



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dci-is@itapeçerica.sp.gov.br

GPDCI	RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO	Doc. N° 002
		Páginas: 1 a 13

DATA:	DIA 12 DE FEVEREIRO DE 2020			
LOCAL:	INSTITUTO DE PREVIDENCIA DE ITAPEÇERICA DA SERRA - ITAPREV			
DETERMINAÇÃO LEGAL:	PORTARIA N° 2446 de 12/05/2015			
PAUTA:	RELATORIO SEMESTRAL, JULHO A DEZEMBRO DE 2019 DA GESTÃO DO ITAPREV			
ANÁLISE	MANOEL F. DA LUZ NETO	DIRETOR	DEP. CONTROLE INTERNO	PREFEITURA

DETERMINAÇÃO LEGAL

O Departamento de Controle Interno regulamentado pelas Leis Municipais n° 2.112, de 02 de julho 2010, n° 2.146 de 05 de novembro de 2010 e Decreto Municipal n° 2.353, de 26 de novembro em 2013. Dispõe também do Decreto Municipal n° 2.486 de 12 de maio de 2015 sobre a atuação fiscalizadora do Departamento de Controle Interno.

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

2º 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 n° 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 n° 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 n° 2.427 foi criado o Instituto de Previdência do Município de Itapeçerica da Serra – ITAPREV.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dci-is@itapeçerica.sp.gov.br

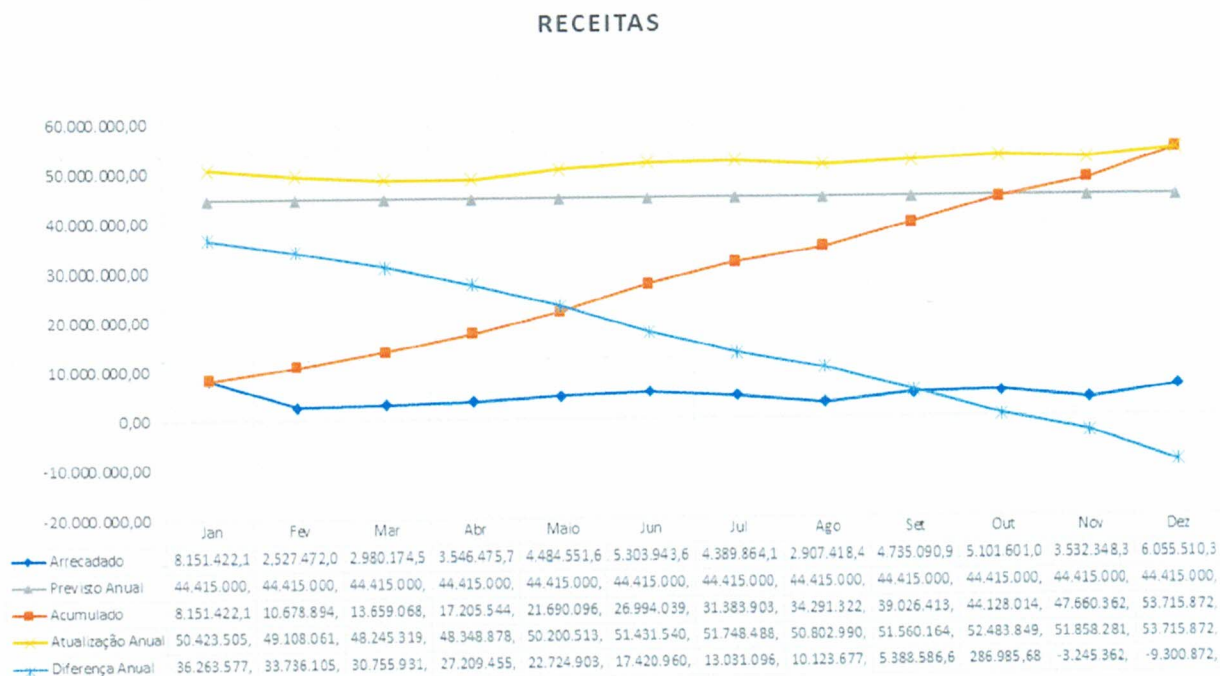
2. Execução Orçamentária

2.1. Das Receitas – Fiscalização das Receitas de Contribuição

Em análises efetuadas o Departamento de Controle Interno informa que há regularidade nos lançamentos, cobranças e registro das receitas das contribuições patronal, segurados e outras no período avaliado.

