

## **RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO**

### **QUARTO BIMESTRE DE 2015**

Eu, **CRISTINA TIEMI ABE HIROSE**, RG n.º 37.452.575-4, servidora efetiva, matrícula funcional n.º 230, nomeada através da Portaria nº 49, de 03 de setembro de 2014, na qualidade de responsável pelo Controle Interno do Instituto de Previdência do Município de Caraguatatuba – CaraguaPrev e em cumprimento ao Comunicado SDG nº 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**

No quarto bimestre de 2015, não houve alteração quanto a despesa fixada e a receita estimada.

## 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 acumulado deficitário no quarto bimestre de 2015, conforme quadro que segue:

<b>QUARTO BIMESTRE DO EXERCÍCIO DE 2015</b>						
<b>Discriminação</b>	<b>No Período</b>			<b>Acumulado</b>		
	<b>Previsão Anual</b>	<b>Programada</b>	<b>Realizada</b>	<b>Programada</b>	<b>Realizada</b>	<b>à Realizar</b>
<b>RECEITAS</b>						
<b>I. Receitas Correntes</b>	12.972.000,00	2.162.000,00	1.889.267,41	8.648.000,00	8.206.392,65	-4.765.607,35
Contribuição do Servidor-Ativo Civil	11.269.000,00	1.878.166,66	1.661.977,93	7.512.666,64	6.836.647,89	-4.432.352,11
Contribuição do Servidor Inativo Civil	65.000,00	10.833,34	13.406,75	43.333,36	48.589,47	-16.410,53
Contrib. do Servidor Pensionista Civil	25.000,00	4.166,66	3.817,40	16.666,64	15.784,36	-9.215,64
Receita Patrimoniais	639.000,00	106.500,00	0,00	426.000,00	0,00	-639.000,00
Indenizações e Restituições	950.000,00	158.333,34	210.065,33	633.333,36	1.305.370,93	-355.370,93
Outras Receitas Correntes	24.000,00	4.000,00	0,00	16.000,00	0,00	-24.000,00
<b>II.Receita IntraOrçamentária</b>	17.028.000,00	2.838.000,02	2.535.636,99	11.352.000,08	10.434.063,18	-6.593.936,82
Contribuição Patronal -Ativo Civil	17.028.000,00	2.838.000,02	2.535.636,99	11.352.000,08	10.434.063,18	-6.593.936,82
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>30.000.000,00</b>	<b>5.000.000,02</b>	<b>4.424.904,40</b>	<b>20.000.000,08</b>	<b>18.640.455,83</b>	<b>-11.359.544,17</b>

## **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 Política de investimentos para o exercício de 2015. **(Doc.01)**

No 4º Bimestre, os investimentos do CaraguaPrev não superaram a meta atuarial (IPCA + 6% a.a), com atingimento de 54,66% **(Doc.02)**

No referido bimestre, nos termos da Resolução n.º 3.922/2010 do Conselho Monetário Nacional, Portaria MPS nº 519/2011 e suas alterações, e da Instrução Normativa n.º 15, de 25 de fevereiro de 2014 do CaraguaPrev, houve credenciamento de Instituição BRL Trust Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários S.A com o CNPJ 13.486.793/0001-42, Caixa Econômica Federal com o CNPJ 00.360.305/0001-04, J.Safra Asset Management Ltda com o CNPJ 62.180.047/0001-31 e Santander Brasil Gestão de Recursos Ltda com o CNPJ 10.231.177/0001-52

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 1 pensão. 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.

### **3.3 - Da Despesa de Administração**

O CaraguaPrev cumpriu 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.

### 3.5 - Resultado da Execução Orçamentária – DESPESAS

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

DESPESAS	Dotação Atual	QUARTO BIMESTRE DE 2015		Acumulado		
		Empenhado	Liquidado	Empenhado	Liquidado	A empenhar
<b>III. Despesas Correntes</b>	<b>13.275.000,00</b>	<b>1.596.218,90</b>	<b>1.639.201,55</b>	<b>6.355.027,85</b>	<b>6.232.179,38</b>	<b>6.919.972,15</b>
Inativos Cíveis	8.510.000,00	1.158.904,69	1.158.904,69	4.279.019,54	4.271.880,19	<b>4.230.980,46</b>
Pensionista Cível	2.505.000,00	276.360,41	276.360,41	1.044.061,87	1.044.061,87	<b>1.460.938,13</b>
Outras Despesas Correntes	2.260.000,00	160.953,80	203.936,45	1.031.946,44	916.237,32	<b>1.228.053,56</b>
<b>IV. Despesas de Capital</b>	<b>800.000,00</b>	<b>990,00</b>	<b>990,00</b>	<b>990,00</b>	<b>990,00</b>	<b>799.010,00</b>
Investimentos	800.000,00	2.446,00	2.446,00	3.436,00	3.436,00	<b>796.564,00</b>
Reserva Legal	<b>15.925.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.925.000,00</b>
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>30.000.000,00</b>	<b>1.598.664,90</b>	<b>1.641.647,55</b>	<b>6.358.463,85</b>	<b>6.235.615,38</b>	<b>23.641.536,16</b>

