

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO – 1º TRIMESTRE DE 2020

INTRODUÇÃO

Apresenta-se o Relatório de Controle Interno do Instituto de Previdência Social dos Servidores Municipais de Barueri (IPRESB), referente à gestão do primeiro trimestre de 2020 e também contempla o fechamento do exercício 2019. Este relatório foi redigido pela Unidade de Controle Interno do Instituto, 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.”

O presente relatório insere-se, ainda, no sistema de prestação de contas, pautado em normativos do ordenamento jurídico brasileiro, haja vista que a Constituição Federal conferiu ao Sistema de Controle Interno a obrigação de avaliar as metas de governo, comprovar a legalidade de atos administrativos e avaliar a aplicação de recursos públicos.

OBJETIVO DO RELATÓRIO

O presente relatório visa a verificar, orientar e incentivar a gestão do Instituto na adoção de providências necessárias para atingir, em sentido amplo, a eficiência, a legalidade, a impessoalidade, a moralidade, a igualdade, a publicidade, a probidade administrativa, e a economicidade nos atos praticados.

E também, contribuir com o controle social, em especial, por parte dos segurados do IPRESB e da sociedade em geral.

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.

Utilizaram-se, para as análises gráficas, dados constantes no sítio do IPRESB na rede mundial de computadores.

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

- 1- Gestão dos Recursos Humanos;**
- 2- Entrega de Arquivos, Documentos e Informações ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo;**
- 3- Gestão De Benefícios Previdenciários;**
- 4- Gestão Orçamentária, Contábil e Financeira;**

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

1. GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS

1.1 NOMEAÇÕES E EXONERAÇÕES

Após a emissão do último relatório de controle interno, ocorreram três nomeações de servidor efetivo as quais encontram se demonstradas no quadro abaixo:

Nome, Cargo, data convocação, data da posse

Nome	Cargo	Concurso	Classificação	Data convocação
Arlecia Rios da Silva Santos	Analista Previdenciário - Contabilidade	001/2017	8ª	04/01/2020
Marcelo Caetano de Oliveira	Analista Previdenciário - Administrador	001/2017	1ª	29/02/2020
Bruno Paiva de Oliveira Peres Silva	Analista Previdenciário - Atuário	001/2017	1ª	29/02/2020

Os servidores apresentaram os documentos exigidos:

- ✓ no Edital do Concurso Público Nº 001/2017;
- ✓ comprobatórios de sua adequação às exigências que o Anexo II da LC 372/16 demanda para o cargo;
- ✓ comprobatórios de sua compatibilidade com o disposto acerca de acumulação de cargos no inciso XVI do Art. 37 da Constituição Federal;
- ✓ comprobatórios de sua aptidão em inspeção médica oficial, conforme Art. 13 da LC 277/11.

Ante o exposto, verificou-se que as nomeações ocorridas no período são regulares.

