

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

INTRODUÇÃO

O Relatório da Controladoria Interna do Instituto de Previdência Social dos Servidores Municipais de Barueri (IPRESB) tem 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 quarto 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- Dados contábeis do planejamento e da execução do orçamento no exercício 2024;**
- 3- Benefícios;**
- 4- Arrecadação;**
- 5- Compensação previdenciária;**
- 6- Investimentos;**
- 7- 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, as quais foram entregues dentro dos prazos previstos.

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 12/2024
Relatório de avaliação do passivo judicial	Atualizada até 07/2024
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 – DADOS CONTÁBEIS DO PLANEJAMENTO E DA EXECUÇÃO DO ORÇAMENTO NO EXERCÍCIO 2024

Exercício 2024

RECEITAS	Previstas	Realizadas	Variação
<u>Receitas Correntes</u>	246.920.000,00	415.237.854,61	68,17%
Contribuições Sociais (Segurados)	117.220.000,00	127.169.864,33	8,49%
Receita Patrimonial	116.400.000,00	249.935.709,08	114,72%
Outras Receitas Correntes	13.300.000,00	38.132.281,20	186,71%
<u>Receitas Correntes - INTRA OFSS</u>	246.640.000,00	302.153.424,81	22,51%
Contribuições	246.640.000,00	302.153.424,81	22,51%
Total das Receitas	493.560.000,00	717.391.279,42	45,35%

DESPESAS	Fixadas	Realizadas	Variação
<u>Despesas Correntes</u>	315.840.000,00	279.162.874,56	-11,61%
Manutenção dos benefícios	302.519.000,00	267.397.979,05	-11,61%
Manutenção Administrativa	13.321.000,00	11.764.895,51	-11,68%
<u>Despesas de Capital</u>	136.000,00	-	-100,00%
Obras e Instalações	136.000,00	-	-100,00%
Total das despesas	315.976.000,00	279.162.874,56	-11,65%

Resultado Orçamentário

Receitas arrecadadas	717.391.279,42
(-) Despesas empenhadas	279.162.874,56
(=) Superávit orçamentário em 2024	438.228.404,86

Resultado Financeiro 2024

Saldo exercício anterior	2.939.385.678,57
(+) Superávit orçamentário	438.228.404,86
(+) restos a pagar cancelados	38.288,84

Resultado financeiro atual **3.377.652.372,27**

RESTOS A PAGAR

(+) Saldo inicial	356.802,27
(-) Pagamentos efetuados no período	318.513,43
(-) Cancelados no período	38.288,84
(+) Inscritos em 2024 - Restos pagar não processados	427.571,24
(+) Inscritos em 2024 - Restos pagar processados	49.267,15
(=) Saldo final de Restos a Pagar	476.838,39

Analisando os dados acima expostos, verifica-se que o IPRESB teve um superávit orçamentário no período de R\$ 438.228.404,86, aumentando também o superávit econômico para R\$ 3.377.652.372,27, ou seja, o instituto possui uma considerável reserva monetária para fazer frente as suas obrigações financeiras.

Quanto ao planejamento, verifica-se que as contas de receita patrimonial e outras receitas correntes tiveram uma arrecadação muito superior ao montante previsto. Estas contas vêm sendo objeto de reiteradas orientações com a finalidade de aproximar os valores entre planejamento e execução.

Cabe, portanto, após avaliação desta controladoria interna, reiterar que aproximar o planejamento da execução orçamentário é de suma importância para a entidade, devendo ser buscada por todos os envolvidos.

Avaliação do custo administrativo do IPRESB

O IPRESB recebeu no período o valor de R\$ 17.808.571,08 a título de taxa de administração, calculado de acordo com o art. 1º da Lei Complementar Municipal nº 519/2022.

