

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

TERCEIRO BIMESTRE DE 2019

Eu, **CRISTINA TIEMI ABE HIROSE**, RG n.º 37.452.575-4, servidora efetiva, matrícula funcional n.º 230, nomeada através da Portaria nº 13, de 27 de janeiro de 2017, 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

Para o 3º Bimestre de 2019 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 superavitário no primeiro bimestre de 2019, conforme quadro que segue:

TERCEIRO BIMESTRE DO EXERCÍCIO DE 2019						
Discriminação	No Período			Acumulado		
	Previsão Anual	Programada	Realizada	Programada	Realizada	à Realizar
RECEITAS						
I. Receitas Correntes	18.279.998,00	2.818.805,92	22.452.463,17	8.456.417,76	40.844.462,05	22.564.464,05
Contribuição do Servidor-Ativo Civil	15.275.000,00	2.349.999,96	2.641.949,99	7.049.999,88	7.518.009,01	7.756.990,99
Contribuição do Servidor Inativo Civil	265.000,00	40.769,22	46.374,99	122.307,66	133.590,85	131.409,15
Contrib. do Servidor Pensionista Civil	33.000,00	5.076,92	5.251,13	15.230,76	16.855,82	16.144,18
Receita Patrimoniais	502.000,00	83.665,32	19.329.877,95	250.995,96	31.073.783,45	30.571.783,45
Indenizações e Restituições	2.202.000,00	338.794,84	428.800,86	1.016.384,52	1.685.964,15	1.677.930,21
Outras Receitas Correntes	2.998,00	499,66	208,25	1.498,98	416.258,77	413.260,77
II. Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de bens móveis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Receita IntraOrçamentária	26.620.002,00	4.185.640,96	4.656.519,83	12.556.922,88	13.301.866,82	13.318.135,18
Contribuição Patronal -Ativo Civil	24.620.000,00	3.852.307,66	4.323.186,53	11.556.922,98	12.301.866,92	12.318.133,08
Aportes periódicos para Amortização	2.000.002,00	333.333,30	333.333,30	999.999,90	999.999,90	1.000.002,10
TOTAL DA RECEITA ORÇAM.	44.900.000,00	7.004.446,88	27.108.983,00	21.013.340,64	54.146.328,87	9.246.328,87
(-) DEDUÇÃO DA RECEITA ORÇAMENT.			0,00	0,00	-671.831,13	-671.831,13
Transferência recebida	4.100.000,00	683.333,32	498.927,04	2.049.999,96	1.537.090,36	2.562.909,64
TOTA DA RECEITA	49.000.000,00	7.687.780,20	27.607.910,04	23.063.340,60	55.011.588,10	7.355.520,36

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 2019.

No 3º Bimestre, os investimentos do CaraguaPrev superaram a meta atuarial (IPCA+ 6% a.a), com atingimento acumulado no ano 152,95%.

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 09 aposentadorias e 3 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.

3.3 - Da Despesa de Administração

O CaraguaPrev cumpriu a determinação da Lei Complementar nº 59 de 05 de novembro de 2015, 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	TERCEIRO BIMESTRE DE 2019			Acumulado		
	Dotação Atual	Empenhado	Liquidado	Empenhado	Liquidado	A empenhar
III. Despesas Correntes	31.448.246,00	4.076.520,97	4.115.454,54	12.621.865,77	12.333.788,36	18.826.380,23
Inativos Cíveis	20.540.000,00	2.989.899,61	2.990.610,73	8.802.542,70	8.780.988,97	11.737.457,30
Pensionistas Cíveis	6.105.000,00	790.886,69	790.886,69	2.390.814,76	2.390.814,76	3.714.185,24
Outras Despesas Correntes	4.803.246,00	295.734,67	333.957,12	1.428.508,31	1.161.984,63	3.374.737,69
IV. Despesas de Capital	1.070.000,00	7.338,00	7.338,00	7.338,00	7.338,00	1.062.662,00
Investimentos	1.070.000,00	7.338,00	7.338,00	7.338,00	7.338,00	1.062.662,00
Reserva Legal	16.481.754,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.481.754,00
TOTAL DA DESPESA	49.000.000,00	4.083.858,97	4.122.792,54	12.629.203,77	12.341.126,36	36.370.796,23

3.6 - Dos Empenhos

No terceiro bimestre de 2019 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 terceiro bimestre de 2019 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 terceiro bimestre de 2019 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 terceiro bimestre de 2019, apresentam-se conforme demonstração a seguir:

