

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

PRIMEIRO BIMESTRE DE 2014

Eu, **LUANA MOUSSALLI FORCIONI GUEDES**, RG n.º 33.742.087-7, servidora efetiva, matrícula funcional n.º 06, nomeada através da Portaria n.º 45, de 06 de setembro de 2012, na qualidade de responsável pelo Controle Interno do Instituto de Previdência do Município de Caraguatatuba – CaraguaPrev e em cumprimento ao Comunicado SDG n.º 32, de 28 de setembro de 2012 do TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO e a fim de atender os artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal, o artigo 54, parágrafo único, e artigo 59, ambos da Lei de Responsabilidade Fiscal, esse controle interno realizou, referente período supramencionado, procedimentos de controle, objetivando principalmente:

- I.** Avaliar o cumprimento das metas previstas e a execução dos programas de governo e do orçamento do CaraguaPrev;
- II.** Comprovar a legalidade e avaliar os resultados quanto à eficácia da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração do CaraguaPrev, bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;
- III.** Exercer o controle sobre o deferimento de vantagens e a forma de calcular qualquer parcela integrante da remuneração, vencimento ou salário de seus membros ou servidores;
- IV.** Exercer o controle das operações de crédito, avais e garantias, bem como dos direitos e haveres do CaraguaPrev; e
- V.** Apoiar o Egrégio Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, no exercício de sua função institucional de controle externo.

O Instituto de Previdência do Município de Caraguatatuba – CaraguaPrev, está sujeito ao regime de fiscalização contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial, quanto à legalidade, legitimidade e economicidade na gestão dos recursos obtidos pela Administração.

Considerando que o relatório em questão tomou por base informações e fundamentou-se em documentação verídica, bem como, verificação dos aspectos constitucionais e legais que norteiam a Administração Pública Municipal, com abrangência e particularidades próprias da metodologia de controles.

Considerando o resultado da análise do processo em causa, tende-se a evidenciar o que segue:

1- SITUAÇÃO FINANCEIRA, ORÇAMENTÁRIA E PATRIMONIAL

Para o exercício de 2014 a despesa foi fixada e a receita foi estimada, conforme Lei Municipal Nº 2126/2013 de 12 de dezembro de 2013, no valor de R\$ 29.833.500,00 (vinte e nove milhões e oitocentos e trinta e três mil e quinhentos reais).

2 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA RECEITA

2.1 - Das Receitas – Fiscalização das Receitas de Contribuição

Constatou-se a regularidade dos lançamentos, cobranças e registro das receitas das contribuições previdenciárias, parte patronal e dos segurados. Verificamos a regularidade dos repasses pelos órgãos: Prefeitura de Caraguatatuba, da Câmara Municipal de Caraguatatuba e Fundação Educacional e Cultural de Caraguatatuba – FUNDACC e CaraguaPrev.

2.2 - Demais Receitas

Constatou-se também a regularidade dos lançamentos e registro das receitas da Compensação Previdenciária - COMPREV e o registro dos rendimentos das aplicações financeiras em contas de Variação patrimonial aumentativa ou diminutiva.

2.3 - Resultado da Execução Orçamentária - RECEITAS

Verificou-se o comportamento da Execução Orçamentária no tocante às Receitas e aferimos resultado superavitário no primeiro bimestre de 2014, conforme quadro que segue:

PRIMEIRO BIMESTRE DO EXERCÍCIO DE 2014						
Discriminação	No Período			Acumulado		
	Previsão Anual	Programada	Realizada	Programada	Realizada	à Realizar
I. Receitas Correntes	15.024.500,00	2.504.083,26	2.555.260,15	2.504.083,26	2.555.260,15	12.469.239,85
Contribuição do Servidor-Ativo Civil	9.806.000,00	1.634.333,32	2.249.563,21	1.634.333,32	2.249.563,21	7.556.436,79
Contribuição do Servidor Inativo Civil	38.000,00	6.333,32	6.353,19	6.333,32	6.353,19	31.646,81
Contrib. do Servidor Pensionista Civil	22.000,00	3.666,66	3.585,40	3.666,66	3.585,40	18.414,60
Receita Patrimoniais	4.230.000,00	704.999,98	0,00	704.999,98	0,00	4.230.000,00
Indenizações e Restituições	925.000,00	154.166,66	145.753,35	154.166,66	145.753,35	779.246,65
Outras Receitas Correntes	3.500,00	583,32	150.005,00	583,32	150.005,00	-146.505,00

