



# **Instituto de Previdência Municipal de São João de Iracema - SP**

CNPJ: 04.812.451/0001-84

Sede Provisória: Rua Osvaldo Mendes da Costa, 645 – Sala 02 - Centro - São João de Iracema - SP

CEP: 15.315-000 – Tel/Fax: (17) 3875-6560

e-mail: [contato@ipremsaojoaodeiracema.sp.gov.br](mailto:contato@ipremsaojoaodeiracema.sp.gov.br)

## **CONTROLE INTERNO**

### **RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO 1º Semestre de 2022**

**SÃO JOÃO DE IRACEMA/SP**



# Instituto de Previdência Municipal de São João de Iracema - SP

CNPJ: 04.812.451/0001-84

Sede Provisória: Rua Osvaldo Mendes da Costa, 645 – Sala 02 - Centro - São João de Iracema - SP

CEP: 15.315-000 – Tel/Fax: (17) 3875-6560

e-mail: [contato@ipremsaojoaodeiracema.sp.gov.br](mailto:contato@ipremsaojoaodeiracema.sp.gov.br)

## 1 – CONTROLE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL

### Orçamento de 2022

Receita	R\$	Despesa	R\$
Receitas Correntes	1.889.500,00	Despesa Corrente	1.618.000,00
Receita Corrente Intra Orc	1.266.500,00	Despesa de Capital	10.000,00
Receitas de Capital	0,00	Reserva de Contingência	1.528.000,00
Dedução da Receita	0,00	Despesa Intra Orc	0,00
<b>Total da Receita</b>	<b>3.156.000,00</b>	<b>Total da Despesa</b>	<b>3.156.000,00</b>

Para o exercício de 2022 a despesa foi fixada e a receita foi estipulada no valor de **R\$ 2.758.700,00 (dois milhões setecentos e cinquenta e oito mil setecentos reais)**. **Receita Orçada para o exercício:**

A receita orçada para o exercício foi de **R\$ 2.758.700,00 (dois milhões setecentos e cinquenta e oito mil setecentos reais)**, sendo:

**Receitas Correntes:** R\$ 1.190.500,00 (um milhão cento e noventa mil quinhentos reais).

**Receita Corrente Intra Orçamentária:** R\$ 1.568.200,00 (um milhão quinhentos e sessenta e oito mil duzentos reais).

**Receitas de Capital:** R\$ 0,00

**Deduções de Receita:** R\$ 0,00

**Despesa Orçada para o exercício:**

A despesa orçada para o exercício foi de **R\$ 2.758.700,00 (dois milhões setecentos e cinquenta e oito mil setecentos reais)** sendo:

**Despesa Corrente:** R\$ 1.772.000,00 (um milhão setecentos e setenta e dois mil reais).

**Despesa Capital:** R\$ 10.000,00 (dez mil reais)

**Reserva de Contingência:** R\$ 976.700,00 (novecentos e setenta e seis mil setecentos reais).

**Despesa Intra Orçamentária:** R\$ 0,00



# Instituto de Previdência Municipal de São João de Iracema - SP

CNPJ: 04.812.451/0001-84

Sede Provisória: Rua Osvaldo Mendes da Costa, 645 – Sala 02 - Centro - São João de Iracema - SP

CEP: 15.315-000 – Tel/Fax: (17) 3875-6560

e-mail: [contato@ipremsaojoaodeiracema.sp.gov.br](mailto:contato@ipremsaojoaodeiracema.sp.gov.br)

## 2 – REALIZAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA

A receita Orçamentária por origem no período está assim representada:

Discriminação	No Período	%	Até o Período	%
<b>RECEITAS ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>330.595,34</b>	<b>100,00</b>	<b>330.595,34</b>	<b>100,00</b>
<b>Receitas Correntes</b>	<b>330.595,34</b>	<b>100,00</b>	<b>330.595,34</b>	<b>100,00</b>
Receita Tributária	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas de Contribuição	325.975,34	98,60	325.975,34	98,60
Receita Patrimonial	4.620,00	1,40	4.620,00	1,40
Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Rec. Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Receitas de Capital</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências Convênios	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>(-) Dedução da Receita</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
(-) Fundeb	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL RECEITAS</b>	<b>534.160,22</b>	<b>161,58</b>	<b>534.160,22</b>	<b>161,58</b>

