

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 primeiro 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- Avaliação Atuarial para o exercício 2024;**
- 3- Benefícios;**
- 4- Arrecadação;**
- 5- Receita cessão de direito operacional;**
- 6- Compensação previdenciária;**
- 7- Investimentos;**
- 8- 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, tendo encontrado a seguinte situação:

Tipo de Documento	Referência	Ano	Dt. Prazo de Entrega	Entregue	Entregue no Prazo	Dt. de Entrega
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	11	2023	11/01/2024	Sim	Sim	04/01/2024
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	12	2023	29/01/2024	Sim	Sim	24/01/2024
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	1	2024	15/03/2024	Sim	Sim	13/03/2024
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	11	2023	11/01/2024	Sim	Sim	04/01/2024
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	12	2023	29/01/2024	Sim	Sim	24/01/2024
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	1	2024	15/03/2024	Sim	Sim	13/03/2024
SisCAA	12	2023	31/01/2024	Sim	Não	02/02/2024
Relatório de Atividades	12	2023	05/03/2024	Sim	Sim	05/03/2024
Conciliações Bancárias Mensais	11	2023	22/01/2024	Sim	Sim	18/01/2024
Conciliações Bancárias Mensais	12	2023	29/02/2024	Sim	Sim	22/02/2024
Conciliações Bancárias Mensais	1	2024	27/03/2024	Sim	Sim	27/03/2024
Atualização do Cadastro Geral de Entidades - Mensal	12	2023	10/01/2024	Sim	Sim	09/01/2024
Atualização do Cadastro Geral de Entidades - Mensal	1	2024	15/02/2024	Sim	Sim	02/02/2024
Atualização do Cadastro Geral de Entidades - Mensal	2	2024	11/03/2024	Sim	Sim	05/03/2024
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-13-CONTA-CON	13	2023	19/02/2024	Sim	Sim	09/02/2024
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-13-CONTA-COR	13	2023	19/02/2024	Sim	Sim	09/02/2024
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-14-CONTA-CON	14	2023	29/02/2024	Sim	Sim	22/02/2024
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-14-CONTA-COR	14	2023	29/02/2024	Sim	Sim	22/02/2024
Fundos de Investimento	11	2023	10/01/2024	Sim	Sim	04/01/2024
Fundos de Investimento	12	2023	15/02/2024	Sim	Sim	29/01/2024
Fundos de Investimento	1	2024	11/03/2024	Sim	Sim	21/02/2024
Demonstrativo de Receitas Previdenciárias	11	2023	10/01/2024	Sim	Sim	04/01/2024
Demonstrativo de Receitas Previdenciárias	12	2023	15/02/2024	Sim	Sim	09/02/2024
Demonstrativo de Receitas Previdenciárias	1	2024	11/03/2024	Sim	Não	09/04/2024
Demonstrativo da Rentabilidade e Evolução dos Investimen	12	2023	15/02/2024	Sim	Sim	29/01/2024
Parcelamentos com RPPS	12	2023	15/02/2024	Sim	Sim	09/02/2024

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.

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 03/2024
Relatório de avaliação do passivo judicial	Atualizada até 06/2023

Licitações	Atualizada
Contratos	Atualizada
Demonstrativos contábeis: balanço patrimonial, orçamentário, financeiro, fluxo de caixa e notas explicativas 2023	Atualizada
Demonstrativos de investimentos	Atualizada
CRP, CND e CR-Caixa	Atualizada
Autorização de aplicação e resgate – APRs	Atualizada
Avaliação atuarial	Atualizada

A relação acima não contempla todas as situações, porém trata-se de uma porção de relevância dentro da organização.

Verifica-se que o IPRESB tem buscado atender ao princípio da transparência, cabendo a cada um dos envolvidos no processo enviar, atualizar ou fazer correções nas informações constantes do portal.

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

2 – AVALIAÇÃO ATUARIAL PARA O EXERCÍCIO 2024

O relatório de avaliação atuarial para o exercício 2024 está publicado no portal do IPRESB no seguinte link:

<https://www.ipresb.barueri.sp.gov.br/uploads/pagina/arquivos/Relatorio-de-Avaliacao-Atuarial-data-base-31122023.pdf>.

