

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

INTRODUÇÃO

O Relatório da Controladoria Interna do Instituto de Previdência Social dos Servidores Municipais de Barueri (IPRESB) é 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”.

Segue, portanto, o Relatório referente ao segundo trimestre de 2023.

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

- 1- Análise de entrega documentos ao Tribunal de Contas**
- 2- Análise da execução orçamentária de 2023;**
- 3- Benefícios;**
- 4- Arrecadação;**
- 5- Compensação previdenciária;**
- 6- Atuária;**
- 7- Investimentos;**
- 8- Conclusão.**

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

1 – Análise de entrega de documentos ao Tribunal de Contas

Esta controladoria verificou, junto ao sistema do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, o atendimento da obrigação de entregas de documentos das diversas áreas do IPRESB, tendo encontrado o que segue:

AUDES – Situação de entrega documentos no período de janeiro a junho/2023

Tipo de Documento	Referência	Ano	Dt. Prazo de Entrega	Entregue	Entregue no Prazo	Dt. de Entrega
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	11	2022	12/01/2023	Sim	Sim	06/12/2022
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	12	2022	01/02/2023	Sim	Sim	24/01/2023
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	1	2023	15/03/2023	Sim	Não	16/03/2023
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	2	2023	27/03/2023	Sim	Sim	22/03/2023
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	3	2023	20/04/2023	Sim	Sim	10/04/2023
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	4	2023	22/05/2023	Sim	Sim	10/05/2023
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	5	2023	20/06/2023	Sim	Sim	15/06/2023
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	11	2022	12/01/2023	Sim	Sim	06/12/2022
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	12	2022	01/02/2023	Sim	Sim	24/01/2023
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	1	2023	15/03/2023	Sim	Não	16/03/2023
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	2	2023	27/03/2023	Sim	Sim	22/03/2023
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	3	2023	20/04/2023	Sim	Sim	10/04/2023
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	4	2023	22/05/2023	Sim	Sim	10/05/2023
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	5	2023	20/06/2023	Sim	Sim	15/06/2023
SisCAA	12	2022	31/01/2023	Sim	Sim	09/01/2023
Relatório de Atividades	12	2022	06/03/2023	Sim	Não	27/03/2023
Fixação da Remuneração de Agentes Políticos	12	2022	31/03/2023	Sim	Não	09/05/2023
Concessão de Reajuste de Agentes Políticos	12	2022	31/03/2023	Sim	Não	20/06/2023
Dados de Balanços Isolados	12	2022	31/03/2023	Sim	Sim	21/03/2023
Conciliações Bancárias Mensais	11	2022	23/01/2023	Sim	Sim	16/01/2023
Conciliações Bancárias Mensais	12	2022	27/02/2023	Sim	Sim	17/02/2023
Conciliações Bancárias Mensais	1	2023	27/03/2023	Sim	Sim	21/03/2023
Conciliações Bancárias Mensais	2	2023	10/04/2023	Sim	Sim	05/04/2023
Conciliações Bancárias Mensais	3	2023	02/05/2023	Sim	Sim	27/04/2023
Conciliações Bancárias Mensais	4	2023	01/06/2023	Sim	Não	23/06/2023
Conciliações Bancárias Mensais	5	2023	30/06/2023	Sim	Sim	23/06/2023
iEG-Prev	12	2022	31/03/2023	Sim	Sim	27/03/2023
Atualização do Cadastro Geral de Entidades - Mensal	12	2022	10/01/2023	Sim	Sim	09/01/2023
Atualização do Cadastro Geral de Entidades - Mensal	1	2023	10/02/2023	Sim	Sim	02/02/2023
Atualização do Cadastro Geral de Entidades - Mensal	2	2023	10/03/2023	Sim	Sim	02/03/2023
Atualização do Cadastro Geral de Entidades - Mensal	3	2023	10/04/2023	Sim	Sim	05/04/2023
Atualização do Cadastro Geral de Entidades - Mensal	4	2023	10/05/2023	Sim	Sim	08/05/2023
Atualização do Cadastro Geral de Entidades - Mensal	5	2023	12/06/2023	Sim	Sim	12/06/2023
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-13-CONTA-CORRENTE	13	2022	16/02/2023	Sim	Sim	03/02/2023
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-13-CONTA-CORRENTE	13	2022	16/02/2023	Sim	Sim	03/02/2023
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-14-CONTA-CORRENTE	14	2022	03/03/2023	Sim	Sim	28/02/2023
BALANCETE-ISOLADO-ENCERRAMENTO-14-CONTA-CORRENTE	14	2022	03/03/2023	Sim	Sim	28/02/2023
Fundos de Investimento	11	2022	12/01/2023	Sim	Sim	04/01/2023
Fundos de Investimento	12	2022	10/02/2023	Sim	Sim	25/01/2023
Fundos de Investimento	1	2023	10/03/2023	Sim	Sim	17/02/2023
Fundos de Investimento	2	2023	10/04/2023	Sim	Sim	28/03/2023
Fundos de Investimento	3	2023	10/05/2023	Sim	Sim	20/04/2023
Fundos de Investimento	4	2023	12/06/2023	Sim	Sim	16/05/2023
Demonstrativo de Receitas Previdenciárias	11	2022	10/01/2023	Sim	Sim	27/12/2022
Demonstrativo de Receitas Previdenciárias	12	2022	10/02/2023	Sim	Sim	24/01/2023
Demonstrativo de Receitas Previdenciárias	1	2023	10/03/2023	Sim	Sim	09/03/2023
Demonstrativo de Receitas Previdenciárias	2	2023	10/04/2023	Sim	Sim	22/03/2023
Demonstrativo de Receitas Previdenciárias	3	2023	10/05/2023	Sim	Sim	04/05/2023
Demonstrativo de Receitas Previdenciárias	4	2023	12/06/2023	Sim	Sim	05/06/2023
Demonstrativo da Rentabilidade e Evolução dos Investimentos	12	2022	10/02/2023	Sim	Sim	25/01/2023
Demonstrativo da Rentabilidade e Evolução dos Investimentos	3	2023	10/05/2023	Sim	Sim	25/04/2023
Parcelamentos com RPPS	12	2022	10/02/2023	Sim	Sim	24/01/2023
Parcelamentos com RPPS	4	2023	12/06/2023	Sim	Sim	10/05/2023

