

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 terceiro 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, 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 09/2024
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 3º trimestre/2024.

Mês de referência	Aposentados	% evolução mês anterior	Pensionistas	% evolução mês anterior
Julho/2024	327	2.814	3.141	1,16%
Agosto/2024	329	2.841	3.170	0,92%
Setembro/2024	331	2.865	3.196	0,82%

A controladoria interna analisou no trimestre 105 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
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
TOTAL DO TRIMESTRE	R\$ 4.542.157,11	R\$ 58.498.164,77	R\$ 63.040.321,88

3 – ARRECAÇÃO

Quanto à arrecadação das contribuições previdenciárias, o IPRESB apresentou os seguintes valores arrecadados no 3º trimestre de 2024:

	Julho	Agosto	Setembro	Arrecadado no trimestre
Contribuição dos segurados	9.966.379,25	9.983.197,43	9.976.777,38	29.926.354,06
Segurados - Prefeitura	8.247.107,91	8.259.067,73	8.254.870,15	
Segurados - Câmara	168.248,66	169.207,82	164.397,05	
Segurados - FIEB	787.623,42	780.222,61	792.463,68	
Segurados - IPRESB	37.613,32	38.069,21	36.780,33	
Servidores afastados	25.279,08	30.639,39	16.664,69	
Segurados - Facultativos	3.770,56	3.770,56	3.770,56	
Segurados - Aposentados	671.096,49	676.580,30	682.191,11	
Segurados - Pensionistas	25.639,81	25.639,81	25.639,81	

	Julho	Agosto	Setembro	Arrecadado no trimestre
Contribuição dos órgãos/entidades municipais	17.645.208,94	17.644.813,45	17.642.947,89	52.932.970,28
Prefeitura	15.866.764,46	15.875.218,51	15.866.460,39	
Câmara	294.620,87	295.125,89	288.409,09	
FIEB	1.415.605,71	1.405.384,12	1.421.296,39	
IPRESB	68.217,90	69.084,93	66.782,02	

	Julho	Agosto	Setembro	Arrecadado no trimestre
Contribuição suplementar para cobertura déficit atuarial - LC 557/2023	6.066.292,01	6.066.156,79	6.065.515,21	18.197.964,01
Prefeitura	5.454.876,03	5.457.783,21	5.454.772,08	
Câmara	101.288,49	101.462,11	99.152,92	
FIEB	486.674,68	483.160,58	488.631,05	
IPRESB	23.452,81	23.750,89	22.959,16	

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

CONTRIBUIÇÕES ARRECADADAS NO TRIMESTRE				101.057.288,35
---	--	--	--	-----------------------

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

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

Quanto à arrecadação dos servidores cedidos, em 30/09/2024, constava em aberto os seguintes valores:

Ente cessionário	Competência	Valor
Prefeitura de Carnaubeira da Penha – PE	08/2024	1.278,74
Prefeitura de Carnaubeira da Penha – PE	09/2024	1.278,74

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

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
jul/24	2.706.817,95	103.655,02	52.120,20	2.862.593,17	
ago/24	869.519,55	165.959,31	28.990,78	1.064.469,64	
set/24	866.481,98	489.435,53	28.991,05	1.384.908,56	5.311.971,37

Por outro lado, o pagamento de compensações previdenciárias no trimestre foi de R\$ 27.862,88 (vinte e sete mil, oitocentos e sessenta e dois reais e oitenta e oito centavos).

O estoque de processos no sistema de compensação COMPREV, em 04/10/2024, registra os seguintes dados:

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

	01/07/2024	04/10/2024	Variação %
QUADRO GERAL PROCESSOS COMPENSAÇÃO	2.848	2.945	3,41%
Aguardando análise	1.810	1.792	-0,99%
Em Compensação	778	844	8,48%
Compensado	53	56	5,66%
Aguardando Compensação	20	20	0,00%
Indeferido	5	12	140,00%
Em conflito	163	166	1,84%
Outras situações	19	55	189,47%

2º Situação considerando somente o regime geral (RGPS)

	01/07/2024	04/10/2024	Variação %
Processos em compensação - RGPS	2.130	2.207	3,62%
Aguardando análise	1.456	1.526	4,81%
Em Compensação	587	584	-0,51%
Compensado	53	56	5,66%
Aguardando Compensação	17	17	0,00%
Indeferido	-	7	-
Em conflito	8	8	0,00%
Outras situações	9	9	0,00%

3º Situação considerando somente o regime próprio (RPPS)

	01/07/2024	04/10/2024	Variação %
Processos em compensação - RPPS	718	738	2,79%
Aguardando análise	354	266	-24,86%
Em Compensação	191	260	36,13%
Compensado	-	-	-
Aguardando Compensação	3	3	0,00%
Indeferido	5	5	0,00%
Em conflito	155	158	1,94%
Outras situações	10	46	360,00%

4º Situação quando é devedor da compensação

	01/07/2024	04/10/2024	Variação %
QUADRO PROCESSOS DE COMPENSAÇÃO PASSIVA	118	120	1,69%
Aguardando análise	-	10	-
Em Compensação	10	10	0,00%
Com exigência	102	94	-7,84%
Aguardando Compensação	-	-	-
Indeferido	2	2	0,00%
Em conflito	2	2	0,00%
Outras situações	2	2	0,00%

O volume de processos aguardando análise representa 60% (sessenta por cento) do volume total de processos no sistema de compensação. O sistema de compensação não é de gerência direta do IPRESB, não tendo como influenciar diretamente no andamento das análises.