II.Receita IntraOrçamentária	14.809.000,00	2.468.166,60	3.433.640,39	2.468.166,60	3.433.640,39	11.375.359,61
Contribuição Patronal -Ativo Civil	14.809.000,00	2.468.166,60	3.433.640,39	2.468.166,60	3.433.640,39	11.375.359,61
TOTAL DA RECEITA	29.833.500,00	4.972.249,86	5.988.900,54	4.972.249,86	5.988.900,54	23.844.599,46

2.4 - Gestão de Investimentos

A Gestão dos investimentos se deu em atendimento à Resolução do Conselho Monetário Nacional de nº 3.922/10 e a Política de investimentos para o exercício de 2014.

No 1º Bimestre, os investimentos do CaraguaPrev superaram a meta atuarial (IPCA + 6% a.a).

Foi enviado ao Ministério da Previdência Social o Demonstrativo das aplicações e Investimentos, o Comprovante de Repasses das Contribuições ambos aferidos por aquele órgão como REGULARES.

3 - DESPESAS

3.1 - Formalização e Conteúdo

Foram examinadas as despesas efetuadas no período e constatamos a sua regularidade quanto ao aspecto legal e formal.

3.2 - Benefícios Previdenciários

Os benefícios são concedidos pelo órgão após o devido processo administrativo em que se comprovam os requisitos exigidos em lei. No referido bimestre, foram concedidas 6 aposentadorias e 2 pensões. O pagamento dos proventos de benefícios dos servidores inativos e dos pensionistas processaram-se dentro das datas previstas, aplicando-se o teto constitucional remuneratório dos servidores públicos vinculados ao órgão tendo como limite o subsídio do Prefeito Municipal, obedecendo-se o disposto no artigo 37, inciso XI, da CRFB/88.

No bimestre em análise deu-se início ao cadastramento de todos os aposentados e pensionistas vinculados ao CaraguaPrev.

Foi encaminhado ao Tribunal de Contas na data aprazada o preenchimento da planilha do SisCAANET, referente aos aposentados e pensionistas.

3.3 - Da Despesa de Administração

O CaraguaPrev vem cumprindo a determinação da Lei Municipal nº 888/00 que fixa limite de gasto com despesas de administração. Análises efetuadas demonstram que foram realizados gastos administrativos dentro do limite

de 2% constantes do Orçamento Anual do CaraguaPrev. O exame documental da despesa revelou regularidade de instrução formal.

3.4 - Ordem Cronológica dos Pagamentos

O controle interno aferiu cumprimento de todas as obrigações financeiras no período. Todos os fornecedores e colaboradores foram pagos dentro das datas previstas, constatando-se atendimento à ordem cronológica dos pagamentos. Houve pagamento de restos a pagar no bimestre no valor de R\$ 976,37, sendo estes do exercício de 2013.

3.5 - Resultado da Execução Orçamentária – DESPESAS

A execução orçamentária da Despesa pode ser demonstrada, sinteticamente, da seguinte forma:

DESPESAS	Dotação Atual	PRIMEIRO BIMESTRE DE 2014		Acumulado		
		Empenhado	Liquidado	Empenhado	Liquidado	A empenhar
III. Despesas Correntes	8.925.000,00	1.355.327,40	1.122.220,85	1.355.327,40	1.122.220,85	7.569.672,60
Inativos Civis	5.510.000,00	766.120,97	757.255,11	766.120,97	757.255,11	4.743.879,03
Pensionista Civis	1.805.000,00	203.632,54	203.632,54	203.632,54	203.632,54	1.601.367,46
Outras Despesas Correntes	1.610.000,00	385.573,89	161.333,20	385.573,89	161.333,20	1.224.426,11
IV. Despesas de Capital	1.000.000,00	4.216,70	4.216,70	4.216,70	4.216,70	995.783,30
Investimentos	1.000.000,00	4.216,70	4.216,70	4.216,70	4.216,70	995.783,30
Reserva Legal	19.908.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.908.500,00
TOTAL DA DESPESA	29.833.500,00	1.359.544,10	1.126.437,55	1.359.544,10	1.126.437,55	28.473.955,90

3.6 - Dos Empenhos

No primeiro bimestre de 2014 os empenhos foram emitidos de forma prévia, nos quais estão anexados os documentos de suporte. O arquivamento dos empenhos se encontra em boa ordem e de fácil localização. A despesa empenhada em cada empenho está classificada de forma adequada. Todas as notas estão assinadas pela autoridade competente e o responsável pela sua emissão.

