçamentária

Verificamos o comportamento da Execução Orçamentária no tocante às Despesas:

Despesas	Previsão no Período	Realização no Período	Resultado
Pessoal e Encargos	2.004.350,00	395.943,77	(Economia) folha ativos
	7.906.200,00	3.002.872,00	(Economia) inativos pensionistas
Outras Despesas	829.600,00	263.945,97	(Economia) Custeio do RPPS
Correntes			
Totais:	<b>10.740.150,00</b>	<b>3.662.761,74</b>	(Economia)



**PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA**  
ESTADO DE SÃO PAULO

**DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO**

E-mail: [dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br](mailto:dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br)

Nota-se que há variações entre a execução prevista e a realizada no primeiro semestre conforme descrito abaixo:

No orçamento foi constatado a previsão para realização de concurso público no preenchimento do quadro de servidores do RPPS. Conforme informação do ITAPREV não foi realizado no 1º semestre. Na previsão de gastos com inativos e pensionistas, a previsão do cálculo atuarial em benefícios concedidos ficou abaixo do esperado, este resultado de gestão não influenciou no equilíbrio orçamentário da despesa. Verificamos que a despesas de contribuição ao PASEP para operacionalização do RPPS houve economia em sua execução, portanto a gestão equilibrou-se em benefício ao ITAPREV.

**5. Avaliação Atuarial e Adoção de Medidas Propostas pelo Atuário:**

Constatamos que em 19 de março de 2019, foi entregue pela empresa ETA – Escritório Técnico de Assessoria Atuarial S/S LTDA, o relatório da avaliação atuarial com base no exercício de 2018. O resultado apontado pelo Relatório de Avaliação Atuarial foi superavit técnico de R\$ 2.911.673,27, o atuário indicou a manutenção da alíquota patronal e do servidor, assim, constatamos que as recomendações do Atuário apresentadas foram implementadas neste primeiro semestre, através das normas legais retro mencionadas.

**6. Servidores integrantes do Regime Próprio de Previdência:**

Conforme levantamento constatamos, em referência aos servidores do ITAPREV, que a estrutura administrativa tem na quantidade e locação o seguinte: não há servidores efetivos; têm cinco servidores cedidos, dos cinco servidores cedidos tem três servidores nomeados para exercer as funções de diretoria e superintendência. As remunerações do Superintendente e demais servidores estão fixadas na Lei Municipal nº 2.427/2015. Observamos também que não foram realizados pagamentos acima do que foram fixados.



**PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA**  
**ESTADO DE SÃO PAULO**

**DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO**

E-mail: [dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br](mailto:dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br)

**7. Individualização Contábil das Contribuições dos Servidores Públicos Municipais e dos Entes:**

As contribuições previdenciárias dos segurados e as patronais estão devidamente classificadas e rubricadas contabilmente de forma individualizada:

CONTRIBUIÇÃO SERVIDORES						
2019	PREFEITURA	CÂMARA	AUTARQUIA SAÚDE	ITAPREV	INATIVOS	PENSIONISTAS
Janeiro	1.423.124,49	23.214,39	364.887,23	1.624,94	15.189,09	2.061,62
Fevereiro	488.056,54	12.955,16	190.711,41	4.604,99	15.189,09	2.061,62
Março	621.090,56	10.641,64	183.330,17	2.390,74	16.410,61	2.246,11
Abril	662.222,41	11.979,26	195.592,72	2.181,46	16.777,30	2.325,28
Maio	671.506,78	13.436,67	195.499,62	2.181,46	16.777,30	2.325,28
Junho	664.631,20	12.470,06	199.208,99	2.181,46	16.777,30	2.325,28
<b>TOTAL</b>	<b>4.530.631,98</b>	<b>84.697,18</b>	<b>1.329.230,14</b>	<b>15.165,05</b>	<b>97.120,69</b>	<b>13.345,19</b>
<b>TOTAL DE CONTRIBUIÇÕES - SERVIDORES</b>						<b>6.070.190,23</b>

CONTRIBUIÇÃO PATRONAL						
2019	PREFEITURA	CÂMARA	AUTARQUIA SAÚDE	ITAPREV	INATIVOS	PENSIONISTAS
Janeiro	2.271.045,51	36.931,99	583.701,37	-	-	-
Fevereiro	779.973,60	20.610,50	311.493,86	-	-	-
Março	991.585,93	16.929,92	292.189,28	3.213,43	-	-
Abril	1.056.675,93	19.057,99	311.586,28	3.803,46	-	-
Maio	1.073.353,31	21.376,56	311.437,92	3.470,50	-	-
Junho	1.061.339,35	19.838,73	317.338,87	3.470,50	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>7.233.973,63</b>	<b>134.745,69</b>	<b>2.127.747,58</b>	<b>13.957,89</b>	-	-
<b>TOTAL DE CONTRIBUIÇÕES - PATRONAL</b>						<b>9.510.424,79</b>

ALÍQUOTA SUPLEMENTAR						
2019	PREFEITURA	CÂMARA	AUTARQUIA SAÚDE	ITAPREV	INATIVOS	PENSIONISTAS
Janeiro	389.322,07	6.331,26	100.063,07	-	-	-
Fevereiro	200.564,64	5.299,86	80.098,42	664,74	-	-
Março	254.979,17	4.353,40	75.134,38	826,31	-	-
Abril	271.716,58	4.900,64	80.122,17	978,03	-	-
Maio	276.005,02	5.496,81	80.084,04	892,41	-	-
Junho	272.915,72	5.101,42	81.601,79	892,41	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>1.665.503,20</b>	<b>31.483,39</b>	<b>497.103,87</b>	<b>4.253,90</b>	-	-
<b>ALÍQUOTA SUPLEMENTAR</b>						<b>2.198.344,36</b>





**PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA**  
ESTADO DE SÃO PAULO

**DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO**

E-mail: [dc-i-is@itapeçerica.sp.gov.br](mailto:dc-i-is@itapeçerica.sp.gov.br)

CONTRIBUIÇÕES 1º SEM. 2019	
CONTRIBUIÇÕES SERVIDORES	6.070.190,23
CONTRIBUIÇÕES PATRONAIS	9.510.424,79
ALIQUOTA SUPLEMENTAR	2.198.344,36
<b>CONTRIBUIÇÕES TOTAIS</b>	<b>17.778.959,38</b>

**8. Participação de Representantes dos Servidores Públicos Municipais nos órgãos colegiados e Instância de Decisão:**

Verificamos que as atas do Conselho Administrativo e Fiscal estão publicadas devidamente no *site* da Autarquia <https://itaprev.itapeçerica.sp.gov.br/conselhos>. Também constatamos que foi realizado reuniões do Conselho Administrativo e Fiscal, de onde se extrai a deliberação e fiscalização, conforme o caso dos atos praticados pela Unidade Gestora, portanto foi constatado regularidade nas normas e atuações dos conselhos.

**9. Processos junto ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo - TCESP:**

Em pesquisa e indagados ao ITAPREV, e até a presente data, não constatou a existência de processo referenciado ao ITAPREV junto ao TCESP.

**10. Denúncias / Representações / Expedientes**

No período analisado constatamos eventuais requerimentos de vereadores municipais e prefeitos, devidamente respondidos, e conforme informado pelo ITAPREV, não chegou ao conhecimento deste oficialmente, a existência de Denúncias ou Representações.

**11. Licitações e contratos**

Através do *site* oficial do ITAPREV/ Contratos, verificamos que foram firmados os seguintes contratos:

- Contrato 01 2019 – DOC PRINT
- Contrato 02 2019 – ESCRITORIO SANCHES E ASSOCIADOS...
- Contrato 03 2019 – WE DIGI – CRIAÇÃO PORTAL



**PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA**  
ESTADO DE SÃO PAULO

**DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO**

E-mail: [dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br](mailto:dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br)

- Contrato 04 2019 – DAF ADVOGADOS
- Contrato 05 2019 – CAFFE COMERCIO E LOCAÇÃO DE MAQ E EQU.
- Contrato 06 2019 – ETAA CALCULO ATUARIAL
- Contrato 07 2019 – WE DIGI – MANUTENÇÃO
- Contrato 08 2019 – ESCRITORIO EC2G
- Contrato 09 2019 – CREDITO E MERCADO
- Contrato 10 2019 – CSJ EDUCAÇÃO E TREINAMENTO

As licitações realizadas encontram-se devidamente publicadas no *site* oficial da Prefeitura Municipal de Itapeçerica da Serra, Portal da Transparência:

<https://leideacesso.etransparencia.com.br/itapeçericadaserra.previdencia.sp/TDAPortalCli ent.aspx?416>

## **12. Certificado de Regularidade Previdenciária (CRP)**

O município está com o CRP vigente, com vencimento em 20/08/2019.

Foi constatado o atendimento a todos os requisitos necessários à sua renovação, não existindo critérios irregulares para o RPPS junto à Secretaria Especial de Previdência e Trabalho – Ministério da Economia.

## **13. Transparência**

Verificamos que o Instituto de Previdência do Município de Itapeçerica da Serra - ITAPREV mantém atualizado seu *website* <https://itaprev.itapeçerica.sp.gov.br> onde se encontra publicados:

- Atas das Reuniões dos Conselhos;
- Relatório Mensal dos Investimentos;
- Atas de Comitê de investimentos;
- Aplicações e Resgates-APRs;
- Demonstrativos de Aplicações e Investimento dos Recursos-DAIR;
- Portarias, Códigos, Políticas, Normas e Regulamentos;



**PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA**  
ESTADO DE SÃO PAULO

**DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO**

E-mail: [dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br](mailto:dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br)

Em atendimento ao princípio de transparência da coisa pública, encontra-se no *site* Oficial da Prefeitura, Portal da Transparência, ITAPREV-Instituto de Previdência, documentos relacionados a folha de pagamento e contabilidade: <https://www.itapeçerica.sp.gov.br/>.

Diante de todo o apurado, não encontramos erros ou vícios formais, concluindo pela regularidade dos procedimentos no semestre analisado.

**14. Documentos Contábeis utilizados para embasar este Relatório do 1º semestre do exercício de 2019:**

- ✓Balancete Analítico de Restos a Pagar;
- ✓Balancete Analítico, da Despesa empenhada, liquidada e paga por elemento;
- ✓Balancete da Despesa Empenhada por Função;
- ✓Balancete Sintético, da Despesa empenhada, liquidada e paga por elemento;
- ✓Boletim Analítico de Tesouraria;
- ✓Demonstrativo da Despesa Empenhada por Subfunção, Programa, Projeto e Atividade;
- ✓Demonstrativo da Receita e Despesa Extra e Transferência Financeira;
- ✓Demonstrativo Financeiro Empenhado Mensal e Pago;
- ✓Demonstrativo Orçamentário Empenhado Mensal;
- ✓Documentos Complementares.
- ✓Movimentação de Liquidação e Empenho por Data;
- ✓Movimentação Extra orçamentária Balancete Analítico;
- ✓Relatório de Investimento por Conta Bancária.

Itapeçerica da Serra, 20 de agosto de 2019.

  
Manoel Francisco da Luz Neto  
Diretor Depto. Controle Interno