Até o período analisado as receitas orçamentárias apresentam-se no montante total um valor de R\$ 864.755,56 (oitocentos e sessenta e quatro mil setecentos e cinquenta e cinco reais e cinquenta e seis centavos), nela incluídas todas as receitas (contribuições funcionais e patronais, receitas de parcelamentos, receitas de aplicações financeiras, entre outros).

### Análise da Receita em relação a prevista na LOA

Período	Prevista na LOA	Receita Realizada		Diferença até o período
		No Período	Até o Período	
1º Semestre	1.379.350,00	860.135,56	860.135,56	519.214,44
2º Semestre	1.379.350,00			
<b>TOTAL</b>	<b>2.758.700,00</b>	<b>860.135,56</b>	<b>860.135,56</b>	<b>1.898.564,44</b>

As receitas orçamentárias previstas na LOA somam-se o montante de 2.758.700,00 (dois milhões setecentos e cinquenta e oito mil setecentos



# Instituto de Previdência Municipal de São João de Iracema - SP

CNPJ: 04.812.451/0001-84

Sede Provisória: Rua Osvaldo Mendes da Costa, 645 – Sala 02 - Centro - São João de Iracema - SP

CEP: 15.315-000 – Tel/Fax: (17) 3875-6560

e-mail: [contato@ipremsaojoaodeiracema.sp.gov.br](mailto:contato@ipremsaojoaodeiracema.sp.gov.br)

reais) dividas por semestre. Após essa divisão obteve-se um resultado de arrecadação acumulada até o período de R\$ 860.135,56 (oitocentos e sessenta mil e cento e trinta e cinco reais e cinquenta e seis centavos), ocasionando um **DÉFICT DE ARRECAÇÃO** de R\$ 519.214,44 (quinhentos e dezenove mil duzentos e quatorze reais e quarenta e quatro centavos). Sendo necessário, portanto, ser tomada providência por parte dos gestores para que se aumente a arrecadação, pelo motivo de que houve o **NÃO CUMPRIMENTO** da meta estabelecida.

## Realização da Despesa Orçamentária

Comparativo da Despesa Empenhada com a Receita Arrecadada

Receita Arrecadada	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	Despesa Paga	Saldo a Liquidar	Saldo a Pagar
860.135,56	844.286,80	860.135,56	673.716,34	44.632,03	125.938,43

Até o período analisado as receitas orçamentárias atingiram um montante total de arrecadação no valor de R\$ 860.135,56 (oitocentos e sessenta mil cento e trinta e cinco reais e cinquenta e seis centavos).

As despesas orçamentárias empenhadas foram realizadas no valor de 844.286,80 (oitocentos e quarenta e quatro mil duzentos e oitenta e seis reais e oitenta centavos), quando confrontados com a receita realizada no valor de R\$ 860.135,56 (oitocentos e sessenta mil cento e trinta e cinco reais e cinquenta e seis centavos), é possível observar que houve um superávit orçamentário, representando resultado em percentual de 1,84%. Importante ressaltar que no valor empenhado algumas despesas são de caráter global, ficando sua liquidação condicionada a efetiva realização da despesa no decorrer do exercício, conforme necessidade da entidade.