NUMERO	BANCO	AGENCIA	DESCRIÇÃO	SALDO A SEGUIR
BANCOS CONTA APLICAÇÃO				R\$ 438.404.580,87
1	1	1741-8	9999-6 - BANCO DO BRASIL – PREV. RF IRF-M1	24.990.642,58
2	104	797	9999-0 – CAIXA FI BRASIL REF DI LONGO PRAZO	4.433.491,61
3	44	4	1243450-1 - FIDC MULTISSETORIAL	177.104,43
4	104	797	1000-0 – CAIXA FI BRASIL IRF-M1 TP RF	5.843.471,38
5	341	248	04042-0 – SOBERANO RF IRFM1	23.782.022,65
6	33	342	13001576-2 - BANCO SANTANDER – FIC IRF-M1 TIT PUB RF	4.160.721,06
7	341	248	04042-0 - BB PREV TP VII	1.308.797,48
8	341	248	04042-0 – ITAU INST ALOC DINÂMICA RF FICFI	40.390.255,54
9	104	797	1000-0 - CAIXA FI BRASIL 2020 IV TP RF	51.060.720,00
10	104	797	1000-0 – CAIXA FI BRASIL IDKA IPCA 2A RF LP	53.969.008,21
11	104	797	1000-0 – CAIXA FI BRASIL IMA B5+ TP RF LP	4.501.679,22
12	104	797	1000-0 – CAIXA FI BRASIL IMA-B TP RF	13.177.839,83
13	104	797	1000-0 – CAIXA FIC GESTÃO ESTRATÉGICA RF	15.979.603,86
14	104	797	1000-0 – CAIXA BRASI L IRF-M1+ TP RF LP	12.443.198,11
15	104	797	1000-0 – CAIXA FI BRASIL IRF-M RF LP	14.371.979,92
16	341	248	04042-0 – ITAÚ INST RF REFERENCIADO DI	7.082.408,01
17	1	1741-8	9999-6 – BANCO DO BRASIL – PREV RF IRF-M TP	14.824.932,42
18	1	1741-8	9999-6 – BANCO DO BRASIL – AÇÕES DIVIDENDOS FIC	1.534.319,00
19	341	248	04042-0 – ITAÚ FOF RPI AÇÕES IBOVESPA ATIVO FIC FI	7.451.757,54
20	104	797	9999-0 - CAIXA VALOR DIVIDENDOS RPPS	1.683.411,09
21	341	248	04042-0 – ITAÚ RENDA FIXA IMAB5+ FIC FI	3.992.973,82
22	341	248	04042-0 – ITAÚ AÇÕES DUNAMIS FIC	5.408.430,31
23	104	797	1000-0 - CAIXA FI AÇÕES VALOR SMALL CAP RPPS	6.201.935,30
24	237	1612-8	45539-3 – BRADESCO FIA SELECTION	5.440.224,17
25	237	1612-8	45539-3 – BRADESCO FIA SMALL CAP PLUS	5.445.355,87
26	1	1741-8	9999-6 - BANCO DO BRASIL RF IMA-B5+	16.717.358,24
27	1	1741-8	37299-4 – BANCO DO BRASIL RF IMA-B5+ (APORTES)	2.865.131,37
28	341	0248	04042-0 – ITAÚ INSTITUCIONAL RF INFLAÇÃO	15.023.758,41
29	1	1741-8	9999-6 – BB PREV AÇÕES GOVERNANÇA	21.477.079,47
30	341	0248	04042-0 – ITAÚ RF IMA-B ATIVO FIC FI	10.664.969,97

BANCOS CONTA MOVIMENTO**R\$ 4.739,05**

31	1	1741-8	9999-6 – BANCO DO BRASIL Conta Movimento	79,64
32	33	4171-8	13000149-1 - BANCO SANTANDER Conta Movimento	4,06
33	104	797	9999-0 – C.E.F – Conta Movimento	3.941,67
34	104	797	1000-0 – C E F – Conta Movimento	713,68

TOTAL: R\$ 438.409.319,92**5 - DOS ATOS DE PESSOAL**

No período do 3º bimestre de 2019, exerceram os cargos da Diretoria Executiva:

- ✓ Nomeado pelo Decreto nº 383, de 27 de novembro de 2015, o servidor efetivo **Ezequiel Guimarães de Almeida**, para o cargo de Presidente com mandato vigência de 11.11.15 à 10.11.2019, recebendo remuneração do seu cargo de provimento efetivo, demais vantagens de seu cargo, e gratificação de 30% (trinta por cento) estabelecida no artigo 81, da Lei Complementar nº 59, de 05 de novembro de 2015, observado o teto constitucional;
- ✓ Nomeada pelo Decreto nº 822, de 27 de dezembro de 2017, a servidora efetiva **Edna Dutra Rolim**, para o cargo de Diretora Financeira, com mandato vigência de 01.01.18 a 31.12.21, com vencimentos do símbolo CC-3;
- ✓ Nomeada pelo Decreto nº 661, de 15 de março de 2017, a servidora efetiva **Rubia Eloisa de Oliveira**, para o cargo de Diretora de Benefícios, com mandato vigência de 20.03.17 a 19.03.21, com vencimentos do símbolo CC-3;
- ✓ O quadro de servidores efetivos ocupados é composto por 06 Agentes administrativos, sendo ocupados 05 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 do Conselho Deliberativo são remunerados, conforme Parágrafo 12 do art. 70 a LC nº 59, de 05/11/2015, os membros do Conselho Fiscal conforme Parágrafo 9 do art. 72 da mesma Lei, ambos com gratificação mensal no valor de R\$ 407,70 (quatrocentos e sete reais e setenta centavos) equivalente a cinquenta por cento da menor referência salarial dos servidores efetivos do Município de Caraguatatuba, desde que tenha a aprovação em

