



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 1º Semestre de 2024

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

CONTROLE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL

Orçamento de 2024

Receita	R\$	Despesa	R\$
Receitas Correntes	2.209.000,00	Despesa Corrente	2.043.000,00
Receita Corrente Intra Orc	1.771.000,00	Despesa de Capital	10.000,00
Receitas de Capital	0,00	Reserva de Contingência	1.927.000,00
Dedução da Receita	0,00	Despesa Intra Orc	0,00
Total da Receita	3.980.000,00	Total da Despesa	3.980.000,00

Para o exercício de 2024 a despesa foi fixada e a receita foi estipulada no valor de **R\$ 3.980.000,00 (três milhões e novecentos e oitenta mil reais)**.

Receita Orçada para o exercício:

A receita orçada para o exercício foi de **R\$ 3.980.000,00 (três milhões e novecentos e oitenta mil reais)**, sendo:

Receitas Correntes: R\$ 2.209.000,00 (dois milhões duzentos e nove mil reais).

Receita Corrente Intra Orçamentária: R\$ 1.771.000,00 (um milhão e setecentos e setenta e um 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\$ 3.980.000,00 (três milhões novecentos e oitenta mil reais)**, sendo:

Despesa Corrente: R\$ 2.043.000,00 (dois milhões e quarenta e três mil reais).

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

Reserva de Contingência: R\$ 1.927.000,00 (um milhão e novecentos e vinte e sete 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

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	1.990.000,00	1.116.995,15	1.116.995,15	-873.004,85
2º Semestre	1.990.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	3.980.000,00	1.116.995,15	1.116.995,15	2.863.004,85

As receitas orçamentárias previstas na LOA somam-se o montante de R\$ 3.980.000,00 (três milhões e novecentos e oitenta mil reais) divididas por semestre. Após essa divisão obteve-se um resultado de arrecadação acumulada até o período de R\$ 1.116.995,15 (um milhão cento e dezesseis mil e novecentos e noventa e cinco reais e quinze centavos) ocasionando um déficit de arrecadação de R\$ - 873.004,85 (oitocentos e setenta e três mil e quatro reais e oitenta e cinco 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
1.116.995,15	1.142.023,57	1.099.401,60	1.099.401,60	42.621,97	0,00

Até o período analisado as receitas orçamentárias atingiram um montante total de arrecadação no valor de R\$ 1.116.995,15 (um milhão cento e dezesseis mil e novecentos e noventa e cinco reais e quinze centavos).

As despesas orçamentárias empenhadas foram realizadas no valor de R\$ 1.142.023,57 (um milhão cento e quarenta e dois mil e vinte três reais e cinquenta e sete centavos), quando confrontados com a receita realizada no valor de R\$ 1.116.995,15 (um milhão cento e dezesseis mil e novecentos e noventa e cinco reais e quinze centavos), ocasionou um déficit orçamentário representando resultado em percentual de -2,24%. 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.



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

Por sua vez, as despesas orçamentárias liquidadas foram realizadas no valor de R\$ 1.099.401,60 (um milhão e noventa e nove mil e quatrocentos e um reais e sessenta centavos), e quando confrontados com a receita realizada no valor de R\$ 1.116.995,15 (um milhão cento e dezesseis mil e novecentos e noventa e cinco reais e quinze centavos), ocasionou um superávit orçamentário representando resultado em percentual de 1,58%. Valor esse que 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
Órgão/Unidades não cadastradas.	2.053.000,00	1.142.023,57	1.142.023,57
Reserva de Contingência para RPPS	1.927.000,00		
Suplementado	0,00	0,00	0,00
Anulado	0,00	0,00	0,00
Total	3.980.000,00	1.142.023,57	1.142.023,57

Analisando o quadro acima, constam valores orçados para o exercício de 2024, no valor de R\$ 3.980.000,00 (três milhões e novecentos e oitenta mil reais), distribuído pelas unidades orçamentárias demonstradas. Foi empenhado o valor de R\$ 1.142.023,57 (um milhão cento e quarenta e dois mil e vinte e três reais e cinquenta e sete 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.



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 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.

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\$ 1.265.876,95 (um milhão e duzentos e sessenta e cinco mil e oitocentos e setenta e seis reais e noventa e cinco 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			0,00	0,00	Suplementar
Decreto			0,00	0,00	Suplemetar
TOTAL			0,00	0,00	0,00

No exercício de 2024 até o período analisado a entidade realizou um montante total de Créditos Adicionais no valor de R\$0,00 (zero reais), sendo eles distribuídos por lei, devidamente aprovadas pelo legislativo, uma vez em que trata-se de dotação que não foram possí-



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

veis sua previsão quando na oportunidade da elaboração do orçamento no valor de R\$0,00 (zero 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).

Contratos

Numero	Data	Data Termino	T i p o	Objeto	Valor
1/2024	01/03/2024	31/12/2024	Fornecimento de Serviços	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA NA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS E ASSESSORIA E CONSULTORIA DE INVESTIMENTOS	9.850,00

Até o período analisado a autarquia realizou 01 (um) contrato totalizando um montante de R\$ 9.850,00 (nove mil e oitocentos e cinquenta reais), 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
4/2024	02/01/2024	31/12/2024	Fornecimento de Serviços	Contratação de empresa especializada na prestação de serviços de tecnologia da informação, no fornecimento de hospedagem e manutenção de web site e e-mails institucionais	4.800,00
03/2024	02/01/2024	31/12/2024	Fornecimento de Serviços	Contratação de empresa especializada na prestação no fornecimento (locação e cessão) de softwares de gestão pública.	31.680,00
1/2024	02/01/2024	31/08/2024	Fornecimento de Serviços	CONSULTORIA E ASSESSORIA JURÍDICA	25.790,16
2/2024	02/01/2024	31/08/2024	Fornecimento de Serviços	CONSULTORIA E ASSESSORIA CONTÁBIL	18.302,64

Ao analisar os processos de aditivos, observo que todos possuem a documentação completa.



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

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	7.275,73	7.275,73	0,00
12	100	00000-1	0000041831-5	1,37	1,37	0,00
12	104	00420-8	0006000022-2	0,00	0,00	0,00
12	237	02473-2	0000007310-5	2.471,76	2.471,76	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.

BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS

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

BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS		
NOME	CPF	TIPO DE BENEFÍCIO
INÊS FERREIRA FORTILLI	067.331.798-65	APOSENTADORIA
BRUNA JUNQUEIRA MAZERO	787.681.628-98	PENSÃO
APARECIDA ALVES FERREIRA	114.097.428-41	APOSENTADORIA
TEREZINHA APARECIDA BARBIERI	061.644.428-18	APOSENTADORIA
MARIA DOLORES MARTINS RODRIGUES	152.112.288-12	APOSENTADORIA
LUCIA ELENA CASTILHO R. MOREIRA	186.214.578-49	PENSÃO
EDNÉIA FANTINI RIBEIRO	107.121.738-03	APOSENTADORIA
JOSÉ CARLOS DA SILVA	063.367.128-26	APOSENTADORIA



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

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.

PUBLICAÇÕES (SITE INSTITUCIONAL E DIÁRIO OFICIAL)

O site encontra-se atualizado, e os atos são publicados na imprensa oficial.

É o que me competia analisar e relatar.

São João de Iracema, 18 de setembro de 2024.

CLAUDINÉIA FERNANDA PEREIRA

Controladora Interna IPREMI