Destaca-se para efeito de alerta que as seguintes obrigações foram atendidas fora do prazo:

Tipo de Documento	Referência	Ano	Dt. Prazo de Entrega	Entregue	Entregue no Prazo	Dt. de Entrega
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CONTABIL	1	2023	15/03/2023	Sim	Não	16/03/2023
BALANCETE-ISOLADO-CONTA-CORRENTE	1	2023	15/03/2023	Sim	Não	16/03/2023
Relatório de Atividades	12	2022	06/03/2023	Sim	Não	27/03/2023
Fixação da Remuneração de Agentes Políticos	12	2022	31/03/2023	Sim	Não	09/05/2023
Concessão de Reajuste de Agentes Políticos	12	2022	31/03/2023	Sim	Não	20/06/2023
Conciliações Bancárias Mensais	4	2023	01/06/2023	Sim	Não	23/06/2023

AUDESP – Atos de pessoal

Com relação aos atos de pessoal verifica-se que nos meses de janeiro a junho de 2023 houve uma única entrega fora do prazo:

Item de Prestação	Identificação	Prazo da Entrega	Data de Entrega	Entrega no Prazo
Atos Normativos	Declaração Negativa - Ano Exercício: 2023 - Período: Abril	05/05/2023	04/05/2023	Sim
Cargos	Declaração Negativa - Ano Exercício: 2023 - Período: Abril	10/05/2023	04/05/2023	Sim
Quadro de Pessoal	Ano Exercício: 2023 - Período: 1º Quadrimestre	15/05/2023	03/05/2023	Sim
Lotação Agente Público	CPF: 07612495759 - Código do Cargo: 024 - Nome do Cargo: CHEFE DO NÚCLEO DE CONTABILIDADE, ORÇ. E CUSTEIO - Data da Lotação: 01/10/2022 - Data de Exercício: 02/09/2019 - Situação: Encerramento da Lotação - Data do Histórico: 31/03/2023	17/04/2023	03/05/2023	Não
Lotação Agente Público	CPF: 07612495759 - Código do Cargo: 022 - Nome do Cargo: GERENTE DA DIV. DE FINANÇAS - Data da Lotação: 01/04/2023 - Data de Exercício: 02/09/2019 - Situação: Ativo - Data do Histórico: 01/04/2023	15/05/2023	03/05/2023	Sim
Resumo Mensal da Folha de Pagamento	Ano Exercício: 2023 - Período: Abril	15/05/2023	08/05/2023	Sim
Folha Ordinária	Ano Exercício: 2023 - Período: Abril	15/05/2023	10/05/2023	Sim
Pagamento de Folha Ordinária	Ano Exercício: 2023 - Período: Abril	22/05/2023	10/05/2023	Sim

AUDESP – Licitações e contratos

Verificou-se que nos documentos do AUDESP – licitações e contratos estão pendentes de informações quanto ao documento fiscal e pagamentos.

