

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

INTRODUÇÃO

O Relatório da Controladoria Interna do Instituto de Previdência Social dos Servidores Municipais de Barueri (IPRESB) tem a periodicidade trimestral desde o exercício de 2019, em cumprimento ao art. 18 da Resolução nº 37, de 29 de março de 2019, que assim determina:

“Art. 18 - O Relatório do Controle Interno do IPRESB, sobre a avaliação da gestão do Instituto e da aplicação dos recursos, através da fiscalização contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial, será trimestral, salvo justificativa aceita pelo Conselho de Administração”.

Diante dessa determinação legal e também para atendimento do programa PRÓ-GESTÃO, o qual o IPRESB aderiu no ano de 2019 e atualmente está certificado no nível III, elaborou-se o presente relatório abrangendo o segundo trimestre de 2024.

OBJETIVO DO RELATÓRIO

O presente relatório visa a orientar e incentivar a gestão do Instituto na 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.

Tem-se por objetivo, também, contribuir com o controle social, em especial, por parte dos segurados do IPRESB e outros interessados.

MÉTODO DE TRABALHO

Os trabalhos foram desenvolvidos na sede do Instituto, em colaboração com as diretorias existentes e seus setores, por meio de exames, pesquisas quantitativas e qualitativas, análises e apreciações das atividades e resultados desenvolvidos pela gestão do IPRESB.

Os esforços despendidos, neste período, pela Controladoria Interna tiveram como escopo as seguintes áreas:

- 1- Análise de documentos do Tribunal de Contas e Transparência;**
- 2- Benefícios;**
- 3- Arrecadação;**
- 4- Compensação previdenciária;**
- 5- Investimentos;**
- 6- Conclusão.**

Abaixo, seguir-se-ão as análises feitas dos pontos acima listados.

1 – ANÁLISE DE DOCUMENTOS DO TRIBUNAL DE CONTAS E TRANSPARÊNCIA

Esta controladoria verificou, junto ao sistema do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, o atendimento das obrigações de entregas de documentos das diversas áreas do IPRESB.

O sistema de coleta de informações do TCE-SP está dividido por áreas, sendo que o IPRESB se enquadra nas seguintes:

- a) AUDESP, na qual foram encontrados os seguintes documentos entregues fora do prazo:

Tipo de Documento	Referência	Ano	Dt. Prazo de Entrega	Entregue	Entregue no Prazo	Dt. de Entrega
SisCAA	12	2023	31/01/2024	Sim	Não	02/02/2024
Fixação da Remuneração de Agentes Políticos	12	2023	01/04/2024	Sim	Não	03/04/2024
Concessão de Reajuste de Agentes Políticos	12	2023	01/04/2024	Sim	Não	03/04/2024
Conciliações Bancárias Mensais	2	2024	11/04/2024	Sim	Não	16/04/2024
Demonstrativo de Receitas Previdenciárias	1	2024	11/03/2024	Sim	Não	09/04/2024
Demonstrativo de Receitas Previdenciárias	2	2024	10/04/2024	Sim	Não	18/04/2024

- b) AUDESP – ATOS DE PESSOAL, nesta área, os documentos foram apresentados dentro dos prazos;
- c) AUDESP – LICITAÇÕES E CONTRATOS, esta área não possui relatório de entregas.
- d) SISCAA – SISTEMA DE CONTROLE DE ADMISSÃO E APOSENTADORIA/PENSÃO, no qual se verifica a entrega regular das informações solicitadas.

A entrega dos documentos dentro do prazo é de supra importância para a entidade, cabendo aos gestores das áreas monitorar o cumprimento das obrigações com a finalidade de evitar tais ocorrências e caso ocorra alguma intercorrência no processo fazer o devido registro junto ao Tribunal de Contas.

Quanto à transparência dos documentos no site do IPRESB foram verificadas as seguintes áreas:

Área	Situação encontrada
Transparência – Receitas Orçamentárias	Atualizada
Transparência – Despesas Orçamentárias	Atualizada
Folha de pagamento servidores	Atualizada até 06/2024
Relatório de avaliação do passivo judicial	Atualizada até 06/2024
Licitações	Atualizada
Contratos	Atualizada
Demonstrativos contábeis: balanço patrimonial, orçamentário, financeiro, fluxo de caixa e notas explicativas 2023	Atualizada
Demonstrativos de investimentos	Atualizada
CRP, CND/RFB e CR-Caixa	Atualizada
Autorização de aplicação e resgate – APRs	Atualizada
Avaliação atuarial	Atualizada

Pode-se considerar a situação encontrada de acordo com a legislação vigente e com o programa pró-gestão.

