



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

CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO 2º 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

1 – CONTROLE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL

Orçamento de 2022

Receita	R\$	Despesa	R\$
Receitas Correntes	1.190.500,00	Despesa Corrente	1.772.000,00
Receita Corrente Intra Orc	1.568.200,00	Despesa de Capital	10.000,00
Receitas de Capital	0,00	Reserva de Contingência	976.700,00
Dedução da Receita	0,00	Despesa Intra Orc	0,00
Total da Receita	2.758.700,00	Total da Despesa	2.758.700,00

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

2 – REALIZAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA

A receita Orçamentária por origem no período está assim representada:

Discriminação	No Período	%	Até o Período	%
RECEITAS ORÇAMENTÁRIA	527.222,42	100,00	857.817,76	100,00
Receitas Correntes	527.222,42	100,00	857.817,76	100,00
Receita Tributária	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas de Contribuição	522.602,42	99,12	848.577,76	98,92
Receita Patrimonial	4.620,00	0,88	9.240,00	1,08
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
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
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
(-) Dedução da Receita	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Fundeb	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas Intra Orc	1.056.250,89	200,34	1.590.411,11	185,40
TOTAL RECEITAS	1.583.473,31	300,34	2.448.228,87	285,40

Até o período analisado as receitas orçamentárias apresentam-se no montante total um valor de R\$ 2.448.228,87 (dois milhões quatrocentos e quarenta e oito mil duzentos e vinte e oito reais e oitenta e sete 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	1.578.853,31	2.438.988,87	319.711,13
TOTAL	2.758.700,00	2.438.988,87	2.438.988,87	319.711,13

As receitas orçamentárias previstas na LOA somam-se o montante de R\$ 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

reais) dividas por semestre. Após essa divisão obteve-se um resultado de arrecadação acumulada até o período de R\$ 2.438.988,87 (dois milhões quatrocentos e trinta e oito mil novecentos e oitenta e oito reais e oitenta e sete centavos), ocasionando um **DÉFICIT DE ARRECADAÇÃO** de R\$ 319.711,13 (trezentos e dezenove mil setecentos e onze reais e treze 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
2.438.988,87	1.708.646,63	2.438.988,87	1.708.646,55	0,00	0,08

Até o período analisado as receitas orçamentárias atingiram um montante total de arrecadação no valor de R\$ 2.438.988,87 (dois milhões quatrocentos e trinta e oito mil novecentos e oitenta e oito reais e oitenta e sete centavos).

As despesas orçamentárias empenhadas foram realizadas no valor de R\$ 1.708.646,63 (um milhão setecentos e oito mil seiscentos e quarenta e seis reais e sessenta e três centavos), quando confrontados com a receita realizada no valor de R\$ 2.438.988,87 (dois milhões quatrocentos e trinta e oito mil novecentos e oitenta e oito reais e oitenta e sete centavos), é possível observar que houve um superávit orçamentário, representando resultado em percentual de 29,94%. 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\$ 2.438.988,87 (dois milhões quatrocentos e trinta e oito mil novecentos e oitenta e oito reais e oitenta e sete centavos), e quando confrontados com a receita realizada no valor de R\$ 2.438.988,87 (dois milhões quatrocentos e trinta e oito mil novecentos e oitenta e oito reais e oitenta e sete 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



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

que as despesas liquidadas foram realmente 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
Órgão/Unidades não cadastradas.	2.758.700,00	868.963,01	1.713.249,81
-			
Suplementado	0,00	12.466,83	12.466,83
Anulado	0,00	-12.466,83	-12.466,83
Total	2.758.700,00	868.963,01	1.713.249,81

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\$ 1.713.249,81 (um milhão setecentos e treze mil duzentos e quarenta e nove reais e oitenta e um centavos) acumulado até o período. Observo que foi necessário realizar alterações orçamentárias onde ficam-se divididas suplementações no valor de R\$ 12.466,83 (doze mil quatrocentos e sessenta e seis reais e oitenta e três centavos) e anulações no valor de R\$ -12.466,83 (doze mil quatrocentos e sessenta e seis reais e oitenta e três centavos - negativo).