Empenhos/Documento Similar do Ajuste

Nº da Nota de Empenho/Documento Similar	Data de Emissão da Nota de Empenho/Documento Similar	Valor da Nota de Empenho/Documento Similar
274	25/04/2022	14.700,00

Documento Fiscal

Nº Medição	Nº do Documento Fiscal	Origem do Documento Fiscal - Estado	Valor do Documento Fiscal
------------	------------------------	-------------------------------------	---------------------------

Pagamentos

Nº Medição	Nº da Nota Fiscal	Pagamento Efetuado	Data do Pagamento
------------	-------------------	--------------------	-------------------

2- ANÁLISE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DO 2º TRIMESTRE DE 2023

Esta Controladoria recebeu do Departamento Contábil o balancete da receita e despesa orçamentária referente ao 2º trimestre do exercício 2023 do qual extraiu as seguintes informações:

Levantamento das receitas e despesas previdenciárias

Receita - Contribuição dos servidores	23.627.748,43
Receita - Contribuição patronal	37.633.157,97
(-) Taxa administração do trimestre	-4.046.434,17
(=) Contribuições arrecadadas no período	57.214.472,23
(-) Benefícios previdenciários do trimestre	-47.342.167,43
(=) Superávit das contribuições no trimestre	9.872.304,80

Manutenção do IPRESB

	1º trimestre	2º trimestre	Acumulado
Receita - Taxa administração	4.046.434,17	4.046.434,17	8.092.868,34
(-) Despesas empenhadas no trimestre	- 8.721.284,91	- 511.290,65	- 9.232.575,56

(=) Déficit / superávit - 4.674.850,74 3.535.143,52 - 1.139.707,22

No trimestre o Instituto teve um superávit em suas contribuições previdenciárias na ordem de R\$ 9.872.304,80, quanto as receitas com taxa de administração, essas foram

superiores em R\$ 3.535.143,52 as despesas administrativas com manutenção do IPRESB. Porém, no acumulado do ano as despesas com manutenção do IPRESB possuem um déficit na ordem de R\$ 1.139.707,22, o qual deverá ser suprido nos trimestres seguintes do exercício.

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.

Acerca do primeiro tópico, a tabela abaixo demonstra a evolução das aposentadorias e pensões concedidas no 2. Trimestre/2023.

Mês referência	Aposentados	% evolução mês anterior	Pensionistas	% evolução mês anterior
Abril/2023	2.305	0,74%	281	0,35%
Maior/2023	2.322	0,74%	281	0%
Junho/2023	2.348	1,12%	283	0,71%

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\$ 1.220.780,35	R\$ 14.023.127,65	R\$ 15.243.908,00
Maior	R\$ 1.215.264,47	R\$ 14.755.718,37	R\$ 15.970.982,84
Junho	R\$ 1.228.146,32	R\$ 14.899.130,27	R\$ 16.127.276,59
TOTAL DO TRIMESTRE	R\$ 3.664.191,14	R\$ 43.677.976,29	R\$ 47.342.167,43

4 – ARRECAÇÃO

Quanto à arrecadação das contribuições previdenciárias, o IPRESB apresentou os seguintes valores arrecadados no segundo trimestre de 2023:

	Abril	Mai	Junho	Arrecadado no trimestre
Contribuição segurados mensal	7.644.757,74	7.718.512,27	8.264.478,42	23.627.748,43
Segurados - Prefeitura	6.397.200,06	6.368.389,98	6.917.484,01	
Segurados - Câmara	141.617,16	143.048,31	149.860,82	
Segurados - FIEB	670.483,18	664.598,87	707.475,57	
Segurados - IPRESB	30.017,41	29.800,18	34.085,70	
Servidores afastados	20.852,85	33.851,48	8.102,56	
Segurados - Facultativos	598,68	34.364,43	-	
Segurados - Aposentados	366.251,67	426.589,33	429.739,46	
Segurados - Pensionistas	17.736,73	17.869,69	17.730,30	
		43.623,19		
Contribuição mensal dos órgãos municipais	12.273.237,77	12.239.523,22	13.120.396,98	37.633.157,97
Prefeitura	10.914.353,76	10.887.222,06	11.692.715,69	
Câmara	224.368,31	227.312,54	237.181,99	
FIEB	1.085.805,63	1.076.494,59	1.136.080,56	
IPRESB	48.710,07	48.494,03	54.418,74	
Contrib. do órgão feita pelo segurado facultativo	-	-	-	-
CONTRIBUIÇÕES ARRECADADAS NO TRIMESTRE				61.260.906,40