Por sua vez, as despesas orçamentárias liquidadas foram realizadas no valor de R\$ 860.135,56 (oitocentos e sessenta mil cento e trinta e cinco reais e cinquenta e seis centavos), e quando confrontados com a receita realizada no valor de R\$ 860.135,56 (oitocentos e sessenta mil cento e trinta e cinco reais e cinquenta e seis centavos), é possível observar que houve um superávit orçamentário, representando resultado em percentual de 0,00%. Valor esse que se aproxima o mais real possível da situação da entidade, ora analisada, uma vez que as despesas liquidadas foram realmente



# Instituto de Previdência Municipal de São João de Iracema - SP

CNPJ: 04.812.451/0001-84

Sede Provisória: Rua Osvaldo Mendes da Costa, 645 – Sala 02 - Centro - São João de Iracema - SP

CEP: 15.315-000 – Tel/Fax: (17) 3875-6560

e-mail: [contato@ipremsaojoaodeiracema.sp.gov.br](mailto:contato@ipremsaojoaodeiracema.sp.gov.br)

executadas pela autarquia e não constam aqui valores referente a empenhos globais de contratos.

## Comparativo da Despesa Orçada com a Realizada

Descrição	Orçado	EMPENHADO	
		No Período	Até o Período
Orgão/Unidades não cadastradas.	2.758.700,00	844.286,80	844.286,80
-			
Suplementado	0,00	0,00	0,00
Anulado	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>2.758.700,00</b>	<b>844.286,80</b>	<b>844.286,80</b>

Analisando o quadro acima, constam valores orçados para o exercício de 2022, no valor de R\$ 2.758.700,00 (dois milhões setecentos e cinquenta e oito mil setecentos reais), distribuído pelas unidades orçamentárias demonstradas. Foi empenhado o valor de R\$ 844.286,80 (oitocentos e quarenta e quatro mil duzentos e oitenta e seis reais e oitenta centavos) acumulado até o período. Observo que foi necessário realizar alterações orçamentárias onde ficam-se divididas suplementações no valor de R\$ 0,00 e anulações no valor de R\$ 0,00.

## Disponibilidades Financeiras

DESCRIÇÃO	SALDO
TOTAL	-10.167,46

As disponibilidades financeiras correspondem ao valor realmente efetivo de recursos financeiros que a autarquia dispõe até o período realizado. Corresponde esse valor através do saldo inicial do exercício somando-se as entradas de recursos e retirando-se os pagamentos.

## Controle de Despesa

O Orçamento Público, em sentido amplo, é um documento legal (aprovado por lei) contendo a previsão de receitas e a estimativa de despesas a serem realizadas no exercício. O orçamento é baseado em estudos e documentos cuidadosamente tratados que irão compor todo o processo de elaboração orçamentária da entidade.



# Instituto de Previdência Municipal de São João de Iracema - SP

CNPJ: 04.812.451/0001-84

Sede Provisória: Rua Osvaldo Mendes da Costa, 645 – Sala 02 - Centro - São João de Iracema - SP

CEP: 15.315-000 – Tel/Fax: (17) 3875-6560

e-mail: [contato@ipremsaojoaodeiracema.sp.gov.br](mailto:contato@ipremsaojoaodeiracema.sp.gov.br)

Tem como objetivo principal controlar os programas e projetos, em consonância com as diretrizes do Plano Plurianual (PPA), Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e Lei Orçamentária Anual (LOA), com acompanhamento da execução orçamentária através da avaliação das audiências públicas.

Durante o acompanhamento das metas propostas no Plano Plurianual (PPA), Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e Lei Orçamentária Anual – LOA, foi verificado que algumas já foram executadas parcialmente e outras integralmente, as que ainda não foram realizadas no exercício corrente, caso não ocorra sua execução integral deverão ser contempladas nos exercícios subsequentes.

De acordo com o resultado da despesa liquidada do exercício de **R\$ 1.739.987,18 (um milhão e setecentos e trinta e nove mil e novecentos e oitenta e sete reais e dezoito centavos)**, não sendo necessário ser tomada nenhuma providencia por parte dos gestores pelo motivo de que houve **SUPERÁVIT** da meta estabelecida.

## Controle dos Créditos Orçamentários e Adicionais

No exercício até o período analisado foram abertos os seguintes créditos adicionais:

Autorização	Número	Data	Valor Sup	Valor Anul	Recursos
Decreto	1	01/10/2021	1.000,00	1.000,00	Suplementar
<b>TOTAL</b>			<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>

No exercício de 2022 até o período analisado a entidade realizou apenas um Créditos Adicionais Suplementar, uma vez em que se trata de dotação que não foram possíveis sua previsão quando na oportunidade da elaboração do orçamento, no valor de R\$ 1.000,00 (um mil reais), autorizado pelo Decreto Municipal nº 063/2021.

