



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dc-i-is@itapeçerica.sp.gov.br

GPDCI	RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO	Doc. N° 004
		Páginas: 1 a 13

DATA:	segunda-feira, 26 de abril de 2021			
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 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 em auditoria do Departamento de Controle Interno no ITAPREV.

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

2º Semestre de 2020

Este relatório tem por finalidade, neste período, em analisar os documentos contábeis e outros apresentados neste semestre, e constatar se houve observância nos princípios das Resoluções CFC n° 750/93, 1111/07 e 1282/10.

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 ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dci-is@itapeçerica.sp.gov.br

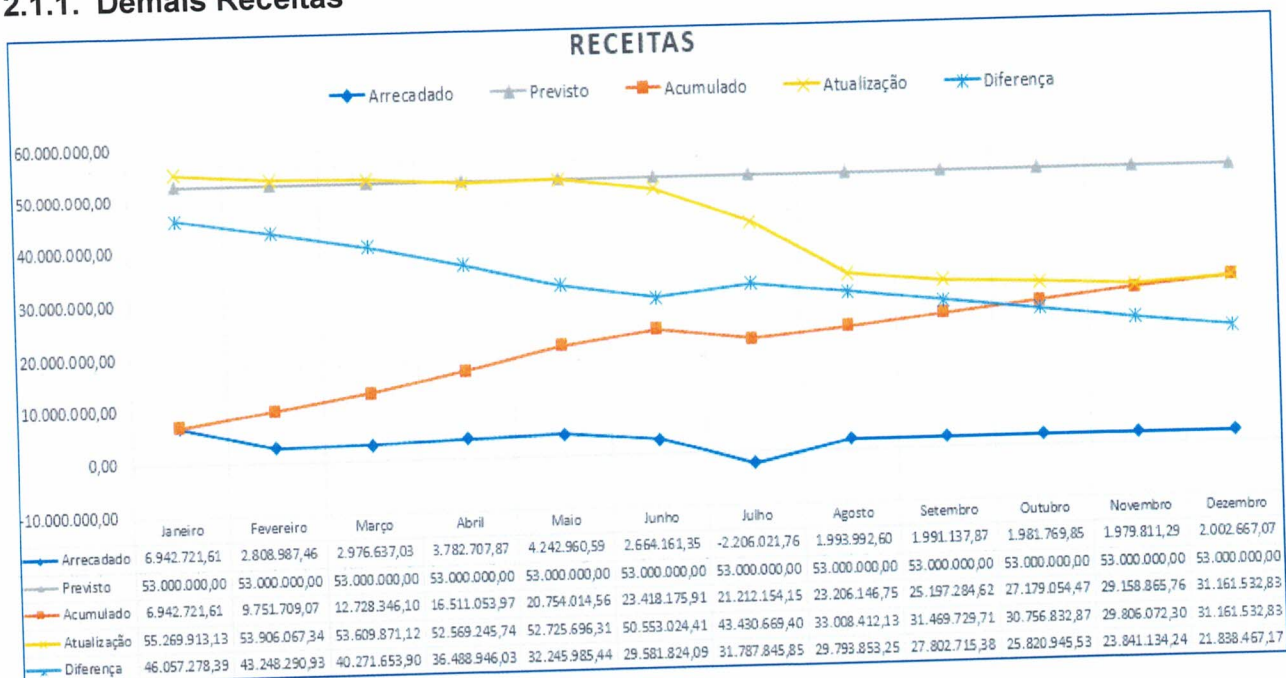
2. Execução Orçamentária

2.1. Das Receitas – Fiscalização das Receitas de Contribuição

Com relação aos lançamentos, cobranças e registros das receitas de contribuições patronais, segurados e outras, estão no período de análise, de acordo com os princípios contábeis e com as normas legais de cobranças destas contribuições.

Verificamos que os recolhimentos se deram tanto por parte da Prefeitura Municipal, de sua Autarquia de Saúde, quanto da Câmara Municipal, na forma e nos prazos previstos, portanto há regularidade formal nos documentos contábeis apresentados.