Os órgãos do município de Barueri não possuem contribuições devidas diretamente por eles em aberto no período analisado, porém, foram informados os seguintes débitos de servidores cedidos:

Órgão cedente	Total do débito
Prefeitura Municipal de Barueri	R\$ 9.600,28
Fundação Instituto de Ensino de Barueri	R\$ 1.895,37

O setor de finanças informou que já tomou as providências para que os órgãos cedentes regularizem a situação junto às cessionárias e os valores sejam recolhidos aos cofres do IPRESB.

5 – COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA

O IPRESB participa da compensação previdenciária nos dois polos, ou seja, requerendo e sendo requerido. Aqui analisamos os polos de forma individual.

REQUERENDO

A tabela abaixo demonstra a evolução do estoque de processos em compensação previdenciária no segundo trimestre de 2023:

Situação do Processo	31/12/2022	10/07/2023	Evolução
Processos ativos	1.478	2.041	38,09%
Processos inativos	36	37	2,78%
Total	1.514	2.078	37,25%

Os processos ativos compõem-se de compensações junto ao regime geral de previdência social (RGPS) e juntos aos regimes próprios de previdência social (RPPS) conforme demonstra-se na tabela abaixo:

Composição dos processos ativos	31/12/2022	10/07/2023	Evolução
RGPS	1.160	1.620	39,66%
RPPS	318	421	32,39%
Total	1.478	2.041	38,09%

Os processos ativos junto ao RGPS encontram-se nas seguintes fases:

Recebendo compensação	406
Aguardando análise	1.153
Em análise	61
Total	1.620

Quanto aos processos de compensação previdenciária juntos aos RPPS, verifica-se a seguinte situação:

Recebendo compensação	1
Aguardando compensação	7
Aguardando análise	397
Em análise	16
Total	421

Relação dos RPPS com processos de compensação previdenciária:

Destinatário	Aguardando análise	Aguardando An. Médica	Em análise	Em Exigênci	Análise suspensa	Em compensação	Aguardando Compensação	Total por Destinatário
ALAGOAS-02000	1	0	0	0	0	0	0	1
ARACAJU-22003	1	0	0	0	0	0	0	1
ARACARIGUAMA-21589	2	0	0	0	0	0	0	2
BAHIA-04000	1	0	0	0	0	0	0	1
COTIA-21131	4	0	0	0	0	0	0	4
CRUZEIRO DO OESTE-14065	1	0	0	0	0	0	0	1
DIADEMA-21139	0	0	0	1	0	1	0	2
EMBU-21151	0	0	1	0	0	0	0	1
ITAPEVI-21226	6	1	0	0	0	0	0	7
JANDIRA-21251	8	0	0	0	0	0	0	8
JATUBA-15080	0	0	1	0	0	0	0	1
MINAS GERAIS-11000	2	0	0	0	0	0	0	2
MINISTERIO DA DEFESA-95100	9	0	0	0	0	0	0	9
MINISTERIO DA EDUCACAO-95200	1	0	0	0	0	0	0	1
MINISTERIO DA SAUDE-95800	2	0	0	0	0	0	0	2
MOREIRA SALES-14154	1	0	0	0	0	0	0	1
OSASCO-21345	36	2	0	0	0	0	1	39
PERNAMBUCO-15000	0	0	0	0	1	0	0	1
PIRAPORA DO BOM JESUS-21392	0	0	1	0	0	0	0	1
RIBEIRO PIRES-21434	1	0	0	0	0	0	0	1
RIO GRANDE DA SERRA-21442	0	0	1	0	0	0	0	1
RPPS UNIAO INSS - INSTITUTO NACIONAL DE SEGURO SOCIAL-	1	0	0	0	0	0	0	1
SANTANA DE PARNAIBA-21474	9	0	1	0	0	0	0	10
SAO BERNARDO DO CAMPO-21488	1	0	0	0	0	0	0	1
SAO PAULO (CAPITAL)-21504	23	0	0	0	0	0	0	23
SAO PAULO (ESTADO)-21000	280	6	0	0	0	0	6	292
SAO ROQUE-21507	1	0	0	0	0	0	0	1
SERGIPE-22000	1	0	0	0	0	0	0	1
TABOAO DA SERRA-21529	4	0	0	0	0	0	0	4
VARZEA PAULISTA-21567	1	0	0	0	0	0	0	1
TOTAL	397	2	5	1	1	1	7	421

Conclui-se que o IPRESB vem empenhando esforços para que os processos de aposentadoria que possuem a compensação previdenciária sejam apresentados aos respectivos regimes de forma breve, primando pela gestão financeira do Instituto.