### 3.6 - Dos Empenhos

No quarto bimestre de 2015 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 quarto bimestre de 2015 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 quarto bimestre de 2015 foram emitidas ordens de pagamentos mediante autorização da autoridade competente e processadas pela contabilidade de forma tempestiva. As ordens de pagamento registram de maneira clara as retenções exigidas por contrato ou lei (INSS, I.R.R.F, ISS etc)

## 4 - DA ANÁLISE FINANCEIRA

### 4.1 - Do Saldo Financeiro

O saldo financeiro no quarto bimestre de 2015, apresentam-se conforme demonstração a seguir:

NUMERO	BANCO	AGENCIA	DESCRIÇÃO	SALDO A SEGUIR
<b>BANCOS CONTA APLICAÇÃO</b>				<b>R\$ 212.376.991,36</b>
1	001	1741-8	9999-6 - BANCO DO BRASIL – PREVID.AÇÕES GOV.	466.074,40
2	001	1741-8	9999-6 - BANCO DO BRASIL – PREV. RF IRF-M1	4.183.729,73
3	104	0797	9999-0 – CAIXA FI BRASIL REF DI LONGO PRAZO	3.153.590,30
4	044	004	1243450-1 - FIDC MULTISSETORIAL BVA ITÁLIA	2.190.406,97
5	104	0797	1000-0 – CAIXA FI BRASIL IRE-M1 TP RF	6.383.625,75
6	001	1741-8	9999-6 – BANCO DO BRASIL – PREV. RF IDKA2	11.518.747,40
7	341	0248	04042-0 – SOBERANO RF IRFM1	7.753.300,18
8	001	1741-8	9999-6 - BB PREVID RF PERFIL	4.127.094,46
9	033	0342	13001576-2 – SANTANDER CORPORATE DI	2.109.562,68
10	104	1741-8	1000-0 – CAIXA FI REF DI LONGO PRAZO	6.680.491,68
11	104	0797	1000-0 – CAIXA TÍTULOS PÚBLICOS FEDERAIS	56.607.951,71
12	033	0342	13001576-2 - BANCO SANTANDER – FIC IRF-M1 TIT PUB RF	770.910,11
13	001	1741-8	9999-6 – BANCO DO BRASIL – PREVID. RF IMAB 5+	10.447.591,78
14	104	0797	1000-0 – CAIXA FI BRASIL IMA-B TIT PUBL RF L	18.774.251,34
15	001	1741-8	9999-6 – BANCO DO BRASIL – PREV TP IPCA VII	3.349.163,98
16	104	0797	1000-0 CAIXAFI BRASIL 2016 III TP RF	27.764.912,00
17	341	0248	04042-0 – ITAU IST ALOC DINÂMICA RF	7.503.186,89
18	104	0797	1000-0 CAIXA FI BRASIL 2020 IV TP RF	38.592.400,00
<b>BANCOS CONTA MOVIMENTO</b>				<b>R\$ 5.483,62</b>
19	001	1741-8	9999-6 – BANCO DO BRASIL Conta Movimento	0,00
20	033	4171-8	13000149-1 - BANCO SANTANDER Conta Movimento	2,60
21	104	0797	9999-0 – C.E.F – Conta Movimento	3.876,81
22	104	0797	1000-0 – C.E.F – Conta Movimento	1.604,21
<b>TOTAL:</b>				<b>R\$ 212.382.474,98</b>

## **5 - DOS ATOS DE PESSOAL**

- ✓ Sem alteração quanto ao informado no 2º Bimestre.
- ✓ 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 E COMPOSIÇÃO DOS MEMBROS DOS CONSELHOS E COMITÊ:**

- ✓ Sem alteração quanto ao informado no 2º Bimestre.

## **7 - DOS CONTRATOS, DAS COMPRAS E LICITAÇÕES:**

- ✓ No quarto bimestre de 2015, não houve processo licitatório.
- ✓ Nas dispensas licitatórias por valor, o Instituto pesquisa junto a pelo menos três fornecedores.
- ✓ Não firmou contrato ou termo de aditamento.

## **8 – TESOURARIA, ALMOXARIFADO**

- ✓ As conciliações bancárias têm sido feitas em períodos mensais;
- ✓ Os pagamentos são feitos após o prévio empenho;
- ✓ A ordem cronológica de pagamentos tem sido obedecida;
- ✓ Segundo nossos 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 de relatório das ligações efetuadas.

## **11 - DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO:**

- ✓ Não foram realizadas operações de crédito no 4º 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**

- ✓ No 4º bimestre, não houve alterações quanto as alíquotas de contribuição, permanecendo a alíquota de 11% para os servidores ativos, inativos e pensões e para os órgãos empregadores (patronal) a aplicação da alíquota de 16,79%

## **15 - CERTIFICADO DE REGULARIDADE PREVIÊNCIARIA - CRP**

- ✓ O CRP de Nº 986311-132056 do Município está em vigor, tendo sido emitido em 18 de maio de 2015 e válido até 14 de novembro de 2015. 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 / EXPEDIENTES**

- ✓ 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 podemos 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, 03 de setembro de 2015.

**CRISTINA TIEMI ABE HIROSE**  
Responsável pelo Controle Interno