Verificamos as receitas compostas de contribuições: Servidores da Prefeitura Municipal de Itapeçerica da Serra, Câmara Municipal, Autarquia Municipal da 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. No Gráfico em Linhas – Previsão Anual x Atualização Anual



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br

Na análise do previsto anual, atualizado anual e o arrecadado, encontramos 1,000000 percentuais, sendo que ao fechamento a arrecadação igualou a previsão atualizada anual e que a receita superou em 0,173149 percentuais o previsto anual, portanto, neste aspecto, é o objetivo óbvio ter receitas arrecadada acima do esperado, porém, em referência ao planejamento e projeção da previsão da receita a margem de erro estão em patamares aceitáveis e a gestão dos recursos foram favoráveis.

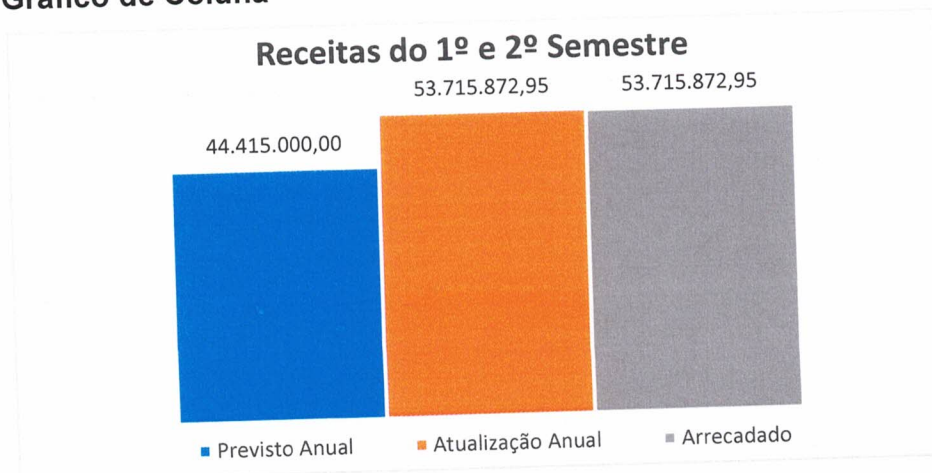
2.1.1.2. No Gráfico em Linhas – Arrecadado x Acumulado Anual

A arrecadação se encontra na média mensal, entre 4 e 5 milhões no período analisado, sendo que em seu último mês ultrapassou a média chegando há 6 milhões. Observamos que o acumulado está na mesma média de crescimento, e irá, estatisticamente ao encontro da intersecção do previsto anual e do atualizado anual. Estes dados demonstram o equilíbrio da gestão dos recursos no que se refere as atualizações anuais das receitas.

2.1.1.3. No Gráfico em Linhas – Diferença x Acumulado

A diferença, que está entre a receita acumulada e a prevista anual, teve média de arrecadação mensal acima do previsto anual. Neste contexto os dados estão de acordo com o objetivo atuarial.

2.1.2. No Gráfico de Coluna





PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br

O gráfico demonstra a previsão anual, atualização anual e arrecadação com dados fechados dos 1º e 2º semestre, sendo que a arrecadação superou em 1,209408 percentuais, a previsão anual e a atualização anual, portanto demonstra que a gestão dos recursos estão de acordo com os objetivos de crescimento financeiro, mas a superação das receitas da previsão anual, o percentual é significativo, portanto há necessidade de serem sempre reavaliados as memórias de cálculo das projeções das receitas, objetivando cada vez mais a melhorias no planejamento.

2.1.3. Parecer do Departamento de Controle Interno – Receita

No Balancete Sintético elaborado e apresentado no planejamento da receita, composta pelas contribuições dos servidores e a patronal da Prefeitura Municipal de Itapeçerica da Serra, Câmara Municipal, Autarquia Municipal de Saúde - IS e servidores do ITAPREV, e as patrimoniais composta pela remuneração dos recursos aplicados no mercado financeiro. Constata-se que a contabilidade apresentada evidencia a transparência e sua regularidade nos recolhimentos das partes: segurados, patronal e outras receitas constatada nas remunerações nos demais recursos. A atualização da receita e a prevista houve variação de 1,209408 percentuais, **significativo**, o DCI realizou cálculo pela média no Balancete Sintético das receitas e verifica-se o equilíbrio da arrecadação positiva.

