



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br

GPDCI	RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO	Doc. N° 003
		Páginas: 1 a 12

DATA:	SEGUNDA-FEIRA, 17 DE AGOSTO DE 2020			
LOCAL:	INSTITUTO DE PREVIDENCIA DE ITAPEÇERICA DA SERRA - ITAPREV			
DETERMINAÇÃO LEGAL:	PORTARIA N° 2446 de 12/05/2015			
PAUTA:	RELATORIO SEMESTRAL, JANEIRO A JUNHO DE 2020 DA GESTÃO DO ITAPREV			
ANÁLISE	MANOEL F DA LUZ NETO	DIRETOR	DEP. CONT. INTERNO	PREFEITURA

DETERMINAÇÃO LEGAL

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

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

1º Semestre de 2020

Este Relatório contém análise de documentos contábeis, planilhas apresentadas e outros documentos relacionados no período de janeiro a junho de 2020, o qual será constatado se houve observância nos princípios das Resoluções CFC n° 750/93, 1.111/07 e 1.282/10 e outros.

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

O Instituto de Previdência do Município de Itapeçerica da Serra, foi criado em 05 de janeiro de 2015, pela Lei Municipal n° 2.427.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEPECERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapepecerica.sp.gov.br

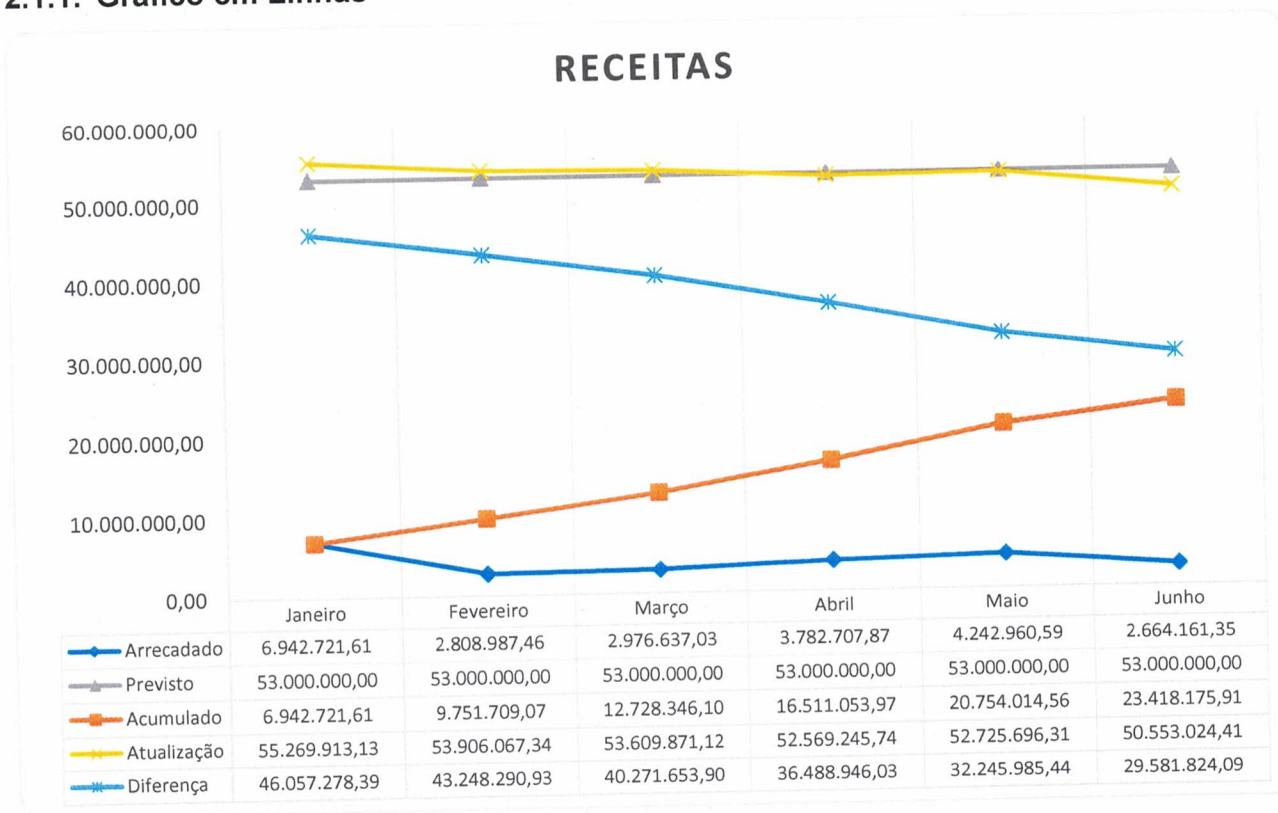
2. Execução Orçamentária

2.1. Das Receitas – Fiscalização das Receitas de Contribuição

Constatamos a regularidade dos lançamentos, cobranças e registro das receitas, Contribuições Patronal, Segurados e Outras no período analisado. Os recolhimentos se deram por parte da Prefeitura Municipal de Itapepecerica da Serra, da Autarquia Municipal de Saúde, e da Câmara Municipal, na forma e nos prazos previstos, portanto há regularidade formal nos documentos contábeis apresentados.

Com relação dos inativos, pensionistas e as receitas patrimoniais compostas das aplicações dos recursos do ITAPREV, na forma e nos prazos previstos, portanto também se encontra regular.