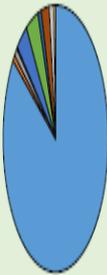
Porém, depreende-se da avaliação que o instituto deve buscar ações junto ao órgão responsável pelas análises com a finalidade de cooperação e agilização das compensações, uma vez que representam uma fonte importante de receita previdenciária.

5 – INVESTIMENTOS

COMPOSIÇÃO DA CARTEIRA, META ATUARIAL

O relatório analítico de investimentos está publicado no portal do IPRESB no seguinte link: [https://www.ipresb.barueri.sp.gov.br/uploads/pagina/arquivos/SITE-COM-GRAFICO_\(72\).pdf](https://www.ipresb.barueri.sp.gov.br/uploads/pagina/arquivos/SITE-COM-GRAFICO_(72).pdf), do qual se extraiu as informações aqui expostas.

A carteira de investimentos do IPRESB, em 30/09/2024, contava com a seguinte composição:

Enquadramento da Resolução CMN nº 4.963/21	Enquadramento	% da Carteira	Limites por Enquadramento/Política	<p>% da Carteira</p>  <ul style="list-style-type: none"> ■ Títulos Públicos Federais ■ Fundo RF - 100% Tit do Tesouro Nacional ■ Fundo RF - Geral ■ Fundo RF - FIDC - Direitos Creditórios ■ Fundo RV - Ações Geral ■ Fundo RV - Invest no Exterior - FI no Exterior ■ Fundo RV - Invest no Exterior - FI BDR NIVEL I ■ Fundo RV - Multimercado ■ Fundo RV - FIP - Participações ■ Fundo RV - FII - Imobiliário
Títulos Públicos Federais	Art. 7º, I, a	84,97%	100,00% / 60,00%	
Fundo RF - 100% Tit do Tesouro Nacional	Art. 7º, I, "b"	0,78%	100,00% / 10,00%	
Fundo RF - Geral	Art. 7º III, a	1,03%	60,00% / 3,00%	
Fundo RF - FIDC - Direitos Creditórios	Art. 7º, V, a	0,23%	5,00% / 1,00%	
Fundo RV - Ações Geral	Art. 8º, I	3,61%	30,00% / 8,00%	
Fundo RV - Invest no Exterior - FI no Exterior	Art. 9º, II	3,88%	10,00% / 3,00%	
Fundo RV - Invest no Exterior - FI BDR NIVEL I	Art. 9º, III	1,10%	10,00% / 3,00%	
Fundo RV - Multimercado	Art. 10º, I	2,42%	10,00% / 8,00%	
Fundo RV - FIP - Participações	Art. 10º, II	1,45%	5,00% / 2,00%	
Fundo RV - FII - Imobiliário	Art. 11º	0,54%	5,00% / 1,00%	

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:

MÊS	DESEMPENHO E INDICADORES						
	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	0,38%	1,80%	0,80%	3,52%	0,36%	3,31%	0,81%
Maiο	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	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							
Novembro							
Dezembro							
	INDICADORES DE REFERÊNCIA						
	INDICADOR	MÊS	ACUMULADO				
	IBOVESPA	-3,08%	-1,77%				
	CDI	0,83%	7,99%				
	DOLAR	-3,68%	12,53%				
	IPCA	0,44%	3,31%				

Analisando os dados do quadro, pode-se verificar que a meta atuarial acumulada até o 3º trimestre é de 7,28% e o desempenho da carteira de investimentos foi de 8,39%, superando em 15% a meta atuarial para o período.

6 - CONCLUSÃO

Diante das análises, esta controladoria tem uma orientação para que a gestão do instituto busque possibilidades junto ao órgão gestor da compensação previdenciária com a finalidade de agilizar as análises dos processos já enviados.

É o relatório.

Barueri, 30 de outubro de 2024.

Arnaldo Rogério Regatieri
Controlador Interno



Assinaturas do documento

"Relatório de Controle Interno 3º Trimestre_2024"



Código para verificação: **2A8MCYFI**

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



ARNALDO ROGERIO REGATIERI (CPF: *****.789.128-****) em 30/10/2024 às 13:59:20 (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 003536/2024**

e o código **2A8MCYFI** ou aponte a câmera para o QR Code presente nesta página para realizar a conferência.