REQUERIDO

O IPRESB possui o seguinte estoque de processos de compensação previdenciária como requerido:

Situação do Processo	10/07/2023
Processos RGPS	104
Processos RPPS	1
Total	105

Os processos acima encontram-se nas seguintes fases:

Em pagamento de compensação	6
Aguardando análise	9
Em análise com exigência	90
Total	105

Como pode-se verificar o IPRESB tem analisado os requerimentos de outros regimes, sendo que a maioria das solicitações estão dependentes de ações dos requerentes.

6 – ATUÁRIA

O Relatório da Avaliação Atuarial para o exercício 2023, que se encontra no link: <https://ipresb.barueri.sp.gov.br/uploads/pagina/arquivos/Relatorio-Final-Avaliacao-Atuarial-2023.pdf>, apresenta um déficit técnico atuarial de R\$ 1.211.632.833,69.

Até a presente data não há plano de amortização vigente em lei para restabelecimento do Equilíbrio Técnico Atuarial.

O relatório apresenta plano de equacionamento do déficit técnico atuarial, através da implantação de alíquota suplementar crescente para o ente, iniciando com 7,52% ao ano e com duração de 35 anos; bem como recomenda a alteração da alíquota de contribuição dos servidores ativos e inativos para 14%, conforme recomendado pela EC 103/2019 para regimes deficitários.

7 – INVESTIMENTOS

No primeiro semestre de 2023, a carteira de investimentos do IPRESB encerrou com a seguinte composição:

		Relatório Analítico Retorno e Meta Atuarial - JUNHO 2023	
Enquadramento da Resolução CMN nº 4.963/21	Enquadramento	% da Carteira	Limites por Enquadramento / Política
Títulos Públicos Federais	Art. 7º, I, a	68,65%	100,00% / 60,00%
Fundo RF - 100% Tit do Tesouro Nacional	Art. 7º, I, b	11,34%	100,00% / 5,00%
Fundo RF - Geral	Art. 7º III, a	1,15%	60,00% / 3,00%
Fundo RF - FIDC - Direitos Creditórios	Art. 7º, V, a	0,32%	5,00% / 1,00%
Fundo RV - Ações Geral	Art. 8º, I	6,38%	30,00% / 13,00%
Fundo RV - Investimentos no Exterior	Art. 9º, II	3,59%	10,00% / 3,00%
Fundo RV - Investimentos no Exterior	Art. 9º, III	2,12%	10,00% / 3,00%
Fundo RV - Multimercado	Art. 10º, I	3,72%	15,00% / 8,00%
Fundo RV - FIP - Participações	Art. 10º, II	1,99%	5,00% / 2,00%
Fundo RV - FII - Imobiliário	Art. 11º	0,73%	10,00% / 1,00%

A meta atuarial do IPRESB é $IPCA + 5,16\%$ a.a. para o exercício de 2023. No semestre, em análise, a meta acumulada foi de 5,49%. A carteira de investimentos registrou um rendimento de 6,90%, cumprindo desta forma o equivalente a 126% da meta atuarial acumulada no semestre.

Verificou-se que a carteira está enquadrada na Resolução CMN nº 4.963/21 e que a meta atuarial no período está sendo alcançada.

8. CONCLUSÃO

Esta controladoria acompanha as principais atividades desenvolvidas pelo IPRESB, as destacadas no programa PRÓ-GESTÃO e aquelas constantes do planejamento estratégico e recomenda-se que seja averiguada a situação constante do item 1 quanto à informação dos documentos e pagamentos do AUDESP – Licitações e Contratos.

Recomendações feitas em relatórios anteriores continuam sendo acompanhadas e serão objeto de análise em oportunidades futuras.

É o relatório.

Barueri, 25 de julho de 2023.

Arnaldo Rogério Regatieri
Controlador Interno