1.2 – QUADRO ATUAL DOS SERVIDORES

Código	Nome do Cargo	Total de Vagas	Vagas Providas	Vagas não Providas
106	RECEPCIONISTA ¹	2	1	1
107	TÉCNICO PREVIDENCIÁRIO ²	2	2	0
105	CONTROLADOR INTERNO	2	2	0
104	PROCURADOR PREVIDENCIÁRIO	3	2	1
103	ANALISTA PREVIDENCIÁRIO	15	7	8
102	ANALISTA DE PROCESSOS PREVIDENCIÁRIO	10	2	8
101	AGENTE PREVIDENCIÁRIO	20	13	7
26	PROCURADOR-CHEFE	1	1	0
25	CHEFE DO NÚCLEO DE TESOURARIA	1	0	1
24	CHEFE DO NÚCLEO DE CONTABILIDADE, ORÇ. E CUSTEIO	1	0	1
23	GERENTE DA DIV. DE COORDENAÇÃO DOS INV. E ATUÁRIA	1	1	0
22	GERENTE DA DIV. DE FINANÇAS	1	1	0
21	GESTOR DE FINANÇAS E INVESTIMENTOS	1	1	0
20	CHEFE DO NÚCLEO DE ATENDIMENTO	1	1	0
19	CHEFE DO NÚCLEO DE ANÁLISE DE PROC. PREVIDENCIÁRIO	1	1	0
18	GERENTE DA DIV. DE GESTÃO DE BENEFÍCIOS	1	1	0
17	GERENTE DA DIV. DE SERV. SOCIAL E PERÍCIAS MÉDICAS	1	1	0
16	GESTOR DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	1	1	0
15	CHEFE DO NÚCLEO DE PROCESSOS	1	1	0
14	CHEFE DO NÚCLEO DE GESTÃO DE BENS E ALMOXARIFADO	1	1	0
13	GERENTE DA DIV. DE GESTÃO DE PESSOAL E SUPORTE ADM	1	1	0
12	GERENTE DA DIV. DE COMPRAS, LICITAÇÕES E CONTRATOS	1	1	0
11	GESTOR DE ADMINISTRAÇÃO	1	1	0
10	GERENTE DA DIV. DA COORDENAÇÃO GERAL DO GABINETE	1	1	0
9	CHEFE DE GABINETE	1	1	0
8	ASSESSOR	1	1	0
1	PRESIDENTE	1	1	0
TOTAL		74	47	27

¹ O cargo de Recepcionista foi extinto pela Lei Complementar nº 372/2016 – Anexo VI.

² O cargo de Técnico Previdenciário foi extinto pela Lei Complementar nº 372/2016 – Anexo VI.

2. ENTREGA DE ARQUIVOS, DOCUMENTOS E INFORMAÇÕES AO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO

Conforme relatórios de instrução emitidos pelo TCESP atesta-se que nos meses de novembro e dezembro de 2019 e janeiro, fevereiro e março de 2020, todos os documentos foram entregues nos prazos estabelecidos.

2.1 ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES DO AUDESP – FASE IV

No relatório de 20 de dezembro de 2019 foram apontadas algumas informações que não constavam do sistema de registro de licitações e contratos (AUDESP – Fase IV) do Tribunal de Contas.

Nesta oportunidade verificamos as informações e constatamos que os registros estão informados conforme a norma do Tribunal de Contas.

3. GESTÃO DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS

3.1 RECADASTRAMENTO DE SEGURADOS ATIVOS

A Diretoria de Benefícios continua trabalhando no recadastramento dos servidores conforme critérios previstos na Resolução Ipresb n. 39/2019, porém devido a problemas técnicos, ao período de férias dos servidores (especialmente o mês de janeiro) e por fim os problemas causados pela COVID-19, o andamento da atividade foi prejudicado.

3.2 CONCESSÕES DE BENEFÍCIOS

No primeiro trimestre de 2020 foram concedidos os seguintes benefícios:

BENEFÍCIO	QUANTIDADE
Aposentadoria por Contribuição e Idade	51
Aposentadoria por Contribuição e Idade - Magistério	33
Aposentadoria por Idade	22
Pensão por Morte	4
Aposentadoria por Invalidez	3

Quanto à concessão de benefícios, o departamento responsável tem elaborado os processos cumprindo todas as exigências legais. O deferimento dos benefícios tem sido publicado regularmente no Jornal Oficial do Município de Barueri, sendo previamente homologados pelo Conselho de Administração.

E também , no primeiro trimestre de 2020, o Controle Interno auditou 178 (cento e setenta e oito) processos de Benefícios, sendo todos considerados regulares em relação às Leis aplicáveis, bem como à Constituição e à Resolução Nº 40/2019 do IPRESB, como resumido na tabela abaixo.