Abaixo recorte do balanço atuarial apurado na data base 31/12/2023, transcrito na pág. 24:

Quadro 7: BALANÇO ATUARIAL

DISCRIMINAÇÃO	VALORES COM ALÍQUOTAS VIGENTES	VALORES COM ALÍQUOTAS DE EQUILÍBRIO
ATIVOS GARANTIDORES DOS COMPROMISSOS DO PLANO DE BENEFÍCIOS	R\$ 3.056.033.630,79	R\$ 3.056.033.630,79
PROVISÃO MATEMÁTICA – TOTAL	R\$ -5.418.305.331,88	R\$ -5.418.305.331,88
Provisão Matemática de Benefícios Concedidos - PMBC	R\$ -2.860.386.020,99	R\$ -2.860.386.020,99
Valor Atual dos Benefícios Futuros – Concedidos	R\$ -2.952.605.257,68	R\$ -2.952.605.257,68
(-) Valor Atual das Contribuições Futuras - Concedidos (Ente)	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) Valor Atual das Contribuições Futuras - Concedidos (Servidores)	R\$ 92.219.236,69	R\$ 92.219.236,69
Provisão Matemática de Benefícios a Conceder - PMBaC	-R\$ 2.557.919.310,89	-R\$ 2.557.919.310,89
Valor Atual dos Benefícios Futuros - a Conceder	R\$ -4.852.209.746,84	R\$ -4.852.209.746,84
(-) Valor Atual das Contribuições Futuras - a Conceder (Ente)	R\$ 1.323.752.324,55	R\$ 1.323.752.324,55
(-) Valor Atual das Contribuições Futuras - a Conceder (Servidores)	R\$ 970.538.111,41	R\$ 970.538.111,41
AJUSTE DA PROVISÃO MATEMÁTICA DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS E A CONCEDER REFERENTE À COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA	R\$ 373.566.415,25	R\$ 373.566.415,25
(-)Valor Atual da Compensação Previdenciária a Pagar - Benefícios Concedidos	R\$ 0,00	R\$ 0,00
(-) Valor Atual da Compensação Previdenciária a Receber - Benefícios Concedidos	R\$ 82.433.830,43	R\$ 82.433.830,43
Valor Atual da Compensação Previdenciária a Pagar - Benefícios a Conceder	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Valor Atual da Compensação Previdenciária a Receber - Benefícios a Conceder	R\$ 291.132.584,82	R\$ 291.132.584,82
RESULTADO ATUARIAL	R\$ -1.988.705.285,84	R\$ -1.988.705.285,84
Superávit	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Reserva de Contingência	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Reserva para Ajuste do Plano	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Déficit	R\$ -1.988.705.285,84	R\$ -1.988.705.285,84
Déficit Equacionado	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Valor Atual do Plano de Amortização do Déficit Atuarial estabelecido em lei	R\$ -1.313.300.712,79	R\$ -1.988.705.285,84
Valor Atual da Cobertura de Insuficiência Financeira	R\$ 0,00	R\$ 0,00
DÉFICIT ATUARIAL A EQUACIONAR	-R\$ 675.404.573,05	-R\$ 0,00

A Portaria nº 1.467/2022, anexo VI, que trata da “aplicação dos parâmetros para garantia do equilíbrio financeiro e atuarial, no art. 39, incisos I e II, expressa que poderá ser deduzido, do déficit atuarial apurado na avaliação atuarial, o Limite de Déficit Atual – LDA.

Conforme consta do item 9.2 (pág. 30) do Relatório de Avaliação Atuarial, em análise, o LDA apurado é de R\$ 684.910.100,44 o que reduz o déficit apurado de R\$ 1.988.705.285,84 para R\$ 1.303.795.185,39.

O Conselho de Administração, na Ata da 23ª Reunião Ordinária, realizada em 05/03/2024, na ordem do dia 02 – tratou da utilização premissa da LDA e aprovou por unanimidade o uso desta no Relatório Atuarial, na vigência 2024.

Portanto, para o exercício 2024, há a manutenção do plano de custeio para o ente e servidores, bem como do plano vigente para cobertura do déficit atuarial.

3 – BENEFÍCIOS

Dentro da área 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 1º trimestre/2024.

Mês referência	Aposentados	% evolução mês anterior	Pensionistas	% evolução mês anterior
Janeiro/2024	2.836	0,04%	297	0%
Fevereiro/2024	2.929	3,28%	298	0,34%
Março/2024	2.983	1,84%	304	2,01%

A controladoria interna analisou no trimestre 92 processos de concessão de benefícios, sendo que nenhum deles apresentava indícios de irregularidades.