No quadro abaixo, avaliou-se a evolução da taxa de administração e também os custos operacionais suportados por esta ao longo dos últimos cinco anos:

Ano	Taxa Administração	Evolução / ano anterior	Custo anual	Evolução / ano anterior	% consumido da taxa administração	IPCA
2020	15.869.648,16	22,96%	8.680.482,87	-8,87%	54,70%	4,52%
2021	16.550.165,71	4,29%	7.851.544,38	-9,55%	47,44%	10,06%
2022	17.086.656,73	3,24%	9.751.508,71	24,20%	57,07%	5,79%
2023	16.185.736,71	-5,27%	10.599.953,82	8,70%	65,49%	4,62%
2024	17.808.571,08	10,03%	11.764.895,51	10,99%	66,06%	4,83%

Ainda em relação aos custos operacionais, elaboramos a tabela abaixo para uma análise mais detalhada dos elementos que compõem o custo operacional anual:

MANUTENÇÃO ATIVIDADES IPRESB

Elemento	Descrição	Empenhado				
		2022	2023	Variação %	2024	Variação %
31900700	Contribuição a prev. complementar	-	-	-	1.874,01	100,00%
31901100	Vencimentos e vantagens fixas	5.154.325,82	5.612.018,41	8,88%	6.212.225,71	10,70%
31901300	Obrigações patronais	245.305,90	205.666,44	-16,16%	160.631,58	-21,90%
31911300	Obrigações patronais	621.430,47	722.310,28	16,23%	1.187.740,82	64,44%
31901600	Outras desp. variáveis - pessoal civil	20.373,52	-	-100,00%	-	
33903000	Material de consumo	149.686,59	147.190,50	-1,67%	125.397,50	-14,81%
33903500	Serviços de consultoria	22.129,17	-	-100,00%	-	
33903600	Outros serv. terceiro - pessoa física	800.000,00	547.854,96	-31,52%	465.815,98	-14,97%
33903900	Outros serv. terceiro - pessoa jurídica	1.000.916,10	1.165.548,04	16,45%	1.247.737,01	7,05%
33904000	Serviços de tecnologia da inform e con	747.368,58	1.034.692,97	38,44%	980.781,74	-5,21%
33904700	Obrigações tributárias e contributivas	950.000,00	1.050.000,00	10,53%	1.350.000,00	28,57%
33904900	Auxílio Transporte	-	8.864,36	100,00%	2.172,13	-75,50%
33909100	Sentenças judiciais	-	87.512,76	100,00%	3.921,03	-95,52%
33909300	Indenizações e restituições	2.559,00	-	-100,00%	-	
44905200	Equipamentos e material permanente	37.413,56	18.295,10	-51,10%	26.598,00	45,38%
TOTAL		9.751.508,71	10.599.953,82	8,70%	11.764.895,51	10,99%

Verifica-se que, por relevância, o elemento obrigações patronais que se destacou com variação de 64,44% de 2023 para 2024 deve-se ao fato da majoração e implantação da alíquota suplementar previdenciária pela Lei Complementar Municipal nº 557/2023.

A Diretoria Executiva propôs e o Conselho de Administração aprovou a reversão de R\$ 6.500.000,00 (seis milhões e quinhentos mil reais) da conta reserva administrativa para o fundo previdenciário conforme ordem do dia 02 da ata do respectivo conselho de 12/12/2024.

Conclui-se que taxa de administração e os custos operacionais, por esta suportados, se comportam dentro dos limites estabelecidos na legislação vigente.

3 - 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 4º trimestre/2024.

Mês de referência	Aposentados	% evolução mês anterior	Pensionistas	% evolução mês anterior
Outubro/2024	2.894	1,01%	331	0%
Novembro/2024	2.910	0,55%	333	0,60%
Dezembro/2024	2.933	0,79%	336	0,90%

A controladoria interna analisou no trimestre 116 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 dos valores do trimestre em questão:

MÊS REFERÊNCIA	PENSÃO POR MORTE	APOSENTADORIA	VALOR MENSAL
Outubro	R\$ 1.536.470,75	R\$ 19.898.528,12	R\$ 21.434.998,87
Novembro	R\$ 3.011.653,41	R\$ 39.076.342,51	R\$ 42.087.995,92
Dezembro	R\$ 1.578.104,54	R\$ 20.223.389,79	R\$ 21.801.494,33
TOTAL DO TRIMESTRE	R\$ 6.126.228,70	R\$ 79.198.260,42	R\$ 85.324.489,12