2.1.1. Gráfico em Linhas





PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dci-is@itapeçerica.sp.gov.br

2.1.2. Previsão x Atualização

Encontramos máximo em 0,463240 percentuais em relação do valor arrecadado e o atualizado, no aspecto arrecadação, a atualização se encontra -0,048404 percentuais à menor. O cenário da receita foi atualizado para menor, portanto, mesmo que esteja estável, a boa gestão recomenda a reavaliação para o próximo semestre.

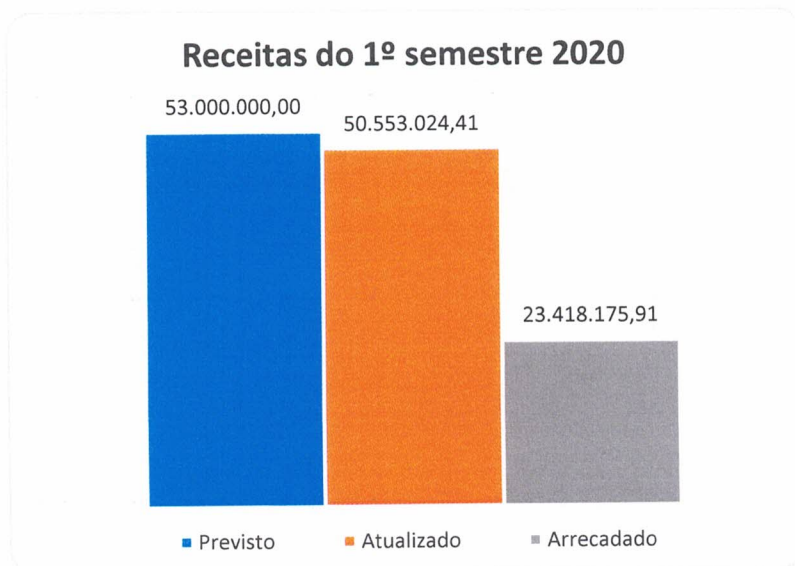
2.1.3. Arrecadado x Acumulado

No período analisado, verificamos que a arrecadação está um pouco abaixo da média anual de 4 e 5 milhões, com exceção do mês de janeiro, devido o acumulado do exercício anterior. Observa-se que a arrecadação, mesmo não sendo como a prevista, vem atendendo o planejamento contábil, porém com a ressalva para que se tenha uma análise referente ao próximo semestre.

2.1.4. Diferença x Acumulado

Com relação a diferença entre a receita acumulada e a prevista, observa-se que ficou abaixo. No cenário do exercício anterior, 2019, o arrecadado ficou acima do previsto, portanto, salientamos a necessidade de reavaliação no cenário da arrecadação das receitas. Neste semestre o arrecadado está, até o presente momento, abaixo da previsão, bem como do valor atualizado.

2.1.5. Gráfico de Colunas





PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br

Neste gráfico é demonstrado a previsão, atualização e arrecadação, sendo que a arrecadação se encontra abaixo do previsto, alcançando máximo de 0,441852 percentuais e do atualizado em 0,463240 percentuais. No período, o cenário demonstra arrecadação abaixo do previsto, mesmo sendo simulação futura devemos perseguir o planejamento, portanto demonstra a necessidade de serem reavaliados as memórias de cálculo das projeções para o semestre seguinte das receitas.