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
Janeiro	R\$ 1.359.131,25	R\$ 17.323.802,25	R\$ 18.682.933,50
Fevereiro	R\$ 1.367.744,01	R\$ 18.038.080,13	R\$ 19.405.824,14
Março	R\$ 1.411.488,20	R\$ 18.380.876,12	R\$ 19.792.364,32
TOTAL DO TRIMESTRE	R\$ 4.138.363,46	R\$ 53.742.758,50	R\$ 57.881.121,96

4 – ARRECADAÇÃO

Quanto à arrecadação das contribuições previdenciárias, o IPRESB apresentou os seguintes valores arrecadados no 1º trimestre de 2024:

	Janeiro	Fevereiro	Março	Arrecadado no trimestre
Contribuição segurados mensal	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 órgãos municipais mensal	20.497.145,92	23.009.741,70	22.653.256,07	66.160.143,69
Prefeitura	18.731.576,22	20.535.507,89	20.196.647,96	
Câmara	-	401.893,10	398.020,09	
FIEB	1.765.569,70	1.978.595,80	1.966.933,26	
IPRESB	-	93.744,91	91.654,76	
Contrib. do órgão feita pelo segurado facultativo				-
TOTAL DE CONTRIBUIÇÕES ARRECADADO NO TRIMESTRE				94.096.017,14

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

Quanto à arrecadação dos servidores cedidos, em 31/03/2024, constava em aberto os seguintes valores:

Ente cessionário	Competência	Valor
Prefeitura de Carnaubeira da Penha – PE	01/2024	1.278,74
Prefeitura de Carnaubeira da Penha – PE	02/2024	1.278,74
Prefeitura de Carnaubeira da Penha – PE	03/2024	1.278,74
Prefeitura de Itaquaquecetuba	02/2024	1.731,63
Prefeitura de Itaquaquecetuba	03/2024	2.077,95

O setor de finanças informou que as providências para que os entes regularizem as contribuições já estavam sendo tomadas.

5 – RECEITA DE CESSÃO DE DIREITOS OPERACIONAIS

O IPRESB arrecadou no mês de fevereiro/2024, o valor de R\$ 4.096.000,00 (quatro milhões e noventa e seis mil reais) referente ao contrato nº 002/2024 com o Itaú Unibanco S/A que tem por finalidade operar o processamento e o gerenciamento de créditos proveniente da folha de pagamento dos servidores ativos, inativos e pensionistas do IPRESB.

Esta controladoria apurou junto a Tesouraria que os recursos foram depositados na conta de recursos administrativos e assim permanecem.

Porém, conforme consta do art. 16, inciso IX, da Lei Complementar 434/2018 do município de Barueri, os recursos da alienação de direitos integrarão o plano de custeio previdenciário.

Portanto, recomendo que os recursos sejam transferidos ao fundo previdenciário incluindo os rendimentos do período compreendido entre o efetivo recolhimento na conta administrativa e sua transferência.

6 – COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA

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

Mês	RGPS	RPPS - Estaduais	RPPS - Municipais	Total no mês	NO TRIMESTRE
jan/24	589.827,96	582,75	15.446,66	605.857,37	
fev/24	717.748,70	1.018.198,26	267.138,51	2.003.085,47	
mar/24	7.946.987,08	2.610.227,46	169.510,97	10.726.725,51	13.335.668,35

A arrecadação de compensação previdenciária, no trimestre, superou em R\$ 335.668,35 o montante orçado para o exercício 2024.

O estoque de processos no sistema de compensação COMPREV, em 16/04/2024, está demonstrado na tabela abaixo:

Total de Processo Ativos	2653
Processo Ativos com RPPS	676
Processo Ativos com RGPS	1977
Processos Inativos	51
Compensado	46
Indeferido	5
Processos em Compensação RPPS	187
Processos em Compensação RGPS	520
Processos Aguardando Compensação RPPS	489
Processos Aguardando Compensação RGPS	1457

A análise dos dados da compensação previdenciária demonstra que a gestão está sendo efetiva, buscando recursos importantes para o fundo previdenciário.

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%	1,42%	0,58%	2,70%	1,05%	2,94%	0,96%
Abril							
Maior							
Junho							
Julho							
Agosto							
Setembro							
Outubro							
Novembro							
Dezembro							
INDICADORES DE REFERÊNCIA							
	INDICADOR	MÊS	ACUMULADO				
	IBOVESPA	-0,71%	-4,53%				
	CDI	0,83%	2,62%				
	DOLAR	0,26%	3,20%				
	IPCA	0,16%	1,42%				

Analisando os dados do quadro, pode-se verificar que a meta atuarial acumulada no trimestre é de 2,7% e o desempenho da carteira de investimentos foi de 2,94%, portanto dentro das metas estabelecidas até o momento.

8 - CONCLUSÃO

Diante das análises, recomendo que Presidência, juntamente com a Diretoria Executiva, ajustem os recursos recebidos por ocasião da cessão dos direitos operacionais da folha de pagamento tratados no item 5 desse relatório.

É o relatório.

Barueri, 26 de abril de 2024.

Arnaldo Rogério Regatieri
Controlador Interno