3.7 - Da liquidação da despesa

No primeiro bimestre de 2014 foram emitidas liquidações de empenhos. A liquidação das despesas está baseada em documentos fiscais e atestados conforme a entrega dos serviços ou dos bens.

3.8 - Das Ordens de Pagamento

No primeiro bimestre de 2014 foram emitidas ordens de pagamentos mediante autorização da autoridade competente e processadas pela contabilidade de forma tempestiva. Os pagamentos observaram a ordem cronológica dos empenhos e de vencimentos. As ordens de pagamento registram de maneira clara as retenções exigidas por contrato ou lei (INSS, I.R.R.F, etc)

4 - DA ANÁLISE FINANCEIRA

4.1 - Do Saldo Financeiro

O saldo financeiro no primeiro bimestre de 2014, apresentam-se conforme demonstração a seguir:

NUMERO	BANCO	AGENCIA	DESCRIÇÃO	SALDO A SEGUIR
BANCOS CONTA APLICAÇÃO				R\$ 154.214.487,46
1	001	1741-8	9999-6 - BANCO DO BRASIL – PREVID.AÇÕES GOV.	453.551,82
2	001	1741-8	9999-6 - BANCO DO BRASIL – PREV. RF IRF-M1	7.118.305,57
3	033	0342	13001576-2 - BANCO SANTANDER – FIC IRF-M1 TIT PUB RF	659.130,83
4	104	0797	9999-0 – CAIXA FI BRASIL REF DI LONGO PRAZO	1.625.700,75
5	044	004	1243450-1 - FIDC MULTISSETORIAL BVA ITÁLIA	2.103.207,61
6	044	004	1243450-1 – FI RF ESLOVENIA	7.326.401,51
7	104	0797	1000-0 – CAIXA FI BRASIL IRF-M1 TP RF	36.855.524,46
8	001	1741-8	9999-6 –BANCO DO BRASIL – PREV RF IDKA2	3.068.535,06
09	341	0248	04042-0 – SOBERANO RF IRFM1	13.086.839,78
10	001	1741-8	9999-6 - BB PREVID RF PERFILI	14.146.800,61
11	033	0342	13001576-2 – SANTANDER CORPORATE DI	1.781.507,54
12	104	1741-8	1000-0 – FIDC CAIXA RPPS CONSIGNADO BMG - SE	5.407.341,26
13	104	1741-8	1000-0 – CAIXA FI REF DI LONGO PRAZO	4.077.364,55
14	104	0797	1000-0 – CAIXA TÍTULOS PÚBLICOS FEDERAIS	56.504.276,11
BANCOS CONTA MOVIMENTO				R\$ 79.578,10
15	001	1741-8	9999-6 – BANCO DO BRASIL Conta Movimento	69.932,20
16	033	4171-8	13000149-1 - BANCO SANTANDER Conta Movimento	2.321,04
17	104	0797	9999-0 – C.E.F – Conta Movimento	4.951,74
18	104	0797	1000-0 – C E F – Conta Movimento	1.837,08
19	341	2001	3718-9 – ITAÚ – Conta Movimento	536,04
TOTAL:				R\$ 154.294.065,56

5 - DOS ATOS DE PESSOAL

- ✓ Instituto tem quadro próprio de pessoal, contando com funcionários efetivos, as funções de confiança são exercidas exclusivamente por servidores ocupantes de cargo efetivo segurados do sistema previdenciário, com os cargos em comissão destinados apenas às atribuições de direção, chefia e assessoramento;
- ✓ De acordo com a Lei municipal nº 1.759 de 15 de outubro de 2009, os cargos em comissão da Diretoria Executiva do CaraguaPrev, conforme quadro é a seguinte:

Cargos de Provimento em Comissão:

CARGO	SÍMBOLO/NÍVEL	QUANTIDADE
Presidente	CC-0	01
Diretor Financeiro	CC-3	01
Chefe de Benefícios	CC-5	01

No período do 1º bimestre de 2014, exerceram os cargos da Diretoria Executiva:

- ✓ Nomeado pelo Decreto nº 08 de 14 de janeiro de 2013, o servidor efetivo Ezequiel Guimarães de Almeida para o período de 01.01.13 a 31.12.2014, recebendo remuneração/salário conforme os Secretários Municipais, estando de acordo com a Lei Municipal nº 2.121, de 11 de novembro de 2013 que reajustou o subsídio dos Secretários Municipais para R\$ 9.512,17 (nove mil e quinhentos e doze reais e dezessete centavos);
- ✓ Nomeados pelo Decreto nº 115 de 06 de setembro de 2012, os servidores efetivos Luana Moussalli Forcioni Guedes e Fernando Gonçalves Cervantes, para os cargos de Diretora Financeira e Chefe de Benefícios, ambos para o período de 04.09.12 a 03.09.14, sendo a Diretora Financeira com vencimentos de R\$ 3.173,65 (três mil e cento e setenta e três reais e sessenta e cinco centavos) e o Chefe de Benefícios com vencimentos de R\$ 2.292,94 (dois mil e duzentos e noventa e dois reais e noventa e quatro centavos);
- ✓ O quadro de servidores efetivos é composto por 06 Agentes administrativos, 01 Técnico de contabilidade e 01 Procurador jurídico;
- ✓ Foi aplicado o teto remuneratório dos servidores públicos vinculados ao órgão aplicando-se como limite o subsídio do Prefeito Municipal, obedecendo-se o disposto no artigo 37, inciso XI da CRFB/88;
- ✓ A frequência dos servidores é controlada através de registro de ponto eletrônico biométrico, sendo que a folha de pagamento foi elaborada com base nos dados ali registrados.

6 - REMUNERAÇÃO DOS MEMBROS DOS CONSELHOS E COMITÊ:

- ✓ Os membros dos Conselhos Deliberativo e Fiscal e também do Comitê de Investimentos não são remunerados.

7 - DOS CONTRATOS, DAS COMPRAS E LICITAÇÕES:

- ✓ No primeiro bimestre de 2014, não houve processo licitatório.
- ✓ Foi firmado contrato nº 01/14 em 07.01.14 com a CAIXA ECONÔMICA FEDERAL, tendo como objeto a CUSTÓDIA DE TÍTULOS PÚBLICOS FEDERAIS, pelo prazo de 12 meses, com licitação realizada na modalidade Carta convite nº 02/13;
- ✓ Firmado contrato nº 02/14 em 31.01.14 com a empresa CRÉDITO & MERCADO GESTÃO DE VALORES MOBILIÁRIOS LTDA, tendo como objeto a ministração do curso presencial CPA-10, Certificação ANBIMA, para o Comitê de Investimentos e conselheiros do CaraguaPrev, para o período de 05 de fevereiro a 07 de fevereiro de 2014, com dispensa de licitação nos termos do art. 24, II da Lei de Licitações;
- ✓ Firmado contrato nº 03/14 em 03.02.14 com a empresa AUTO POSTO MARELI LTDA, tendo como objeto o fornecimento de combustível para abastecimento do veículo Polo do CaraguaPrev, pelo prazo de 12 meses, com dispensa de licitação nos termos do art. 24, II da Lei de Licitações;
- ✓ Firmou termo de aditamento nº 01/14 em 07.02.14 ao contrato com a empresa GRIFFON BRASIL ASSESSORIA LTDA, tendo como objeto o recorte de publicações do Diário Oficial, envolvendo os órgãos que forem necessários ao CaraguaPrev, pelo prazo de 12 meses, com atualização do IGPM-FGV acumulado nos últimos 12 meses previsto no contrato inicial;
- ✓ Firmou termo de aditamento nº 02/14 em 24.02.14 ao contrato com a empresa GAP CONSULTORIA CONTABIL LTDA, tendo como objeto a prestação de serviços técnicos especializados nas áreas de Contabilidade Pública /Previdenciária em Assessoria e Consultoria Contábil, pelo prazo de 12 meses, com atualização do IGPM-FGV refletindo a inflação no período previsto no contrato inicial.