E no exercício de 2024 o IPRESB o custo da folha de benefícios está demonstrado na tabela a seguir:

MÊS REFERÊNCIA	PENSÃO POR MORTE	APOSENTADORIA	VALOR MENSAL
Janeiro	R\$ 1.340.903,27	R\$ 17.297.015,12	R\$ 18.637.918,39
Fevereiro	R\$ 1.348.981,97	R\$ 18.010.215,15	R\$ 19.359.197,12
Março	R\$ 1.411.488,20	R\$ 18.380.876,12	R\$ 19.792.364,32
Abril	R\$ 1.476.995,40	R\$ 18.680.867,60	R\$ 20.157.863,00
Mai	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
Julho	R\$ 1.503.911,41	R\$ 19.324.398,24	R\$ 20.828.309,65
Agosto	R\$ 1.519.439,52	R\$ 19.504.538,30	R\$ 21.023.977,82
Setembro	R\$ 1.518.806,18	R\$ 19.669.228,23	R\$ 21.188.034,41
Outubro	R\$ 1.536.470,75	R\$ 19.898.528,12	R\$ 21.434.998,87
Novembro	R\$ 3.011.653,41	R\$ 39.076.342,51	R\$ 42.087.995,92
Dezembro	R\$ 1.578.104,54	R\$ 20.223.389,79	R\$ 21.801.494,33
TOTAL ANUAL	R\$ 19.241.738,92	R\$ 247.987.376,94	R\$ 267.229.115,86

4 – ARRECADAÇÃO

Quanto à arrecadação das contribuições previdenciárias, o IPRESB apresentou os seguintes valores arrecadados no 4º trimestre de 2024:

	Outubro	Novembro	Dezembro	Arrecadado no trimestre
Contribuição dos segurados	9.968.297,70	10.662.684,72	19.302.719,42	39.933.701,84
Segurados - Prefeitura	8.248.179,16	8.265.427,34	16.326.250,58	
Segurados - Câmara	166.733,84	166.817,59	502.160,21	
Segurados - FIEB	783.773,45	791.128,99	1.585.936,26	
Segurados - IPRESB	38.309,97	36.028,35	111.568,76	
Servidores afastados	16.664,69	24.252,92	51.621,77	
Segurados - Facultativos	2.019,53	967,94	-	
Segurados - Aposentados	686.977,25	1.327.800,31	699.462,27	
Segurados - Pensionistas	25.639,81	50.261,28	25.719,57	

	Outubro	Novembro	Dezembro	Arrecadado no trimestre
Contribuição dos órgãos/entidades municipais	17.627.319,91	17.665.406,39	35.237.513,06	70.530.239,36
Prefeitura	15.857.151,41	15.889.088,46	31.317.042,10	
Câmara	291.942,64	291.887,51	876.255,81	
FIEB	1.409.183,02	1.419.163,42	2.842.329,76	
IPRESB	69.042,84	65.267,00	201.885,39	

	Outubro	Novembro	Dezembro	Arrecadado no trimestre
Contribuição suplementar para cobertura déficit atuarial - LC 557/2023	6.060.142,45	6.073.236,23	12.114.396,53	24.247.775,21
Prefeitura	5.451.571,68	5.462.551,38	10.766.567,62	
Câmara	100.367,73	100.348,78	301.250,30	
FIEB	484.466,62	487.897,76	977.171,89	
IPRESB	23.736,42	22.438,31	69.406,72	

Contrib. do órgão feita pelo segurado facultativo	-	-	-	-
---	---	---	---	---

CONTRIBUIÇÕES ARRECADADAS NO TRIMESTRE				134.711.716,41
---	--	--	--	-----------------------

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 31/12/2024, constavam em aberto os seguintes valores:

Ente cessionário	Competência	Valor
Prefeitura de Embu das Artes	12/2024	3.480,09

O setor de finanças informou que fez a cobrança dos valores junto ao ente municipal e que está aguardando o recolhimento, antes de notificar o órgão cedente para que efetue o pagamento.