2.1.6. PARECER DO DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO – RECEITA

Composta pelas contribuições dos servidores da Prefeitura Municipal de Itapeçerica da Serra, Câmara Municipal, Autarquia Municipal da Saúde – IS e do ITAPREV analisamos o Balancete Sintético em específico a patronal, planejamento da receita e as patrimoniais composta pela remuneração de recursos aplicados no mercado financeiro. Após análise da contabilidade apresentada, examinamos que há evidência na transparência e regularidade nos recolhimentos dos segurados, patronal e outras receitas constatadas nas remunerações dos demais recursos, com relevância a contabilização relacionada ao mês de janeiro de 2020 que incluiu dados do mês anterior. Houve variação de 0,441852 percentuais da previsão, sendo que a diferença não foi significativa. O cálculo foi realizado pela média de Balancete Sintético das receitas.

3. Gestão de Investimentos

A Gestão dos investimentos se deu em atendimento à Resolução do Conselho Monetário Nacional nº 3922 de 25 de novembro de 2010 que regulamenta a matéria, bem como da Política de Investimentos do ITAPREV para o exercício em exame.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dci-is@itapeçerica.sp.gov.br

Mês	Saldo Anterior	Aplicações	Resgates	Saldo no Mês	Retorno (R\$)	Retorno (%)	Meta (%)	Gap (%)
Janeiro	152.862.799,62	14.258.274,50	8.990.003,51	158.993.148,59	862.077,98	0,55%	0,71%	76,75%
Fevereiro	158.993.149,59	5.711.121,50	4.136.928,37	158.735.225,00	-1.832.116,72	-1,14%	1,37%	-43,81%
Março	158.735.225,00	6.259.826,47	5.523.476,47	147.036.603,84	-12.434.971,16	-7,80%	1,95%	-427,98%
Abril	147.036.603,84	6.798.304,96	3.094.155,88	154.560.459,74	3.819.706,82	2,53%	2,10%	-287,61%
Mai	154.560.459,74	10.170.354,35	7.608.659,45	160.870.142,78	3.747.988,14	2,39%	2,17%	-174,58%
Junho	160.870.142,78	7.317.665,62	6.599.160,04	165.508.449,11	3.919.800,75	2,43%	2,92%	- 49,76%
					-1.917.514,19	2,43%	2,92%	- 49,76%

Verificamos que no período de janeiro a junho do exercício de 2020, quanto aos investimentos do RPPS, há necessidade de ser reavaliado a carteira para o próximo semestre, pois o retorno está abaixo da meta. A meta para o semestre foi de 2,92%, e o retorno acumulado obtido foi de 2,43%, sendo assim estão com -49,76%, até o presente momento.

4. Despesa

4.1. Formalização e Conteúdo

Foram examinadas as despesas efetuadas no período e constatamos a sua regularidade quanto aspecto formal. Analisamos que referente a execução da despesa administrativa fixada em até 2% da base remuneratória dos servidores conforme Lei Municipal n° 2.427/15, o RPPS utilizou 20% dos recursos destinados, de acordo com a tabela que segue:

TAXA ADMINISTRATIVA ORÇADA x EXECUTADA				
Ano	Receita Administrativa	Despesa Administrativa	Saldo	Percentual Utilização
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%
2019	R\$ 2.504.525,64	R\$ 1.400.465,71	R\$ 1.104.059,93	56%
1° semestre 2020	R\$ 2.817.590,26	R\$ 567.054,76	R\$ 2.250.535,50	20%

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



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br

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.

4.2. Despesas Administrativas

Análises efetuadas demonstram que foram realizados gastos administrativos dentro do limite de 2% constantes 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.

4.3. Ordem Cronológica de Pagamento

O Departamento de Controle Interno verificou os seguintes restos a pagar no Site Oficial – Transparência do ITAPREV, conforme tabela abaixo.

Destacamos que o fornecedor PM CAR MERCATIL EIRELI, teve seu serviço cancelado, portanto não houve pagamento, assim como o fornecedor ABCPREV GESTÃO E FORMAÇÃO PREVIDENCIARIA LTDA que não encontramos até o momento registro de cancelamento, ou evidência de atuação



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dci-is@itapecerica.sp.gov.br