8 - TESOURARIA, ALMOXARIFADO

- ✓ Segundo testes efetuados, verificamos o correto lançamento destes setores.

9 - DOS BENS PATRIMONIAIS

- ✓ Foi constatado que os bens móveis adquiridos pelo Instituto e incorporados ao patrimônio municipal estão registrados contabilmente, estando todos numerados, com placas de identificação afixadas e regulares.

10 - USO DO TELEFONE FIXO

- ✓ O Instituto tem duas linhas de telefone fixo e seu uso é monitorado mensalmente através do relatório enviado pela operadora.

11 - DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO:

- ✓ Não foram realizadas operações de crédito no 1º bimestre.

12 - DOS CONSELHOS DE PREVIDENCIA E FISCAL

- ✓ Os Conselhos reuniram-se ordinariamente de acordo com o estabelecido na Lei Instituidora, tendo aprovado e apreciado matérias de sua competência.
- ✓ As Demonstrações Financeiras do período em exame foram aprovadas pelos pares do Conselho Fiscal.

13 - DO COMITÊ DE INVESTIMENTOS

- ✓ O Comitê de Investimentos também se reuniu, tendo discutido matérias relativas a investimentos do Instituto, submetendo suas decisões para aprovação do Conselho Deliberativo, bem como analisou o relatório de investimentos de cada mês.

14 - CÁLCULO ATUARIAL

- ✓ Foi apresentado no dia 25.02.14 pela Empresa ETAA – Escritório Técnico de Assessoria Atuarial, a Reavaliação atuarial, projeção atuarial e o Demonstrativo do Resultado da Avaliação Atuarial data base dezembro de 2013, para o exercício de 2014, ficando definido a alíquota de 11% para os servidores ativos, inativos e pensões e para os órgãos empregadores (patronal) a aplicação da alíquota de 16,79% (incluso o financiamento do déficit técnico atuarial com a manutenção da alíquota de 3,94%).

15 - CERTIFICADO DE REGULARIDADE PREVIÊNCIARIA - CRP

- ✓ O CRP de Nº 986311-117819 do Município está em vigor, tendo sido emitido em 05 de novembro de 2013 e válido até 04 de maio de 2014. Foi constatado o atendimento a todos os requisitos necessários à sua renovação, não existindo critérios irregulares para o RPPS de Caraguatatuba, junto ao Ministério da Previdência Social.

16 - LIVROS E REGISTROS

- ✓ Pelos testes efetuados, na extensão considerada necessária, verificamos a boa ordem formal dos livros e registros, estando regulares.

17 - DENÚNCIAS / REPRESENTAÇÕES / EXPEDIENTE

- ✓ Não chegou ao nosso conhecimento a existência de denúncias ou representações.

18 - TRANSPARÊNCIA

- ✓ Verificamos que o CaraguaPrev mantém atualizado seu sitio na Internet (site), onde pudemos encontrar publicados: toda as informações de Receitas e Despesas detalhadamente, Balancetes da Receita, Balancetes da Despesa, Plano Plurianual, LOA, Política de Investimentos, Extratos de contatos, Atas das reuniões do órgão máximo decisória o Conselho Deliberativo, do Comitê de Investimentos, Conselho Fiscal e Diretoria Executiva, APRs, Credenciamento de instituições financeiras, legislações e outras informações atendendo o princípio da transparência da coisa pública e também buscando a interação com os segurados.

19 - PROJETO AUDESP

- ✓ O Sistema AUDESP é alimentado com a ciência da obrigatoriedade de cumprir os respectivos prazos. Observa-se que os prazos foram cumpridos no bimestre em análise.

20 - DAS DISPOSIÇÕES GERAIS:

- ✓ Todas as despesas realizadas pelo Instituto estão em consonância com o Plano Plurianual, Lei de Diretrizes Orçamentária e Lei Orçamentária Anual, atentando ao cumprimento das metas estabelecidas.

Caraguatatuba, 19 de março de 2014.

LUANA MOUSSALLI FORCIONI GUEDES

Responsável pelo Controle Interno