5 – COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA

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

Mês	RGPS	RPPS - Estaduais	RPPS - Municipais	Total no mês	NO TRIMESTRE
Out/24	866.481,98	915.617,31	28.991,32	1.811.090,61	
Nov/24	864.352,51	899.168,95	520.053,53	2.283.574,99	
Dez/24	0,00	1.257.988,74	341.136,72	1.599.125,46	5.693.791,06

ANUAL

Ano	RGPS	RPPS - Estaduais	RPPS - Municipais	Total do ano
2024	28.124.828,40	8.228.006,05	1.733.450,36	38.086.284,81

Por outro lado, o pagamento de compensações previdenciárias no trimestre foi de R\$ 18.142,64 (dezoito mil, cento e quarenta e dois reais e sessenta e quatro centavos).

O estoque de processos no sistema de compensação COMPREV, em 13/01/2025, registra os seguintes dados:

1º Situação geral dos dois regimes previdenciários: regime geral e regime próprio

	04/10/2024	13/01/2025	Varição %
QUADRO GERAL PROCESSOS COMPENSAÇÃO	2.848	3.014	5,83%
Aguardando análise	1.792	1.680	-6,25%
Em Compensação	844	1.049	24,29%
Compensado	56	74	32,14%
Aguardando Compensação	20	17	-15,00%
Indeferido	12	14	16,67%
Em conflito	166	167	0,60%
Outras situações	55	13	-76,36%

2º Situação considerando somente o regime geral (RGPS)

	04/10/2024	13/01/2025	Variação %
Processos em compensação - RGPS	2.207	2.254	2,13%
Aguardando análise	1.526	1.504	-1,44%
Em Compensação	584	651	11,47%
Compensado	56	64	14,29%
Aguardando Compensação	17	13	-23,53%
Indeferido	7	7	-
Em conflito	8	8	0,00%
Outras situações	9	7	-22,22%

3º Situação considerando somente o regime próprio (RPPS)

	04/10/2024	13/01/2025	Variação %
Processos em compensação - RPPS	738	760	2,98%
Aguardando análise	266	176	-33,83%
Em Compensação	260	398	53,08%
Compensado	-	10	0,00%
Aguardando Compensação	3	4	33,33%
Indeferido	5	7	40,00%
Em conflito	158	159	0,63%
Outras situações	46	6	-86,96%

4º Situação quando é devedor da compensação

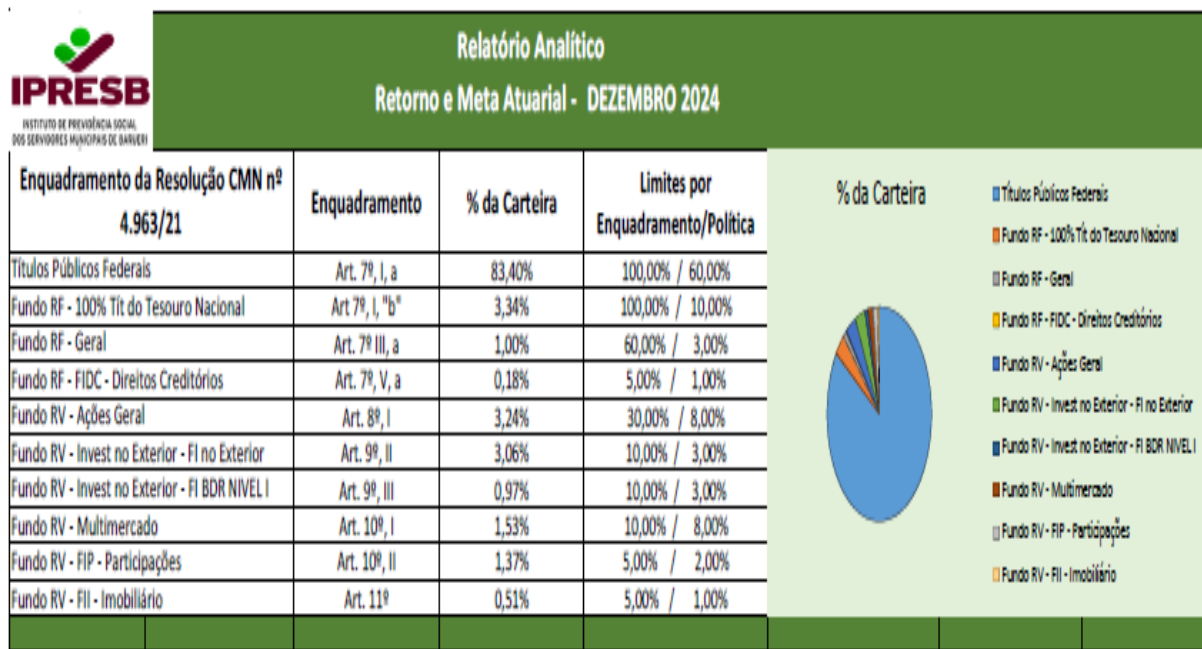
	04/10/2024	13/01/2025	Variação %
QUADRO GERAL PROCESSOS COMPENSAÇÃO	2.848	3.014	5,83%
Aguardando análise	1.792	1.680	-6,25%
Em Compensação	844	1.049	24,29%
Compensado	56	74	32,14%
Aguardando Compensação	20	17	-15,00%
Indeferido	12	14	16,67%
Em conflito	166	167	0,60%
Outras situações	55	13	-76,36%