Disponibilidades Financeiras

DESCRIÇÃO	SALDO
TOTAL	148.296,15

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 dos Créditos Orçamentários e Adicionais

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



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

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

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, entendendo que estão na mais perfeita ordem e de acordo com a legislação, sem qualquer apontamento a se realizar.

Precatórios/RPVs

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

Controle de Licitações e Contratos.

Licitações:

Numero	Data	Modalidade	Objeto	Valor
1/2022	09/08/2022	Convite	Contratacao de empresa especializada na prestacao de servicos de assessoria e consultoria juridica, abrangendo o patrocínio e a representacao do Instituto de Previdencia Municipal de Sao Joao e Iracema/SP, em processos judiciais ou administrativos.	14.673,33
2/2022	31/08/2022	Convite	Contratacao de empresa especializada na prestacao de servicos de assessoria e consultoria contabil.	8.800,00
TOTAL DE LICITAÇÕES ATÉ O PERÍODO				VALOR
2				28.673,33

Até o período analisado a autarquia realizou duas licitações totalizando um montante de R\$ 23.473,33 (vinte e três mil quatrocentos e setenta e três reais e trinta e três centavos), ambas na modalidade convite.

Os editais foram publicados nas respectivas datas.



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

Pela documentação analisada, foi constatado que os processos licitatórios atendem as exigências da Lei 8.666/93. A Comissão Especial de Licitação foi legalmente constituída e a documentação verificada encontra-se em ordem, foram observados os procedimentos cabíveis com pareceres jurídicos nos atos praticados analisados.

Foi acompanhado os processos licitatórios para verificação IN LOCCO e tudo estava de acordo com a legislação vigente.

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 sesrvicos de assessoria contabil, realizacao e expedicao de balancetes, folha de pagamento de inativos e pensionistas, memoria de calculo em eventuais beneficiosprevidenciarios	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 ESPECIALIZADAPARA 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 portfoio 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
3/2021	13/09/202	13/01/2022	Fornecimento de Serviços	LOCACAO DE SOFTWARE - CONTABILIDADE/TESOURARIDA/FOLHA DE PAGAMENTO	5.760,00
3/2022	15/03/202	15/04/2022	Fornecimento de Serviços	CONTRATACAO DE EMPRESA ESPECIALIZADANA 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
4/2017	14/09/201	31/12/2017	Locação	Contratacao de empresa especializada na locacao de Softwares, sistemas de informatica, para a gestao de diversas areas do servico publico deste Iprem como Contabilidade, Tesouraria e Folha de Pagamento.	5.200,00
4/2021	10/12/202	10/12/2022	Fornecimento de Serviços	SERVICOS ADOVOCATICIOS	3.500,00
4/2022	23/03/202	31/12/2022	Fornecimento de Serviços	PRESTACAO E CONSULTORIA DE VALORES MOBILIARIOS, NO AMBITO DE INVESTIMENTOS , VOLTADOS AOS REGIMESPROPRIOS 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 ESPECIALIZADANA PRESTACAO DE SERVICOS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO, PARA FORNECIMENTO DE SISTEMA DE CONTROLE INTERNO, COM	10.280,00



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

				EMISSAO DE RELATORIOS PARA A GESTAO DE INFORMACOES, ALEM DE SISTEMA DE NUVEM.	
6/2022	09/08/2022	31/12/2022	Fornecimento de Serviços	Contratacao de empresa especializada na prestacao de servicos de assessoria e consultoria juridica, abrangendo o patrocínio e a representacao do Instituto de Previdencia Municipal de Sao Joao e Iracema/SP, em processos judiciais ou administrativos.	14.673,33
7/2022	31/08/2022	31/12/2022	Fornecimento de Serviços	Contratacao de empresa especializada na prestacao de servicos de assessoria e consultoria contabil.	8.800,00
5024/2021	10/06/2022	10/06/2022	Fornecimento de Serviços	FORNECIMENTO DE INTERNET	629,30
12289/2021	17/06/2022	17/06/2027	Fornecimento de Serviços	Prestacao de servicos estrategicos de solucao de tecnologia da informacao (TI) pela DATAPREV. Adesao COMPREV.	6.000,00