2 – BENEFÍCIOS

Dentro da área de benefícios acompanhamos os seguintes pontos:

1. Concessão e revisão de aposentadorias e pensões, e
2. Gestão da folha de pagamento de benefícios.

A tabela abaixo demonstra a evolução das aposentadorias e pensões concedidas no 2º trimestre/2024.

Mês de referência	Aposentados	% evolução mês anterior	Pensionistas	% evolução mês anterior
Abril/2024	2.723	1,64%	312	2,63%
Maior/2024	2.750	0,99%	322	3,21%
Junho/2024	2.780	1,09%	325	0,93%

A controladoria interna analisou no trimestre 138 processos de concessão de benefícios, sendo que nenhum deles apresentou indícios de irregularidade.

E sobre a gestão da folha de pagamento de benefícios, segue a relação do trimestre em questão:

MÊS REFERÊNCIA	PENSÃO POR MORTE	APOSENTADORIA	VALOR MENSAL
Abril	R\$ 1.476.995,40	R\$ 18.680.867,60	R\$ 20.157.863,00
Maior	R\$ 1.508.229,79	R\$ 18.844.018,32	R\$ 20.352.248,11
Junho	R\$ 1.486.754,48	R\$ 19.077.959,44	R\$ 20.564.713,92
TOTAL DO TRIMESTRE	R\$ 4.471.979,67	R\$ 56.602.845,36	R\$ 61.074.825,03

3 – ARRECADAÇÃO

Quanto à arrecadação das contribuições previdenciárias, o IPRESB apresentou os seguintes valores arrecadados no 2º trimestre de 2024:

	Abril	Mai	Junho	Arrecadado no trimestre
Contribuição dos segurados	9.671.068,28	9.765.836,12	9.933.648,09	29.370.552,49
Segurados - Prefeitura	7.966.964,95	8.055.190,02	8.227.018,36	
Segurados - Câmara	167.591,27	174.150,25	165.601,61	
Segurados - FIEB	802.937,41	794.236,27	787.875,58	
Segurados - IPRESB	36.338,59	38.627,37	37.862,24	
Servidores afastados	25.224,94	25.786,29	26.364,63	
Segurados - Facultativos	2.691,34	2.691,34	2.691,34	
Segurados - Aposentados	643.794,87	649.633,08	660.651,31	
Segurados - Pensionistas	25.524,91	25.521,50	25.583,02	
Contribuição dos órgãos/entidades municipais	17.259.386,09	17.327.346,15	17.594.873,21	52.181.605,45
Prefeitura	15.454.571,14	15.529.484,76	15.819.679,16	
Câmara	293.097,62	301.756,13	290.425,31	
FIEB	1.443.360,04	1.427.916,29	1.415.690,44	
IPRESB	68.357,29	68.188,97	69.078,30	
Contribuição suplementar para cobertura déficit atuarial - LC 557/2023	5.896.725,02	5.957.014,18	6.048.987,61	17.902.726,81
Prefeitura	5.276.242,98	5.338.922,72	5.438.689,07	
Câmara	100.764,80	103.741,53	99.846,08	
FIEB	496.216,51	490.907,07	486.703,85	
IPRESB	23.500,73	23.442,86	23.748,61	
Contrib. do órgão feita pelo segurado facultativo	-	-	-	-
CONTRIBUIÇÕES ARRECADADAS NO TRIMESTRE				99.454.884,75

A arrecadação da contribuição previdenciária dos órgãos municipais no período em análise foi efetuada dentro dos prazos legais.

Devido às mudanças no formato da informação da arrecadação trimestral, desmembrando os dados referente à contribuição suplementar prevista na LC nº 557/2023, republica-se as informações do 1º trimestre/2024.