3. Gestão de Investimentos

Em atendimento à Resolução do Conselho Monetário Nacional nº 3922 que regulamenta a matéria, bem como da Política de Investimentos do ITAPREV para o exercício em exame. Verificamos que no período do 2º semestre de 2019, os investimentos do RPPS superaram a meta atuarial de IPCA + 6% a.a. O retorno acumulado obtido foi de 15,20%, a meta atuarial acumulada foi de 9,76%, ou seja, atingiram os 100% da meta e 51,53% acima do previsto, de acordo com a tabela que segue elaborada para análise pelo ITAPREV:



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br

Mês	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%
Maiο	121.999.739,09	9.144.836,41	7.110.148,95	125.868.007,95	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%
Julho	131.226.125,05	6.637.023,81	4.631.917,31	134.722.697,72	1.491.466,17	0,72%	1,12%	154,57%
Agosto	134.722.697,72	4.133.900,02	2.078.714,18	136.589.104,19	-188.799,37	0,62%	-0,14%	-22,24%
Setembro	136.589.104,19	6.119.484,55	4.071.074,49	141.068.925,77	2.431.411,52	0,45%	1,75%	392,73%
Outubro	141.068.925,77	2.633.323,54	630.307,26	145.297.650,39	2.225.708,34	0,63%	1,56%	245,46%
Novembro	145.297.650,39	41.856.982,65	39.833.709,72	147.208.218,36	-112.704,96	0,98%	0,08%	-7,84%
Dezembro	147.208.218,36	11.420.943,86	9.892.892,56	152.862.799,62	4.126.529,96	1,64%	2,77%	151,53%
					19.677.377,60	9,76%	15,20%	151,53%

4. Despesa

4.1. Formalização e Conteúdo

Em análise in-loco no Departamento Administrativo do ITAPREV, 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 nº 2.427/15, o RPPS utilizou 56% dos recursos destinados, de acordo com a tabela elaborada para análise pelo ITAPREV que segue:

Ano	TAXA ADMINISTRATIVA ORÇADA x EXECUTADA			Percentual utilizado
	Receita Administrativa	Despesa Administrativa	Saldo	
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%

4.2. Benefícios

4.2.3. Benefícios concedidos

4.2.3.1. Aposentadoria:

4.2.3.1.1. Invalidez, compulsória, voluntária, idade, tempo de contribuição;



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br

4.2.3.2. Pensão:

4.2.3.2.1. Por morte

Em análise in-loco no Departamento de Previdência do ITAPREV verificamos o fluxo de processos de concessão que foram seguidos os ritos e aos manuais de procedimentos elaborados pelo RPPS, portanto encontra-se em conformidade legal.

Os pagamentos dos servidores inativos e pensionista foram processados dentro das datas previstas, e em conformidade legal.

4.3. Despesas Administrativas

Foi verificado a regularidade formal no exame documental da despesa. Os gastos administrativos estão dentro do limite de 2% constatados no Orçamento Anual.

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.

4.4. Ordem Cronológica de Pagamento

Em análise in-loco foi solicitado tabela abaixo, e apresentado pelo ITAPREV e foi avaliado pelo DCI as informações e constatou o cumprimento de todas as obrigações financeiras no período. Todos os fornecedores foram pagos dentro das datas previstas, constatando-se atendimento à ordem cronológica dos pagamentos, com observância que obteve restos a pagar apenas no 1º semestre desse exercício.

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	841.421,28	(Economia) folha ativos
	7.906.200,00	6.581.961,45	(Economia) inativos pensionistas
Outras Despesas	829.600,00	532.330,59	(Economia) Custeio do RPPS
Correntes			
Totais:	10.740.150,00	7.955.713,32	(Economia)



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br

Nota-se que há variações entre a execução prevista e a realizada, 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 até o presente momento. Na previsão de gastos com inativos e pensionistas, a previsão do cálculo atuarial em benefícios concedidos ficou acima do esperado, este resultado de gestão não influenciou no equilíbrio orçamentário da despesa. Constata-se que 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 foi de superavit técnico no valor 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:

Informamos que a remuneração do Superintendente e demais servidores estão fixadas na Lei Municipal nº 2.427/2015. Observa-se também que não foram efetuados pagamentos maiores que os fixados. Atualmente a estrutura administrativa do ITAPREV se encontra da seguinte forma: não há servidores efetivos, têm cinco servidores cedidos, dos cinco servidores cedidos têm três servidores nomeados para exercer as funções de diretoria e superintendência

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



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

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

CONTRIBUIÇÃO DE SERVIDORES						
2019	PREFEITURA	CÂMARA	AUTARQUIA DE SAÚDE	ITAPREV	INATIVOS	PENSIONISTAS
1° Semestre	4.530.631,98	84.697,18	1.329.230,14	15.165,05	97.120,69	13.345,19
Julho	666.209,76	13.862,57	197.786,32	2.272,66	16.510,99	2.325,28
Agosto	667.495,41	13.328,71	195.823,50	2.093,65	16.510,99	2.325,28
Setembro	663.554,23	13.560,59	194.592,69	2.945,45	16.510,99	2.325,28
Outubro	666.433,43	13.675,92	196.236,61	1.800,22	16.404,91	2.325,28
Novembro	669.549,76	13.943,24	199.245,10	2.539,17	16.691,91	2.325,28
Dezembro	672.975,01	13.985,93	195.932,75	4.474,26	33.096,82	4.650,56
TOTAL	8.536.849,58	167.054,14	2.508.847,11	31.290,46	212.847,30	29.622,15
TOTAL DE CONTRIBUIÇÕES DOS SERVIDORES						11.486.510,74