TOTAL DE CONTRATOS ATÉ O PERÍODO	VALOR
14	87.002,63

Até o período analisado a autarquia realizou 14 (quatorze) contratos totalizando um montante de R\$ 87.002,63 (oitenta e sete mil dois reais e sessenta e três centavos), divididas nas modalidades de fornecimento de: Fornecimento de Serviços 13 com valor total de R\$ 81.802,63 (oitenta e um mil oitocentos e dois reais e sessenta e três centavos), Locação 1 com valor total de R\$ 5.200,00 (cinco mil duzentos reais).

Tesouraria

Esta controladora interna analisou as movimentações financeiras realizadas na tesouraria e consequentemente 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
12	001	00001-	0000007417-9	1.363,38	547,38	816,00
Despesa Não Considerada pelo Banco						
			PIRONDI SOFTWARE LTDA - EPP - Docto: BOL		29/12/2022	816,00
12	100	00000-1	0000041831-5	1,37	1,37	0,00
9	104	00420-8	0006000022-2	0,00	0,00	0,00
12	237	02473-2	0000007310-5	143.801,26	143.801,26	0,00

Verificou-se a situação de todas as conciliações bancárias na presente data e confrontado por amostragem algumas com seus



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

respectivos extratos bancários e não foram constatadas divergências.

3 – BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS

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

APOSENTADORIAS			
NOME	CPF	PROCESSO	MODALIDADE
Adilson Rodrigues da Silva	531.763.831-34	004/2022	Aposentadoria por Invalidez

PENSÕES POR MORTE			
NOME	CPF	NB	SERVIDOR FALECIDO
Sirlene R. da Silva Medeiros	268.916.658-50	003/2022	Mauro Medeiros
Mauro Aparecido Medeiros Filho	599.797.918-02	003/2022	Mauro Medeiros

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 efetuada por profissionais competente, assim, não há apontamentos digno de nota.

Ainda, em relação a aposentadoria por invalidez, há laudo médico pericial realizado apontando pela incapacidade laborativa definitiva do servidor em questão.

4 – PUBLICAÇÕES (SITE INSTITUCIONAL E DIÁRIO OFICIAL)

A publicação dos atos oficiais no website começou a ser efetuada pela autarquia, conforme apontamentos anteriormente efetuados, mas mantenho recomendação aos gestores para que publiquem todos os atos oficiais 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).

É o que me competia analisar e relatar.

São João de Iracema, 08 de fevereiro de 2023.

Claudinéia Fernanda Pereira
CLAUDINÉIA FERNANDA PEREIRA



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

respectivos extratos bancários e não foram constatadas divergências.

3 – BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS

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

APOSENTADORIAS			
NOME	CPF	PROCESSO	MODALIDADE
Adilson Rodrigues da Silva	531.763.831-34	004/2022	Aposentadoria por Invalidez

PENSÕES POR MORTE			
NOME	CPF	NB	SERVIDOR FALECIDO
Sirlene R. da Silva Medeiros	268.916.658-50	003/2022	Mauro Medeiros
Mauro Aparecido Medeiros Filho	599.797.918-02	003/2022	Mauro Medeiros

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 efetuada por profissionais competente, assim, não há apontamentos digno de nota.

Ainda, em relação a aposentadoria por invalidez, há laudo médico pericial realizado apontando pela incapacidade laborativa definitiva do servidor em questão.

4 – PUBLICAÇÕES (SITE INSTITUCIONAL E DIÁRIO OFICIAL)

A publicação dos atos oficiais no website começou a ser efetuada pela autarquia, conforme apontamentos anteriormente efetuados, mas mantenho recomendação aos gestores para que publiquem todos os atos oficiais 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).

É o que me competia analisar e relatar.

São João de Iracema, 08 de fevereiro de 2023.

Claudinéia Fernanda Pereira
CLAUDINÉIA FERNANDA PEREIRA

Responsável pelo Controle Interno do IPREMI