6 – INVESTIMENTOS

COMPOSIÇÃO DA CARTEIRA, META ATUARIAL

O relatório analítico de investimentos está publicado no portal do IPRESB no seguinte endereço: [https://www.ipresb.barueri.sp.gov.br/uploads/pagina/arquivos/SITE-COM-GRAFICO_\(764\).pdf](https://www.ipresb.barueri.sp.gov.br/uploads/pagina/arquivos/SITE-COM-GRAFICO_(764).pdf) do qual se extraiu as informações aqui expostas.

A carteira de investimentos do IPRESB, em 31/12/2024, 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%	1,42%	0,58%	2,70%	1,05%	2,94%	0,97%
Abril	0,38%	1,80%	0,80%	3,52%	0,36%	3,31%	0,82%
Maió	0,46%	2,27%	0,88%	4,44%	0,90%	4,26%	0,84%
Junho	0,21%	2,48%	0,63%	5,09%	1,36%	5,72%	0,93%
Julho	0,38%	2,87%	0,80%	5,94%	0,91%	6,70%	0,93%
Agosto	-0,02%	2,85%	0,40%	6,36%	1,09%	7,91%	0,96%
Setembro	0,44%	3,31%	0,86%	7,28%	0,44%	8,39%	0,90%
Outubro	0,56%	3,88%	0,98%	8,33%	1,19%	9,74%	0,93%
Novembro	0,39%	4,29%	0,81%	9,21%	1,41%	11,35%	0,98%
Dezembro	0,52%	4,83%	0,94%	10,24%	0,73%	12,20%	0,96%
INDICADORES DE REFERÊNCIA							
		INDICADOR	MÊS	ACUMULADO			
		IBOVESPA	-4,28%	-10,36%			
		CDI	0,93%	10,87%			
		DOLAR	2,29%	27,91%			
		IPCA	0,52%	4,83%			

Analisando os dados do quadro, pode-se verificar que a meta atuarial acumulada para o exercício de 2024 foi de 10,24%, tendo a carteira de investimentos um desempenho de 12,20%, superou a meta em 19% no período.

7 - CONCLUSÃO

Diante das análises, esta controladoria reitera a orientação para que os envolvidos no planejamento das receitas patrimoniais e outras receitas correntes busquem adequá-lo à execução, uma vez que a arrecadação nestas receitas está distante da sua previsão.

É o relatório.

Barueri, 28 de janeiro de 2025.

Arnaldo Rogério Regatieri
Controlador Interno



Assinaturas do documento

"Relatório de Controle Interno 4º Trimestre_2024"



Código para verificação: **9IRK68ZT**

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



ARNALDO ROGERIO REGATIERI (CPF: ***.789.128-**) em 28/01/2025 às 14:56:20 (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 000363/2025**

e o código **9IRK68ZT** ou aponte a câmera para o QR Code presente nesta página para realizar a conferência.