2.1.1. Demais Receitas



2.1.1.1. Previsão x Atualização

Encontramos 1,00000 percentuais em relação do valor arrecadado e o atualizado, no aspecto de arrecadação se encontra -0,700815 percentuais negativos, portanto verifica-se que houve no cenário de previsão da receita a necessidade de efetuar atualização negativa



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br

em percentuais elevado para ir de encontro a real receita. Cumprir o que é planejado, só será possível com acompanhamento adequado. Verificar e corrigir possíveis distorções quando ocorre no ano, possibilita garantir as metas traçadas. Há necessidade de reavaliação para o próximo exercício, e verificar o melhor cenário de previsão das receitas para diminuir o percentual elevado desta diferença.

2.1.1.2. Arrecadado x Acumulado

No período analisado, verificamos que a arrecadação mesmo com a atualização para baixo se encontra aquém da média anual que é entre 4 e 5 milhões, porém não deixa de atender o planejamento contábil, orientamos que se tenha uma análise para o próximo exercício.

2.1.1.3. Diferença x Acumulado

Com relação a diferença entre a receita acumulada e a prevista, observa-se que foram ajustado o cenário de previsão da receita e que em outubro houve uma intersecção e finalizando com inversão de valores ao final de dezembro. A diferença que é composta pela arrecadada menos a prevista avalia o quanto foi eficiente o planejamento das receitas..

2.1.2. Gráfico de Colunas

Neste gráfico é demonstrado a previsão, atualização e arrecadação, sendo que a arrecadação se encontra no máximo em 0,587953 percentuais e do atualizado a menor, igualando em 1,000000 percentuais o arrecadado, portanto demonstra a necessidade de serem reavaliados as memórias de cálculo das projeções das receitas. O ano de 2020 teve consequências adversas de anos anteriores, mas deverá o planejamento ser refinado em anos tribulados.



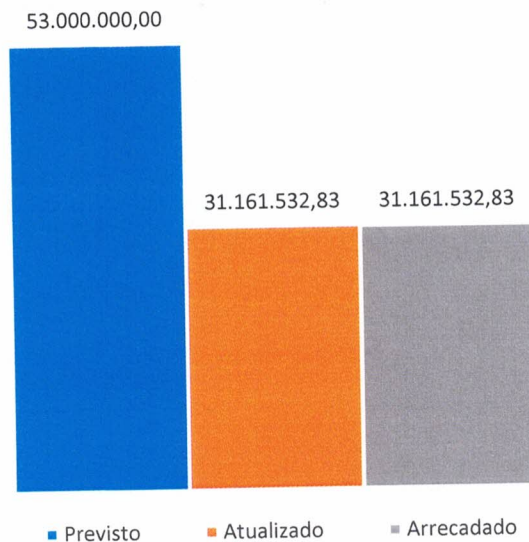
PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br

Receitas do 1º e 2º Semestre



2.1.3. PARECER DO DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO - RECEITA

No Balancete Sintético elaborado e apresentado pelo Instituto de Previdência do Município de Itapeçerica da Serra – ITAPREV no planejamento da receita, composta pelas contribuições dos servidores da Prefeitura, Câmara Municipal, Autarquia de Saúde - IS e servidores do ITAPREV mais a patronal da Prefeitura, Câmara Municipal, Autarquia de Saúde - IS e 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 até igualar-se e a arrecadação atingiu o máximo de 0,587953 percentuais, significativo, mas não teve quebra do equilíbrio financeiro e sim gestão a ser melhorado no planejamento das receitas, “o DCI realizou cálculo pela média no Balancete Sintético das receitas”.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br

3. Gestão de Investimentos

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

Mês	Saldo Anterior	Aplicações	Resgates	Saldo no Mês	Retorno (R\$)	Retorno (%)	Meta (%)	Gap (%)
Janeiro	152.862,52	14.258.274,50	8.990.003,51	158.993.148,59	862.077,98	0,55%	0,71%	76,75%
Fevereiro	158.993.148,59	5.711.121,50	4.136.928,37	158.735.225,00	-1.832.116,72	-1,14%	0,66%	-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%	0,57%	-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%	0,14%	-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%	0,07%	-174,58%
Junho	160.870.142,78	7.317.665,62	6.559.160,04	165.508.449,11	3.919.800,75	2,43%	0,74%	-49,76%
Julho	165.508.449,11	9.640.934,63	7.497.129,04	172.761.646,62	5.109.391,92	3,05%	0,88%	40,39%
Agosto	172.761.464,62	3.673.648,01	2.379.413,03	173.196.919,14	-858.962,46	-0,49%	0,72%	22,87%
Setembro	173.196.919,14	10.663.867,42	9.350.234,36	171.778.859,07	-2.731.693,13	-1,57%	1,12%	-9,30%
Outubro	171.778.859,07	3.352.329,82	2.062.720,40	172.480.861,49	-587.607,00	-0,34%	1,34%	-12,17%
Novembro	172.480.861,49	6.749.951,94	5.627.616,08	179.876.307,73	6.273.110,38	3,61%	1,35%	31,46%
Dezembro	179.876.307,73	4.850.533,59	4.138.536,29	186.459.080,35	5.870.775,32	3,25%	1,86%	56,92%
					R\$ 11.157.500,84	6,05%	10,63%	56,92%