exame de certificação organizado por entidade autônoma de reconhecida capacidade técnica e difusão no mercado brasileiro de capitais. A função de membro do Comitê de Investimentos não será remunerada, conforme Parágrafo 2 do art. 78 da LC nº 59, de 05/11/2015.

7 - DOS CONTRATOS, DAS COMPRAS E LICITAÇÕES:

- ✓ No terceiro bimestre de 2019, houve processo licitatório na modalidade Pregão Presencial nº 03/19, para prestação de serviços de cessão de uso de software e prestação de serviços de implantação, manutenção (corretiva, adaptativa e evolutiva) e suporte técnico de software, a ser executada de forma continuada, necessária à automação de Sistema de Recursos Humanos e Folha de Pagamento, Sistema de Holerite web, Sistema Previdenciário e Sistema de Controle de Arrecadações Previdenciárias sendo todos estes módulos, adequados para rotinas específicas de Regime Próprio de Previdência Social – RPPS;
- ✓ Nas dispensas licitatórias por valor, o Instituto pesquisa junto a pelo menos três fornecedores.
- ✓ Firmou contrato nº 05/2019 em 27.05.19, com a Empresa Prescon Informática Assessoria Ltda, para prestação de serviços de cessão de uso de software e prestação de serviços de implantação, manutenção (corretiva, adaptativa e evolutiva) e suporte técnico de software, a ser executada de forma continuada, necessária à automação de Sistema de Recursos Humanos e Folha de Pagamento, Sistema de Holerite web, Sistema Previdenciário e Sistema de Controle de Arrecadações Previdenciárias sendo todos estes módulos, adequados para rotinas específicas de Regime Próprio de Previdência Social – RPPS pelo prazo de 12 meses;
- ✓ Firmou aditamento nº 04/2019 ao contrato nº 10/17 em 03.06.19, com a empresa Messias de Oliveira, Objeto: Acréscimo de valores ao contrato original celebrado em 09/10/17, que trata de alterações estruturais no web-site do CaraguaPrev;
- ✓ Firmou aditamento nº 05/2019 em 27.05.19, com a empresa Larissa Miguel Mangolin Massuia ME, de prestação de serviços de limpeza, asseio e conservação diária sem fornecimento de material de limpeza para atender no CaraguaPrev, ficando aditado o prazo para continuidade dos serviços em mais 12 (doze) meses, bem como reajustar em mais 4,5 %, conforme dissídio coletivo.
- ✓ Firmou aditamento nº 06/2019 em 27.05.19, com a empresa J C Santos Informática – Me, de prestação de serviços de manutenção preventiva e corretiva dos equipamentos na sede do CaraguaPrev, ficando aditado o prazo para continuidade dos serviços em mais 12 (doze) meses, bem como reajustar em mais 8,6555% (IGPM-FGV acumulado nos últimos 12 meses);
- ✓ Firmou aditamento nº 07/2019 em 30.05.2019, com a empresa Four Info Comércio e Desenvolvimento de Software Ltda, Objeto: Rescindir a partir de 01 de junho de 2019 o Contrato nº 04/15, que tem como objeto a contratação de empresa para prestação de

serviços técnicos especializados em cessão de licença de uso, implantação, personalização, manutenção, atualização e suporte técnico no Sistema Integrado de Gestão Previdenciária.

- ✓ Firmou contrato nº 06/19 em 26.06.19, com a empresa ABCPREV Gestão e Formação Previdenciária Ltda, tendo com objeto a ministração de 02 (duas) palestras, com duração de 02 (duas) horas cada, para qualificação e aprimoramento dos servidores acerca do seguinte tema: “A Reforma da Previdência e os impactos na carreira do Servidor público”.

8 – TESOURARIA, ALMOXARIFADO

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

8 - 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 de ligações efetuadas.

11 - DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO:

- ✓ Não foram realizadas operações de crédito no 3º 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 3º 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 alíquota de 18,00%.

15 - CERTIFICADO DE REGULARIDADE PREVIÊNCIARIA - CRP

- ✓ O CRP 986311-175483 está em vigor, tendo sido emitido em 17 de maio de 2019 e válido até 13 de novembro de 2019. 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 (www.caraguaprev.sp.gov.br), 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, 05 de julho de 2019.

CRISTINA TIEMI ABE HIROSE

Responsável pelo Controle Interno