	Janeiro	Fevereiro	Março	Arrecadado no trimestre
Contribuição dos segurados	8.788.200,92	9.664.751,77	9.482.920,76	27.935.873,45
Segurados - Prefeitura	7.398.011,39	7.972.077,00	7.780.934,89	
Segurados - Câmara	-	171.716,38	170.021,21	
Segurados - FIEB	739.244,99	818.409,07	813.577,62	
Segurados - IPRESB	-	38.319,23	37.370,26	
Servidores afastados	27.820,83	22.825,53	19.439,60	
Segurados - Facultativos	-	-	2.691,34	
Segurados - Aposentados	600.449,32	618.730,17	634.239,71	
Segurados - Pensionistas	22.674,39	22.674,39	24.646,13	
Contribuição dos órgãos/entidades municipais	15.273.748,49	17.122.986,24	16.857.702,87	49.254.437,60
Prefeitura	13.958.096,78	15.281.754,39	15.029.587,38	
Câmara	-	299.073,75	296.191,60	
FIEB	1.315.651,71	1.472.396,66	1.463.717,86	
IPRESB	-	69.761,44	68.206,03	
Contribuição suplementar para cobertura déficit atuarial - LC 557/2023	5.223.397,43	5.886.755,46	5.795.553,20	16.905.706,09
Prefeitura	4.773.479,44	5.253.753,50	5.167.060,58	
Câmara	-	102.819,35	101.828,49	
FIEB	449.917,99	506.199,14	503.215,40	
IPRESB	-	23.983,47	23.448,73	
Contrib. do órgão feita pelo segurado facultativo				-
TOTAL DE CONTRIBUIÇÕES ARRECADADO NO TRIMESTRE				94.096.017,14

A partir de 01 de dezembro de 2023, entrou em vigor a Lei Complementar do Município de Barueri nº 557/2023, que determinou a implantar de contribuição suplementar para cobertura do déficit atuarial.

Esta Controladoria Interna verificou a efetiva contribuição, sendo que se encontra todos os valores recolhidos conforme prevê a supracitada lei.

Abaixo, pode se analisar os efeitos financeiros produzidos para o Fundo Previdenciário:

Comparação das Entradas e Saídas Previdenciárias

(+) Arrecadação Previdenciária do Semestre

Contribuições Segurados	57.307.767,17
Contribuições do Entre Municipal	101.436.043,05
Total de contribuições arrecadadas	158.743.810,22

(-) Benefícios pagos no Semestre

Aposentadorias	110.290.951,75
Pensões	8.573.353,11
Compensação previdenciária com outros regimes	45.636,84
Restituições para segurados	99.708,95
Total de benefícios pagos	119.009.650,65

(-) Taxa Administração - Manutenção Regime Previdenciário 8.904.285,54

(=) Saldo arrecadação previdenciária no semestre 30.829.874,03

(+) Contribuição Suplementar para cobertura déficit atuarial 34.808.432,90

(=) Valor acrescentado ao Fundo Previdenciário no semestre 65.638.306,93

Quanto à arrecadação dos servidores cedidos, em 30/06/2024, constava em aberto os seguintes valores:

Ente cessionário	Competência	Valor
Prefeitura de Itaquaquecetuba	02/2024	1.731,63
Prefeitura de Itaquaquecetuba	03/2024	2.077,95
Prefeitura de Itaquaquecetuba	04/2024	2.077,95
Prefeitura de Itaquaquecetuba	05/2024	2.077,95
Prefeitura de Itaquaquecetuba	06/2024	2.077,95

O setor de finanças informou que fez a abertura de processo administrativo para cobrança dos valores acima junto ao cedente.

4 – COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA

O IPRESB teve a seguinte arrecadação de compensação previdenciária no trimestre:

Mês	RGPS	RPPS - Estaduais	RPPS - Municipais	Total no mês	NO TRIMESTRE
abr/24	691.170,85	540.598,31	101.709,60	1.333.478,76	13.744.854,03
mai/24	6.749.671,05	105.828,94	24.389,82	6.879.889,81	
jun/24	5.255.768,79	120.745,47	154.971,20	5.531.485,46	

Por outro lado, o pagamento de compensações previdenciárias no trimestre foi de R\$ 21.342,10 devido ao RGPS e ao RPPS do Município de Diadema.