CONTRIBUIÇÃO PATRONAL						
2019	PREFEITURA	CÂMARA	AUTARQUIA DE SAÚDE	ITAPREV	INATIVOS	PENSIONISTAS
1° Semestre	7.233.973,63	134.745,69	2.127.747,58	13.957,89	-	-
Julho	1.064.243,42	22.054,11	315.174,13	3.470,50	-	-
Agosto	1.065.894,44	21.204,78	312.051,38	3.615,60	-	-
Setembro	1.060.086,93	21.573,72	310.177,34	8.016,76	-	-
Outubro	1.064.873,46	21.757,17	312.602,23	2.863,98	-	-
Novembro	1.070.214,69	22.182,44	316.769,05	4.039,60	-	-
Dezembro	1.074.299,48	22.250,37	312.217,15	7.521,38	-	-
TOTAL	13.633.586,05	265.768,28	4.006.738,86	43.485,71		
TOTAL DE CONTRIBUIÇÕES DOS SERVIDORES						17.949.578,90

ALIQUOTA SUPLEMENTAR						
2019	PREFEITURA	CÂMARA	AUTARQUIA DE SAÚDE	ITAPREV	INATIVOS	PENSIONISTAS
1° Semestre	1.665.503,20	31.483,39	497.103,87	4.253,90	-	-
Julho	273.622,47	5.671,09	80.921,24	892,41	-	-
Agosto	274.087,03	5.452,69	80.118,27	929,72	-	-
Setembro	272.593,65	5.547,56	79.512,82	2.061,44	-	-
Outubro	273.824,46	5.594,76	80.393,91	736,45	-	-
Novembro	275.197,94	5.704,10	81.307,74	1.038,75	-	-
Dezembro	276.248,31	5.721,56	80.171,39	1.934,06	-	-
TOTAL	3.311.077,06	65.175,15	979.529,24	11.846,73		
TOTAL DE CONTRIBUIÇÕES DOS SERVIDORES						4.367.628,18



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br

CONTRIBUIÇÕES SERVIDORES	11.486.510,74
CONTRIBUIÇÕES PATRONAIS	17.949.578,90
ALIQUOTA SUPLEMENTAR	4.367.668,18
CONTRIBUIÇÕES TOTAIS	33.803.757,82

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: <https://itaprev.itapeçerica.sp.gov.br/conselhos/>.

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 Tribunal de Contas do Estado de São Paulo - TCESP:

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

10. Denúncias / Representações / Expedientes

O Departamento de Controle Interno não constatou e conforme informado não chegou ao conhecimento do ITAPREV a existência de Denúncias ou Representações neste 2º semestre.

11. Licitações e contratos

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

Contrato 01 2019 – DOC PRINT



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br

- Contrato 02 2019 – ESCRITORIO SANCHES E ASSOCIADOS...
- Contrato 03 2019 – WE DIGI – CRIAÇÃO PORTAL
- 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
- Contrato 11 2019 – CIEE
- Contrato 12 2019 – GRIFON
- Contrato 13 2019 – ABCPREV
- Contrato 14 2019 – PM CAR MERCANTIL EIRELE
- Contrato 15 2019 – CARTAO COORPORATIVO
- Contrato 16 2019 – CANCELADO
- Contrato 17 2019 – ASSECASP – CONTABIL.
- Contrato 18 2019 – CALCULO ATUARIAL
- Contrato 19 2019 - PERICIA MEDICA

Observa-se que houve o cancelamento do Contrato 16.2019 – que se refere ao Contrato de prestação de serviços de arrecadação de tributos e demais receitas públicas municipais, que entre si realizam o Instituto de Previdência do Município de Itapeçerica da Serra, e o Banco do Brasil S/A.

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/TDAPortalClient.aspx?416>



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dci-is@itapeçerica.sp.gov.br

12. Certificado de Regularidade Previdenciária (CRP)

O município está com o CRP vigente, com vencimento em 14/02/2020.

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;

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/>. Atendendo ao princípio de transparência da coisa pública.

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:

- ✓ 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;



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

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

- ✓ Demonstrativo da Despesa Empenhada por Sub função, 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, 12 de fevereiro de 2020.


Mandel Francisco da Luz Neto
Diretor Dep. Controle Interno