## Adiantamentos

Conforme relatório da contabilidade, não houve adiantamentos na análise da documentação em questão, entendo que estão na mais perfeita ordem e de acordo com a legislação, sem qualquer apontamento a se realizar.

## Precatórios/RPVs



# Instituto de Previdência Municipal de São João de Iracema - SP

CNPJ: 04.812.451/0001-84

Sede Provisória: Rua Osvaldo Mendes da Costa, 645 – Sala 02 - Centro - São João de Iracema - SP

CEP: 15.315-000 – Tel/Fax: (17) 3875-6560

e-mail: [contato@ipremsaojoaodeiracema.sp.gov.br](mailto:contato@ipremsaojoaodeiracema.sp.gov.br)

Não houve precatórios e/ou RPVs registrados para pagamento no período, ficando prejudicada a análise deste item.

## Contratos

Numero	Data	Data Termino	Tipo	Objeto	Valor
1/2022	15/02/202	15/05/2022	Fornecimento de Serviços	Contratacao de empresa especializada na prestacao de sesrvidos de assessoria contabil, realizacao e expedicao de balancetes, folha de pagamento de inativos e pensionistas, memoria de calculo em eventuais beneficios Previdenciarios.	5.400,00
2/2021	04/01/202	03/01/2023	Fornecimento de Serviços	PRESTACAO DE SERVICOS MANUTENCAO SITE	3.600,00
2/2022	10/03/202	10/04/2022	Fornecimento de Serviços	CONTRATACAO DE EMPRESA ESPECIALIZADA PARA AVALIACAO ATUARIAL DESTE INSTITUTO, COM REFERENCIA A DEZEMBRO DE 2021.	5.200,00
3/2017	01/03/201	28/02/2022	Fornecimento de Serviços	Servico de consultoria financeira para a melhor alocao do portfolio de investimentos, sempre focando as melhores oportunidades do mercado na relacao risco/retorno, com o objetivo da consecucão das metas atuariais de curto e longo prazo	6.420,00
3/2022	15/03/202	15/04/2022	Fornecimento de Serviços	CONTRATACAO DE EMPRESA ESPECIALIZADA NA PRESTACAO DE SERVICOS DE ASSESSORIA E CONSULTORIA JURIDICA, ABRANGENDO O PATROCINIO E A REPRESENTACAO DO INSTITUTO DE PREVIDENCIA MUNICIPAL DE SAO JOAO DE IRACEMA/SP, EM PROCESSOS JUDICIAIS OU ADMINISTRATIVOS.	3.200,00
4/2022	23/03/202	31/12/2022	Fornecimento de Serviços	PRESTACAO E CONSULTORIA DE VALORES MOBILIARIOS, NO AMBITO DE INVESTIMENTOS , VOLTADOS AOS REGIMES PROPRIOS DE PREVIDENCIA SOCIAL, SEGUNDO LEGISLACAO PERTINENTE VIGENTE A EPOCA DA EXECUCAO DAS ATIVIDADES.	8.340,00
5/2022	13/04/202	31/12/2022	Fornecimento de Serviços	CONTRATACAO DE EMPRESA ESPECIALIZADA NA PRESTACAO DE SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO, PARA FORNECIMENTO DE SISTEMA DE CONTROLE INTERNO, COM EMISSAO DE RELATORIOS PARA A GESTAO DE INFORMACOES, ALEM DE SISTEMA DE NUVEM.	10.280,00
5024/2021	10/06/202	10/06/2022	Fornecimento de Serviços	FORNECIMENTO DE INTERNET	629,30
12289/202	17/06/202	17/06/2027	Fornecimento de Serviços	Prestacao de servicos estrategicos de solucao de tecnologia da informacao (TI) pela DATAPREV. Adesao COMPREV.	6.000,00

Até o período analisado a autarquia realizou 09 (nove) contratos totalizando um montante de R\$ 49.069,30 (quarenta e nove mil sessenta e nove reais e trinta centavos), todos de Fornecimento de Serviços, e em valores que não ultrapassam o limite permitido pela Lei Federal nº 8.666/1993 para dispensa de licitação.