Verificamos neste período que os investimentos do RPPS, orientamos que seja reavaliado toda a carteira de investimento para o próximo exercício, pois o retorno está abaixo da meta. A meta anual foi de 10,63%, e o retorno acumulado obtido foi de 6,05%, o que demonstra que não foi atingindo a meta prevista para este exercício. Salientamos que o financeiro é positivo, mas devemos verificar o planejamento das metas, introduzindo variáveis referente aos acontecimentos relativos as políticas governamentais.

4. Despesa

4.1. Formalização e Conteúdo

Foram examinadas as despesas efetuadas no período e constatamos a sua regularidade quanto aspecto formal.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br

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 44% dos recursos destinados, de acordo com a tabela que segue:

TAXA ADMINISTRATIVA ORÇADA x EXECUTADA				
Ano	Receita Administrativa	Despesa Administrativa	Saldo	Percentual Utilização
2017	R\$ 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%
2020	R\$ 2.817.590,26	R\$ 1.250.382,84	R\$ 1.567.207,42	44%

4.2. Benefícios

4.2.1. Benefícios concedidos;

4.2.1.1. Aposentadoria;

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

4.2.1.2. Pensão;

4.2.1.2.1. Por morte;

O fluxo de processos de concessão seguiu 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

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.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcis@itapeçerica.sp.gov.br

4.2. Ordem Cronológica de Pagamento

O Departamento de Controle Interno avaliou 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.

4.3. Resultado da Execução Orçamentária – DESPESAS

Verificamos o comportamento da Execução Orçamentária no tocante às Despesas:

Despesas	Previsão no Período	Realização no Período	Resultado
Pessoal e Encargos	R\$ 865.216,45	R\$ 865.216,45	(Economia) folha ativos
	R\$ 7.336.158,20	R\$ 7.336.158,20	(Economia) inativos pensionistas
Outras Despesas	R\$ 417.164,57	R\$ 385.166,39	(Economia) Custeio do RPPS
Correntes			
Totais:	R\$ 8.618.539,22	R\$ 7.336.158,20	(Economia)

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

- 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 do resultado orçamentário da despesa.
- Contata-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 é déficit técnico de R\$ 27.300.374,02., portanto o atuário indicou a manutenção da alíquota patronal e do servidor.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dcj-is@itapeçerica.sp.gov.br

6. Servidores integrantes do Regime Próprio de Previdência:

Conforme levantamento constatamos, em referência aos servidores do ITAPREV, que a estrutura administrativa é composta da seguinte forma: 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 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 DE SAÚDE	ITAPREV	INATIVOS	PENSIONISTAS
Jan. à Jun.	4.856.135,13	99.965,07	1.377.164,81	15.007,82	94.220,51	13.516,29
Julho	719.557,03	14.467,59	215.382,80	3.245,01	15.884,97	2.622,16
Agosto	718.903,12	14.802,82	200.470,02	2.869,95	16.360,82	2.622,16
Setembro	717.156,02	14.564,85	202.216,25	3.738,64	16.385,81	2.622,16
Outubro	741.632,46	14.582,11	198.261,33	2.302,91	16.597,66	2.622,16
Novembro	715.526,42	14.431,21	199.989,75	3.038,62	17.075,21	2.622,16
Dezembro	711.389,60	14.680,64	200.577,27	5.722,30	32.649,05	5.008,42
TOTAL	9.180.299,78	187.494,29	2.594.062,23	35.925,25	209.174,03	31.635,51
TOTAL DE CONTRIBUIÇÕES DOS SERVIDORES						12.238.591,09

