



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 2023

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 2023

Receita	R\$	Despesa	R\$
Receitas Correntes	2.016.000,00	Despesa Corrente	1.888.000,00
Receita Corrente Intra Orc	1.666.000,00	Despesa de Capital	10.000,00
Receitas de Capital	0,00	Reserva de Contingência	1.784.000,00
Dedução da Receita	0,00	Despesa Intra Orc	0,00
Total da Receita	3.682.000,00	Total da Despesa	3.682.000,00

Para o exercício de 2023 a despesa foi fixada e a receita foi estipulada no valor de **R\$ 3.682.000,00 (três milhões e seiscentos e oitenta e dois mil reais)**.

Receita Orçada para o exercício:

A receita orçada para o exercício foi de **R\$ 3.682.000,00 (três milhões e seiscentos e oitenta e dois mil reais)**, sendo:

Receitas Correntes: R\$ 2.016.000,00 (dois milhões e dezesseis mil reais).

Receita Corrente Intra Orçamentária: R\$ 1.666.000,00 (um milhão e seiscentos e sessenta e seis mil 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\$ 3.682.000,00 (três milhões e seiscentos e oitenta e dois mil reais)**, sendo:

Despesa Corrente: R\$ 1.888.000,00 (um milhão e oitocentos e oitenta e oito mil reais).

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

Reserva de Contingência: R\$ 1.784.000,00 (um milhão e setecentos e oitenta e quatro mil 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	553.369,68	100,00	855.780,23	100,00
Receitas Correntes	553.369,68	100,00	855.780,23	100,00
Receita Tributária	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas de Contribuição	553.369,68	100,00	855.780,23	100,00
Receita Patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00
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 de Capital	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
Receitas Intra-Orçamentárias	1.241.528,69	224,36	1.773.360,25	207,22
Subtotal das Receitas (I)	1.794.898,37	324,36	2.629.140,48	307,22
Operações de Crédito-Refinanciamento(II)	0,00	0,00	0,00	0,00
Subtotal com Refinanciamento (III)=(I+II)	1.794.898,37	324,36	2.629.140,48	307,22
DÉFICIT (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00

Até o período analisado as receitas orçamentárias apresentam-se no montante total um valor de R\$ 2.629.140,48 (dois milhões e seiscentos e vinte nove mil e cento e quarenta reais e quarenta e oito 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	1.841.000,00	834.242,11	834.242,11	1.006.757,89
2º Semestre	1.841.000,00	1.794.898,37	2.629.140,48	1.052.859,52
TOTAL	3.682.000,00	2.629.140,48	2.629.140,48	1.052.859,52

As receitas orçamentárias previstas na LOA somam-se o montante de R\$ 3.682.000,00 (três milhões e seiscentos e oitenta e dois mil



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\$ 2.629.140,48 (dois milhões e seiscentos e vinte e nove mil e cento e quarenta reais e quarenta e oito centavos), ocasionando um déficit de arrecadação de R\$ 1.052.859,52 (um milhão e cinquenta e dois mil e oitocentos e cinquenta e nove reais e cinquenta e dois centavos). Sendo necessário o gestor tomar medidas para que se aumente a arrecadação conforme previsto, com isso foi sugerido elaboração de Decreto de Limitação de Empenhos e Movimentação Financeira conforme art. 9º da LRF 101/2000, pelo motivo de 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
2.629.140,48	1.963.814,04	1.963.814,04	1.963.814,04	0,00	0,00

Até o período analisado as receitas orçamentárias atingiram um montante total de arrecadação no valor de R\$ 2.629.140,48 (dois milhões e seiscentos e vinte nove mil e cento e quarenta reais e quarenta e oito centavos).

As despesas orçamentárias empenhadas foram realizadas no valor de R\$ 1.963.814,04 (um milhão e novecentos e sessenta e três mil e oitocentos e quatorze reais e quatro centavos), quando confrontados com a receita realizada no valor de R\$ 2.629.140,48 (dois milhões e seiscentos e vinte nove mil e cento e quarenta reais e quarenta e oito centavos), ocasionou um superávit orçamentário representando resultado em percentual de 25,31%. 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\$ 1.963.814,04 (um milhão e novecentos e sessenta e três mil e oitocentos e quatorze reais e quatro centavos), e quando confrontados com a receita realizada no valor de R\$ 2.629.140,48 (dois milhões e seiscentos e vinte nove mil e cento e quarenta reais e quarenta e oito centavos), ocasionou um superávit orçamentário representando resultado em percentual de 25,31%. Valor esse que