O estoque de processos no sistema de compensação COMPREV, em 01/07/2024, registra os seguintes dados:

PROCESSOS NOS QUAIS O IPRESB É PARTE ATIVA (CREDOR)

	16/04/2024	01/07/2024	Varição %
QUADRO GERAL DE PROCESSOS EM COMPENSAÇÃO	2.704	2.848	5,33%
Aguardando análise	1.746	1.810	3,67%
Em Compensação	707	778	10,04%
Compensado	46	53	15,22%
Aguardando Compensação	18	20	11,11%
Indeferido	5	5	0,00%
Em conflito	163	163	0,00%
Outras situações	19	19	0,00%

Nos quadros abaixo apresenta-se os processos de compensação previdenciária no Regime Geral de Previdência Social (RGPS) e nos Regimes Próprios de Previdência Social (RPPS):

	16/04/2024	01/07/2024	Variação %
Processos em compensação - RGPS	2.023	2.130	5,29%
Aguardando análise	1.424	1.456	2,25%
Em Compensação	520	587	12,88%
Compensado	46	53	15,22%
Aguardando Compensação	15	17	13,33%
Indeferido	-	-	-
Em conflito	8	8	0,00%
Outras situações	10	9	-10,00%

	16/04/2024	01/07/2024	Variação %
Processos em compensação - RPPS	681	718	5,43%
Aguardando análise	322	354	9,94%
Em Compensação	187	191	2,14%
Compensado		-	-
Aguardando Compensação	3	3	0,00%
Indeferido	5	5	0,00%
Em conflito	155	155	0,00%
Outras situações	9	10	11,11%

Pode-se verificar no quadro geral de processos que houve um incremento de 144 processos no período que corresponde a um aumento de 5,33%.

PROCESSOS NOS QUAIS O IPRESB É PARTE PASSIVA (DEVEDOR)

	16/04/2024	01/07/2024	Variação %
QUADRO PROCESSOS DE COMPENSAÇÃO PASSIVA	117	118	0,85%
Aguardando análise	-	-	-
Em Compensação	8	10	25,00%
Com exigência	100	102	2,00%
Aguardando Compensação	-	-	-
Indeferido	2	2	0,00%
Em conflito	2	2	0,00%
Outras situações	2	2	0,00%

Quanto à compensação previdenciária, verifica-se que a gestão do IPRESB está solicitando seus créditos dentro dos prazos adequados, possuindo no polo ativo (credor) um alto volume de processos aguardando análise, mais especificamente 1.810 processos em análise do total de 2.848, representando 63,55% dos processos. E no polo passivo todos os processos se

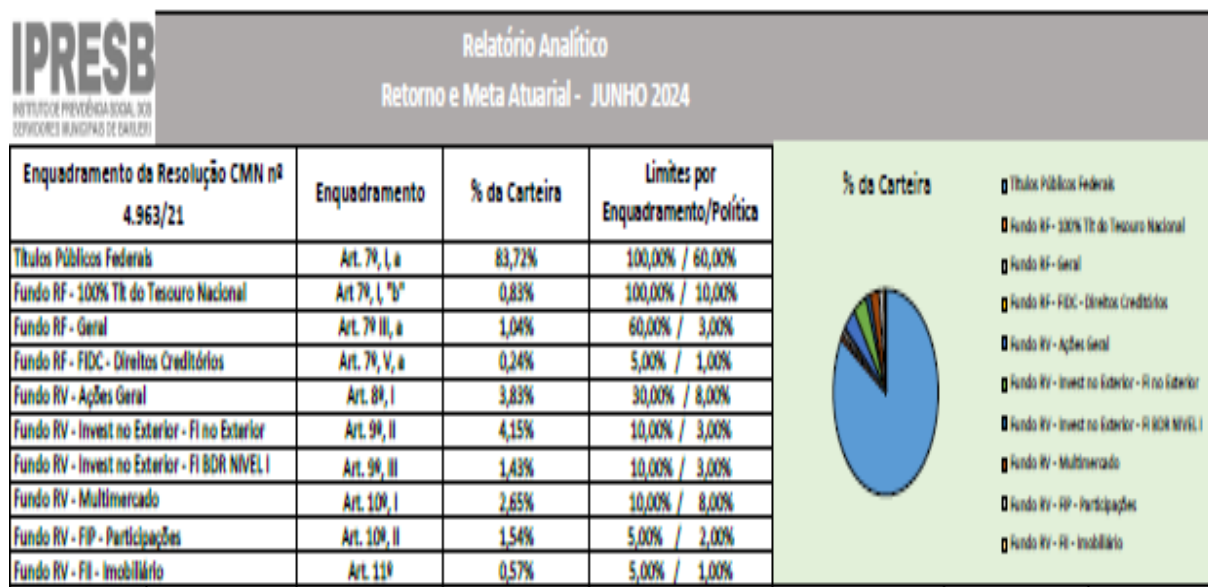
encontram analisados, com a maioria aguardando cumprimento de exigências por parte dos solicitantes.