BENEFÍCIO	QUANTIDADE
Aposentadoria por Contribuição e Idade	125
Aposentadoria por Idade	29
Pensão por Morte	20
Aposentadoria por Invalidez	4

3.3 EVOLUÇÃO DOS BENEFÍCIOS

Análise da Evolução da Concessão de Benefícios

Período: 01/01/2019 a 31/12/2019

	31.12.2018		31.12.2019		Evolução da Qtde		Evolução do Valor	
	Qtde	Valor	Qtde	Valor	Em Qtde	Em %	Em Valor	Em %
Aposentadorias	1040	4.855.689,05	1286	6.439.608,97	246	23,65%	1.583.919,92	32,62%
Pensão por morte	155	469.933,76	172	533.005,90	17	10,97%	63.072,14	13,42%
Total	1195	5.325.622,81	1458	6.972.614,87	263	22,01%	1.646.992,06	30,93%

Período: 01/01/2020 a 31/03/2020

	31.12.2019		31.03.2020		Evolução da Qtde		Evolução do Valor	
	Qtde	Valor	Qtde	Valor	Em Qtde	Em %	Em Valor	Em %
Aposentadorias	1286	6.439.608,97	1390	6.932.174,91	104	8,09%	492.565,94	7,65%
Pensão por morte	172	533.005,90	176	564.040,18	4	2,33%	31.034,28	5,82%
Total	1458	6.972.614,87	1566	7.496.215,09	108	7,41%	523.600,22	7,51%

4. GESTÃO CONTÁBIL, ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

4.1 – Análise dos registros contábeis no fechamento do balanço de 2019

Analisando o Balanço Patrimonial do exercício 2019 verifica-se que os registros dos saldos financeiros encontram-se devidamente contabilizados dentro do período de competência.

Porém, após o fechamento do exercício, duas contas de investimento tiveram alterações promovidas pelos gestores externos que implicaram em ajustes na contabilidade, sendo que as mesmas foram registradas pelo departamento contábil no exercício 2020:

Conta	Lançado	Corrigido	Ajuste
80 – Fundo de Investimento Imobiliário Infra Real Estate FII	20.352.908,64	20.419.163,30	66.254,66
136 – Kinea Private Equity IV Feeder Inst, FIPM	5.139.502,54	5.018.514,27	(120.988,27)

Depreende-se do apurado uma diminuição das Receitas Financeiras registradas no período, assim, ajustando o Superávit Acumulado no Patrimônio Líquido teremos:

Superávit Acumulado apurado no Balanço Patrimonial	485.001.049,29
(-) Ajuste das Receitas Financeiras	(54.733,61)
= Superávit Ajustado em 2019	484.946.315,68

Apurou-se também que uma conta contábil integrante do grupo Passivo Não-Circulante continha saldo de obrigações de curto prazo. Verificação feita junto ao setor contábil constatou que a mesma fora classificada de forma equivocada no exercício 2019 e já está devidamente realocada no Passivo Circulante na abertura do exercício 2020.

4.2 RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DE 2019

4.2.1 RECEITAS ARRECADADAS NO EXERCÍCIO

Conforme se verifica no quadro abaixo, as receitas orçamentárias no período superaram os valores orçamentários previstos:

	Previstas	Realizadas	Varição
Receitas Correntes	127.560.000,00	164.956.537,33	29,32%
Contribuições Sociais (Segurados)	67.410.000,00	74.708.519,01	10,83%
Receita Patrimonial	60.000.000,00	89.769.444,40	49,62%
Outras Receitas Correntes	150.000,00	478.573,92	219,05%
Receitas Correntes - INTRA OFSS	114.082.000,00	126.005.492,29	10,45%
Contribuições	114.082.000,00	125.990.404,01	10,44%
Outras Receitas Correntes - INTRA		15.088,28	
Receitas de Capital			
Alienação de Bens	-	46.770,00	
Total das Receitas	241.642.000,00	291.008.799,62	20,43%

A fonte Receita Patrimonial como vinha sendo destacada em outros relatórios merece aqui uma menção, pois no último mês do exercício, foi realizada a receita de R\$ 76.453.253,33, superando a meta prevista em 49,62%.

De forma ampla as receitas realizadas foram superiores em 20,43% das previstas, o que revela o compromisso da entidade com as metas planejadas.