CONTRIBUIÇÃO PATRONAL						
2020	PREFEITURA	CÂMARA	AUTARQUIA DE SAÚDE	ITAPREV	INATIVOS	PENSIONISTAS
Jan. à Jun.	6.728.616,91	159.035,56	2.195.675,47	23.876,09	-	-
Julho	1.356.904,33	23.016,66	1.363,04	5.162,51		
Agosto	740.835,25	23.549,95	480,35	4.565,82		
Setembro	740.861,28	23.171,37	480,35	5.947,84		
Outubro	713.318,25	23.198,85	480,35	3.663,71		
Novembro	736.726,43	22.958,78	480,35	4.834,15		
Dezembro	736.168,55	23.355,60	480,35	9.103,66		
TOTAL	11.753.431,00	298.286,77	2.199.440,26	57.153,78		
TOTAL DE CONTRIBUIÇÕES DOS SERVIDORES						14.308.311,81



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dc-i-is@itapeçerica.sp.gov.br

ALÍQUOTA SUPLEMENTAR						
2019	PREFEITURA	CÂMARA	AUTARQUIA DE SAÚDE	ITAPREV	INATIVOS	PENSIONISTAS
Jan. à Jun.	2.095.648,32	50.797,53	698.227,71	8.186,94	-	-
Julho	465.224,33	7.891,41	302,64	1.770,00		
Agosto	254.000,66	8.074,27	-	1.565,42		
Setembro	254.009,59	7.944,46	-	2.039,25		
Outubro	253.616,81	7.953,88	-	1.256,13		
Novembro	252.591,92	7.871,56	-	1.657,43		
Dezembro	252.400,64	8.007,63	-	3.121,25		
TOTAL	3.827.492,27	98.540,74	698.530,35	19.596,42		
TOTAL DE CONTRIBUIÇÕES DOS SERVIDORES						4.644.159,78

CONTRIBUIÇÕES SERVIDORES	12.238.591,09
CONTRIBUIÇÕES PATRONAIS	14.308.311,81
ALÍQUOTA SUPLEMENTAR	4.644.159,78
CONTRIBUIÇÕES TOTAIS	31.191.062,68

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.

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

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

11. Licitações e contratos

Analizamos que neste exercício de 2020 foram firmados os seguintes contratos:

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)
We.digi - Agencia Digital	16/07/2020	15/07/2021	R\$ 6.960,00	R\$ 3.360,00	SERVICO DE CRIACAO, MANUTENCAO E HOSPEDA GEM DE SITE	Dispensa de Licitação (S00017/2020)
Imesp	09/11/2020	30/11/2025	R\$ 50.000,00	R\$ 645,33	PRESTACAO DE SERVICO DE ACESSO PUBLICACA O ELETRONICA	Dispensa de Licitação (S00025/2020)
Ec2g Assessoria e Consultoria Publica Ltda-m	21/12/2020	20/12/2021	R\$ 5.400,00	R\$ -	PRESTACAO DE SERVICO DE ELABORACAO DE CALCULO ATUARIAL	Dispensa de Licitação (S00031/2020)
J.s. Stoppa Locadora de Veiculos Ltda	30/04/2020	29/01/2021	R\$ 17.100,00	R\$ 14.186,67	LOCACAO DE VEICULO	Dispensa de Licitação (S00014/2020)

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 endereço eletrônico <https://itaprev.itapeçerica.sp.gov.br> onde se encontra publicados: Atas das Reuniões dos



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

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

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.

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

Os Seguintes documentos foram analisados para a composição deste relatório:

- ✓ Demonstrativo da Receita e Despesa Extra e Transferência Financeira;
- ✓ Demonstrativo Financeiro Empenhado Mensal;
- ✓ Demonstrativo Financeiro Pago;
- ✓ Demonstrativo Orçamentário Empenhado Mensal;
- ✓ Balancete Analítico;
- ✓ Balancete 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;



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAPEÇERICA DA SERRA

ESTADO DE SÃO PAULO

DEPARTAMENTO DE CONTROLE INTERNO

E-mail: dci-is@itapeçerica.sp.gov.br

- ✓ Movimentação de Liquidação por Data;
- ✓ Movimentação de Empenho por Data e;
- ✓ Relatório de Investimento por Conta Bancária.
- ✓ Solicitação - Documentos Complementares

Itapeçerica da Serra, 6 de abril de 2021.

Manoel Francisco da Luz Neto
Dep. Controle Interno