5 – INVESTIMENTOS

COMPOSIÇÃO DA CARTEIRA, META ATUARIAL

O relatório analítico de investimentos está publicado no portal do IPRESB no seguinte link: [https://ipresb.barueri.sp.gov.br/uploads/pagina/arquivos/SITE-C-GRAFICO_\(851\).pdf](https://ipresb.barueri.sp.gov.br/uploads/pagina/arquivos/SITE-C-GRAFICO_(851).pdf), do qual se extraiu as informações aqui expostas.

A carteira de investimentos do IPRESB, em 30/06/2024, contava com a seguinte composição:



Verifica-se que a carteira está enquadrada nos parâmetros de investimentos estabelecidos pela Resolução CMN nº 4.963/21.

A meta atuarial do IPRESB para o exercício de 2024 é composta pelo IPCA mais juros 5,16% a.a.

O quadro abaixo demonstra o acompanhamento da meta pela Diretoria de Investimentos:

DESEMPENHO E INDICADORES							
MÊS	IPCA		IPCA+5,16% a.a. (ACUMULADO)		DESEMPENHO DO PORTFÓLIO		
	MENSAL	ACUMULADO	MENSAL	ACUMULADO	RENDIMENTO MENSAL	ACUMULADO	RENTAB. MÉDIA
Janeiro	0,42%	0,42%	0,84%	0,84%	0,80%	0,80%	0,80%
Fevereiro	0,83%	1,25%	1,25%	2,11%	1,04%	1,85%	0,92%
Março	0,16%	1,41%	0,58%	2,70%	1,05%	2,94%	0,96%
Abril	0,38%	1,80%	0,80%	3,52%	0,36%	3,31%	0,81%
Maio	0,46%	2,27%	0,88%	4,44%	0,90%	4,26%	0,83%
Junho	0,21%	2,48%	0,63%	5,09%	1,36%	5,72%	0,92%
Julho							
Agosto							
Setembro							
Outubro							
Novembro							
Dezembro							
INDICADORES DE REFERÊNCIA							
	INDICADOR	MÊS	ACUMULADO				
	IBOVESPA	1,48%	-7,66%				
	CDI	0,79%	5,22%				
	DOLAR	6,05%	14,82%				
	IPCA	0,21%	2,48%				

Analisando os dados do quadro, pode-se verificar que a meta atuarial acumulada no trimestre é de 5,09% e o desempenho da carteira de investimentos foi de 5,72%, portanto dentro das metas estabelecidas até o momento.

6 - CONCLUSÃO

Diante das análises, esta controladoria não tem recomendações a serem efetuadas.

É o relatório.

Barueri, 26 de julho de 2024.

Arnaldo Rogério Regatieri
Controlador Interno



Assinaturas do documento

"Relatório de Controle Interno 2º Trimestre_2024"



Código para verificação: **G24NL789**

Este documento foi assinado digitalmente pelos seguintes signatários nas datas indicadas:

✓ **ARNALDO ROGERIO REGATIERI** (CPF: 071.XXX.128-XX) em 26/07/2024 às 13:52:11 (GMT-03:00)
Emitido por: "SolarBPM", emitido em 07/06/2022 - 09:19:33 e válido até 07/06/2122 - 09:19:33.
(Assinatura do sistema)

Para verificar a autenticidade desta cópia, acesse o link

<https://solarbpm.barueri.sp.gov.br/atendimento/conferenciaDocumentos> e informe o processo **IPRESB 002611/2024** e o código **G24NL789** ou aponte a câmera para o QR Code presente nesta página para realizar a conferência.