Fornecedores Colaboradores	Serviço Prestado	Valor	Vencimento	Data do Pagamento
ABCPREV GESTAO FORMAÇÃO PREVIDENCIARIA LTDA	PREST.SERVS.ASSESSORIA PRO GESTAO	R\$ 7.950,00	-	-
PM CAR MERCATIL EIRELI	AQUIS.DE (01) VEICULO	R\$ 82.900,00	Valor cancelado	Valor cancelado
PROMOBOM AUTOPASS S.A.	DESPESA COM VALE TRANSPORTE	R\$ 71,31	10/01/2020	03/01/2020
CONVENIOS CARD ADM E EDITORA LTDA	DESP.C/FORNEC.E ADM. DE VALE ALIMENTAÇÃO	R\$ 150,00	10/01/2020	03/01/2020
CONAM CONS. EM ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL LTDA	CONTR.EMPRS.ESPEC.P/CESSAO DE SOFTWARE	R\$ 6.586,24	10/01/2020	07/01/2020
GREEN LINE SISTEMA DE SAUDE S/A	CONTR.DE. EPR. ESPEC.SERVIÇOS MEDICO HOSPITALAR	R\$ 1.052,24	10/01/2020	03/01/2020
DOCPRIINT SERVICE TECNOLOGIA LTDA	LOCAÇÃO DE IMPRESSORA	R\$ 809,85	31/01/2020	15/01/2020
CENTRO DE INTEGRAÇÃO EMPRESA ESCOLA	DESP.C/CONTRATAÇÃO DE ESTAGIARIOS	R\$ 65,00	31/01/2020	10/03/2020
PASEP PROG.DE.FORM.DO PATR. DO SERV.PUBL.	CONTR.DE 1% SOBRE A RECEITA,CONF. LEI 9745/1998.	R\$ 42.751,47	31/01/2020	24/01/2020
MENDES E MARQUES DIST MAT EDUCACIONAIS LTDA ME	AQUIS.DE MATERIAL DE EXPEDIENTE	R\$ 354,09	31/01/2020	16/01/2020
ASSESSORIA EM CONT.APLIC.AO SETOR.PUBLIC.EIRELLI	PREST.SERVS.ASSESSORIA TECNICA CONTABIL	R\$ 633,00	31/01/2020	15/01/2020
CREDITO E MERCADO GESTAO DE VALORES MOB.LTDA	PREST.SERVS.DE CONSULTORIA DE INVESTIMENTO.	R\$ 1.000,00	28/02/2020	27/02/2020

4.4. Resultado da Execução Orçamentária – DESPESAS

Conforme tabela houve variações entre a execução prevista e a realizada no primeiro semestre conforme descrito abaixo:

Despesas	Previsão no Período	Realização no Período	Resultado
Pessoal e Encargos	R\$ 801.132,51	R\$ 372.439,05	(Economia) folha ativos
	R\$ 6.426.917,14	R\$ 3.231.474,53	(Economia) inativos pensionistas
Outras Despesas Correntes	R\$ 618.795,14	R\$ 194.615,71	(Economia) Custeio do RPPS
Totais:	R\$ 7.646.844,79	R\$ 3.798.529,29	(Economia)

- Na previsão de gastos com inativos e pensionistas, a realização do cálculo atuarial em benefícios concedidos ficou abaixo do esperado, este resultado não influenciou no equilíbrio do orçamento, portanto, encontra-se dentro do esperado.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br

- 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:

O resultado apontado pelo Relatório de Avaliação Atuarial é déficit técnico de R\$ 27.300.374,02., portanto o atuário indicou a manutenção da alíquota patronal e do servidor.

6. Servidores integrantes do Regime Próprio de Previdência:

Conforme levantamento constatamos, em referência aos servidores do ITAPREV, que a estrutura administrativa tem a seguinte composição: 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.

7. Individualização Contábil das Contribuições dos Servidores Públicos Municipais e da Prefeitura Municipal:

Conforme constatado nos Balancetes da Receita, as contribuições previdenciárias dos segurados e as patronais estão devidamente classificadas e rubricadas contabilmente de forma individualizada. São distribuídas da seguinte forma: Contribuição de Servidores, Contribuição Patronal, Alíquota Suplementar, totalizando o valor de R\$ 18.416.074,16 de acordo com a tabela que segue:

CONTRIBUIÇÃO SERVIDORES						
2020	PREFEITURA	CÂMARA	AUTARQUIA DE SAÚDE	ITAPREV	INATIVOS	PENSIONISTAS
Janeiro	1.547.629,52	27.345,45	385.679,14	1.934,46	15.182,62	2.181,39
Fevereiro	492.385,73	15.403,13	195.398,70	2.209,31	15.016,71	2.181,39
Março	673.066,64	13.261,51	192.226,78	2.493,45	15.875,85	1.994,73
Abril	708.909,37	14.141,26	203.436,11	2.790,20	16.160,78	2.386,26
Mai	795.069,40	15.245,82	198.278,99	2.790,20	16.160,78	2.386,26
Junho	639.074,47	14.567,90	202.145,09	2.790,20	15.823,77	2.386,26
TOTAL	4.856.135,13	99.965,07	1.377.164,81	15.007,82	94.220,51	13.516,29
TOTAL DE CONTRIBUIÇÕES - SERVIDORES						6.456.009,63



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcf-is@itapeçerica.sp.gov.br

CONTRIBUIÇÃO PATRONAL						
2020	PREFEITURA	CÂMARA	AUTARQUIA DE SAÚDE	ITAPREV	INATIVOS	PENSIONISTAS
Janeiro	2.465.220,65	43.504,20	615.649,84	3.077,56	-	-
Fevereiro	789.277,85	24.505,02	310.846,35	3.514,82	-	-
Março	1.072.150,00	21.097,89	306.321,53	3.966,84	-	-
Abril	1.132.116,85	22.497,53	324.178,63	4.438,95	-	-
Maio	1.269.851,56	24.254,68	316.408,37	4.438,95	-	-
Junho	-	23.176,24	322.270,75	4.438,97	-	-
TOTAL	6.728.616,91	159.035,56	2.195.675,47	23.876,09	-	-
TOTAL DE CONTRIBUIÇÕES - PATRONAL						9.107.204,03

ALÍQUOTA SUPLEMENTAR						
2020	PREFEITURA	CÂMARA	AUTARQUIA DE SAÚDE	ITAPREV	INATIVOS	PENSIONISTAS
Janeiro	633.913,64	11.186,88	157.328,14	1.055,17	-	-
Fevereiro	270.609,48	8.401,71	106.327,33	1.205,07	-	-
Março	367.594,20	7.233,53	104.943,69	1.360,91	-	-
Abril	388.153,43	7.713,41	110.982,24	1.521,93	-	-
Maio	435.377,57	8.315,88	108.318,17	1.521,93	-	-
Junho	-	7.946,12	110.328,14	1.521,93	-	-
TOTAL	2.095.648,32	50.797,53	698.227,71	8.186,94	-	-
ALÍQUOTA SUPLEMENTAR						2.852.860,50

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

Verificamos que as atas dos Conselhos Administrativo e Fiscal estão publicadas devidamente no site da Autarquia. Também constatamos que foi realizado reuniões dos Conselhos 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 TCE/SP:

O Departamento de Controle Interno, em pesquisa, e até a presente data, não constatou a existência de processo referenciado ao ITAPREV junto ao TCESP.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br

10. Denúncias / Representações / Expedientes

Conforme informado pelo ITAPREV, não chegou ao conhecimento deste oficialmente, a existência de Denúncias ou Representações.

11. Licitações e contratos

Através de informações levantadas pelo Site Oficial – Portal da Transparência obtemos as seguintes informações:

Fornecedor	Data Inicial	Data Final	Valor do Contrato	Valor Pago	Objeto de Contrato	Processo Licitatório
Magma Assessoria Ltda Epp	29/01/2020	29/01/2022	R\$ 24.000,00	R\$ 4.086,20	ASSESSORIA TECNICA	Convite (C00001/2019)
Rede Sol Fuel Distribuidora S/a	02/04/2020	02/03/2021	R\$ 21.700,00	R\$ -	FORNECIMENTO COMBUSTIVEL	Pregão (G90009/2020)
Credito & Mercado	15/06/2020	14/06/2021	R\$ 12.000,00	R\$ 8.000,00	PREST. DE SERV. DE CONS. DE INVESTIMENTOS	Tomada de Preços (T00001/2019)

12. Certificado de Regularidade Previdenciária (CRP)

O município está com o CRP vigente, com vencimento em 24/02/2021

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 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, atendendo ao princípio de transparência da coisa pública. No site Oficial da Prefeitura constatamos a transparência do ITAPREV no que se relaciona a folha de pagamento e contabilidade: <https://www.itapeçerica.sp.gov.br/>.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA
ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dei-is@itapecerica.sp.gov.br

14. Documentos analisados pelo Departamento de Controle Interno para embasar este relatório:

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

Itapeçerica da Serra, 17 de agosto de 2020.


Manoel Francisco da Luz Neto
Dep. Controle Interno