## Tesouraria



# Instituto de Previdência Municipal de São João de Iracema - SP

CNPJ: 04.812.451/0001-84

Sede Provisória: Rua Osvaldo Mendes da Costa, 645 – Sala 02 - Centro - São João de Iracema - SP

CEP: 15.315-000 – Tel/Fax: (17) 3875-6560

e-mail: [contato@ipremsaojoaodeiracema.sp.gov.br](mailto:contato@ipremsaojoaodeiracema.sp.gov.br)

Esta controladora interna analisou as movimentações financeiras realizadas na tesouraria e conseqüentemente as conciliações bancárias.

Não foi verificado nada que mereça destaque, concluindo, portanto, que as movimentações estão de acordo com a legislação pertinente.

## Conciliação Bancária

Mês	Banco	Agência	Conta Corrente	Saldo Banco	Saldo Contabil	Diferença
	-	-				

Verificou-se a situação de todas as conciliações bancárias na presente data e confrontado por amostragem algumas com seus respectivos extratos bancários e não foram constatadas divergências.

## 3 – BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS

No período em análise foram concedidas pela autarquia os seguintes benefícios previdenciários:

PENSÕES POR MORTE			
NOME	CPF	NB	SERVIDOR FALECIDO
Heitor Junqueira Mazero Garcia	493.284.218-02	001/2022	Valdinei Fernando Garcia
Estella Junqueira Mazero Garcia	525.851.728-48	001/2022	Valdinei Fernando Garcia
Carlos José dos Santos Lima	962.373.843-91	002/2022	Otilia T. de Souza Lima

Ao analisar os processos na íntegra, observo que todos possuem a documentação completa fornecida pelos segurados e pelos empregadores, além de constarem com parecer jurídico e planilha de cálculos efetuados por profissionais competentes, assim, não há apontamentos digno de nota.

## 4 – PUBLICAÇÕES (SITE INSTITUCIONAL E DIÁRIO OFICIAL)

Entendo que a publicação dos atos oficiais é deficitária, o site encontra-se desatualizado, e nem todos os atos são publicados na imprensa oficial, assim, reitero recomendação aos gestores, em garantia aos princípios da publicidade e da transparência pública, que efetuem a atualização do site institucional e efetue a publicação de todos os atos na empresa oficial (diário oficial municipal).



# Instituto de Previdência Municipal de São João de Iracema - SP

CNPJ: 04.812.451/0001-84

Sede Provisória: Rua Osvaldo Mendes da Costa, 645 – Sala 02 - Centro - São João de Iracema - SP

CEP: 15.315-000 – Tel/Fax: (17) 3875-6560

e-mail: [contato@ipremsaojoaodeiracema.sp.gov.br](mailto:contato@ipremsaojoaodeiracema.sp.gov.br)

## 5 - CONCLUSÃO

No 1º semestre de 2022, pela documentação analisada, pelos procedimentos operacionais que acompanhamos e com base nos relatórios simplificados que recebemos, não constatamos falhas, irregularidades ou desperdícios na gestão dos setores e dos recursos da Instituto de Previdência Municipal.

Destaca-se por fim, quanto ao trabalho da Unidade de Controle Interno, que todas as atividades desenvolvidas e os apontamentos realizados e recomendações efetuadas encontram-se arquivadas e disponíveis para análise do Tribunal de Contas do Estado.

É o que me competia analisar e relatar.

São João de Iracema, 22 de setembro de 2022.

*Claudinéia Fernanda Pereira*

**CLAUDINÉIA FERNANDA PEREIRA**

Responsável pelo Controle Interno do IPREMI