4.2.2 DESPESAS REALIZADAS NO EXERCÍCIO

Do lado das despesas verifica-se que, no exercício em análise, os valores realizados foram abaixo daqueles fixados, conforme quadro abaixo:

	Fixadas	Realizadas	Varição
Despesas Correntes	125.755.000,00	102.216.043,65	-18,72%
Assistência Previdenciária	114.915.000,00	93.142.763,17	-18,95%
Manutenção RPPS	10.840.000,00	9.073.280,48	-16,30%
Despesas de Capital	1.200.000,00	774.350,69	-35,47%
Obras e investimentos	400.000,00	306.959,19	-23,26%
Equipamentos	800.000,00	467.391,50	-41,58%

4.2.3 RECEITAS x DESPESAS

(+) Receitas arrecadadas no exercício	291.008.799,62
(-) Despesas realizadas no exercício	102.990.394,34
(=) Superávit Orçamentário 2019	188.018.405,28

Analisando-se temos um resultado superavitário de R\$ 188.018.405,28 no período, o que revela uma administração responsável dos recursos financeiros no período.

4.2.4 SUPERÁVIT FINANCEIRO ACUMULADO

Análise do superávit financeiro do exercício:

<u>Superávit Financeiro 2019</u>	1.987.042.435,57
Ativo Financeiro	1.988.175.219,86
Passivo Financeiro	1.132.784,29

O superávit financeiro foi aumentado devido ao superávit orçamentário do exercício e ao cancelamento de restos a pagar não processados conforme quadro abaixo:

Superávit Financeiro 2018	1.798.915.676,51
(+) <i>Superávit Orçamentário 2019</i>	188.018.405,28
(+) <i>Restos a pagar não processados - CANCELADOS</i>	108.353,78
(=) Superávit Financeiro Acumulado em 31.12.2019	1.987.042.435,57

4.2.5 RESTOS A PAGAR

RESTOS A PAGAR					
	<u>Saldo anterior</u>	<u>Baixados</u>	<u>Cancelados</u>	<u>Inscritos no exercício</u>	<u>Saldo atual</u>
PROCESSADOS	63.123,29	63.123,29	-	46.518,59	46.518,59
NÃO PROCESSADOS	4.134.974,01	4.003.842,61	108.353,78	918.857,09	941.634,71
2016	13.047,55	13.047,55	-	-	-
2017	10.614,81	2.100,00	8.514,81	-	-
2018	4.111.311,65	3.988.695,06	99.838,97	-	22.777,62
2019	-	-	-	918.857,09	918.857,09
TOTAL	4.198.097,30	4.066.965,90	108.353,78	965.375,68	988.153,30

Analisando relatório analítico dos restos a pagar não processados disponibilizado pelo setor contábil, podemos verificar que os valores que compõem esta dívida provêm de contratos administrativos da atividade continuada do Instituto a serem executados no exercício 2020.

4.3 ANÁLISE DAS RECEITAS E DESPESAS DO 1º TRIMESTRE DE 2020

Quadro comparativo de Receitas e Despesas - 1º trimestre/2020			
	1º trim/2020	1º trim/2019	%
Receitas Correntes	49.505.648,76	43.529.820,45	13,73%
Despesas Correntes	24.872.438,12	22.685.876,32	9,64%
Superávit Corrente	24.633.210,64	20.843.944,13	18,18%

Analisando as receitas e despesas do primeiro trimestre, estas demonstram situação favorável para a evolução patrimonial e orçamentária do período.

8. CONCLUSÃO

Este relatório concentrou-se na análise e acompanhamento de alguns dos principais indicadores orçamentários e contábeis do IPRESB, assim como da legalidade das principais operações do Instituto.

Foram comparados os principais relatórios contábeis, orçamentários e financeiros no exercício 2019, sendo que não foram encontradas distorções para o período.

Conclui-se após a análise que a gestão do IPRESB tem sido realizada a contento e alcançando suas metas e mantendo-se dentro dos princípios legais.

Após leitura e, eventualmente, encaminhamentos deste relatório por parte do Presidente do Instituto, sugere-se a devolução, com nota de ciência e pedido de arquivamento, à Controladoria Interna, para armazenamento deste reporte.

Por último, ressalta-se, ainda, que a Controladoria Interna está aberta a indicações e orientações de temas a serem incluídos em relatórios posteriores.

Barueri, 27 de abril de 2020.

Arnaldo Rogério Regatieri

Controle Interno