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

se aproxima o mais real possível da situação da entidade, ora analisada, uma vez 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
Orgão/Unidades não cadastradas.	3.682.000,00	1.005.706,87	1.963.814,04
-			
Suplementado	0,00	0,00	0,00
Anulado	0,00	0,00	0,00
Total	3.682.000,00	1.005.706,87	1.963.814,04

Analisando o quadro acima, constam valores orçados para o exercício de 2023, no valor de R\$ 3.682.000,00 (três milhões e seiscientos e oitenta e dois mil reais), distribuído pelas unidades orçamentárias demonstradas. Foi empenhado o valor de R\$ 1.963.814,04 (um milhão e novecentos e sessenta e três mil e oitocentos e quatorze reais e quatro centavos) acumulado até o período.

Disponibilidades Financeiras

DESCRIÇÃO	SALDO
TOTAL	0,00

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

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\$ 2.497.757,46 (dois milhões e quatrocentos e noventa e sete mil e setecentos e cinquenta e sete reais e quarenta e seis 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	29/11/2023	56.000,00	56.000,00	Suplementar
Decreto	38	01/12/2023	107.700,00	107.700,00	Suplemetar
TOTAL			163.700,00	163.700,00	0,00

No exercício de 2023 até o período analisado a entidade realizou um montante total de Créditos Adicionais no valor de R\$163.700,00 (cento e sessenta e três mil e setecentos reais), sendo eles distribuídos por lei, devidamente aprovadas pelo legislativo, uma vez em que trata-se de dotação que não foram possíveis sua previsão quando na oportunidade da elaboração do orçamento no valor de R\$163.700,00 (cento e sessenta mil e setecentos reais) por decretos, amparados pela lei Orçamentária Anual.

Precatórios

O montante total de precatórios até o período analisado é de R\$0,00 (zero reais).



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

Contratos

Numero	Data	Data Termino	T i p o	Objeto	Valor
1/2023	13/01/2023	13/01/2023	Fornecimento de Serviços	LOCACAO DE SOFTWARE - CONTABILIDADE/TESOURARIA/FOLHA DE PAGAMENTO	30.448,00
2/2023	03/01/2023	03/01/2023	Fornecimento de Serviços	PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS MANUTENÇÃO SITE	4.606,45
3/2023	03/05/2023	03/05/2023	Fornecimento de Serviços	EMPRESA ESPECIALIZADA NA REALIZAÇÃO DA AVALIAÇÃO ATUARIAL, REF 2022.	6.000,00

Até o período analisado a autarquia realizou 03 (três) contratos totalizando um montante de R\$ 41.054,45 (quarenta e um mil e cinquenta e quatro reais e quarenta e cinco centavos), todos de Fornecimento de Serviços, e em valores que não ultrapassam o limite permitido pela Lei Federal nº 14.133/2021 para dispensa de licitação.

Aditivos

Numero	Data	Data Termino	T i p o	Objeto	Valor
4/2023	31/03/2023	31/12/2023	Fornecimento de Serviços	ASSESSORIA E CONSULTORIA NO ÂMBITO DE INVESTIMENTOS	8.476,65
5/2023	01/09/2023	31/12/2023	Fornecimento de Serviços	CONSULTORIA E ASSESSORIA JURÍDICA	12.895,00
6/2023	01/09/2023	31/12/2023	Fornecimento de Serviços	CONSULTORIA E ASSESSORIA CONTÁBIL	9.151,32

Ao analisar os processos de aditivos, observo que todos possuem a documentação completa e são oriundos de processos licitatórios.

Tesouraria

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
12	001	00001-	0000007417-9	346,88	346,88	0,00
12	100	00000-1	0000041831-5	1,37	1,37	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

12	104	00420-8	0006000022-2	0,00	0,00	0,00
12	237	02473-2	0000007310-5	190.898,66	190.898,66	0,00

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:

APOSENTADORIAS		
NOME	CPF	NB
Marilza Antonia de Lima de Jesus	095.497.488-39	04/2023
Iraci Domingos da Silva	073.771.998-22	05/2023
João Pereira Roberto	044.366.218-55	06/2023

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 profissional competente, assim, não há apontamentos digno de nota.

4 – PUBLICAÇÕES (SITE INSTITUCIONAL E DIÁRIO OFICIAL)

O site encontra-se atualizado, e os atos são publicados na imprensa oficial (Diário Oficial Municipal) garantindo a publicidade e transparência necessários nos atos públicos.

É o que me competia analisar e relatar.

São João de Iracema, 30 de janeiro de 2024.

Claudineia Fernanda Pereira

CLAUDINEIA FERNANDA PEREIRA

Controladora Interna IPREMI