

Relatório de Controle Interno

2023

Introdução:

Apresenta-se o Relatório de Controle Interno do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Cascavel/CE, referente ao ano de 2023, contemplando as análises do exercício em tela.

Este relatório foi analisado e descrito pelo órgão de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Cascavel/CE, sendo nomeado como controlador, o servidor Emmanuel Saraiva Ferreira, por meio da Portaria nº 412/2023.

Objetivo do Relatório:

O presente relatório visa orientar e incentivar a adoção de providências necessárias para atingir com maior eficiência a legalidade, a impessoalidade, a moralidade, a igualdade, a publicidade, a probidade administrativa e a economicidade dos atos praticados.

No período em análise aos documentos e planilhas apresentados, discorre-se aos assuntos considerados importantes, organizados e estruturados da forma a seguir:

SUMÁRIO

- 1. Regulamentação do Regime Próprio de Previdência Social dos Servidores**
- 2. Execução Orçamentária**
 - 2.1. Das Receitas – Fiscalização das Receitas de Contribuição Previdenciária**
 - 2.2. Demais Receitas**
 - 2.3. Resultado da Execução Orçamentária – RECEITAS**
 - 2.4. Gestão de Investimentos**
- 3.Despesas.**
 - 3.1. Benefícios Previdenciários**
 - 3.2 Ordem Cronológica dos Pagamentos**
 - 3.3 Processo de Adiantamento de despesas**
 - 3.4 Resultado da Execução Orçamentária – DESPESAS**
- 4. Avaliação Atuarial e Adoção de Medidas Propostas pelo Atuário**
- 5. Planejamento Orçamentário**
- 6. Servidores integrantes do RPPS Individualização Contábil das Contribuições dos Servidores Públicos Municipais e dos Entes**
- 8. Participação de Representantes dos Servidores Públicos Municipais nos órgãos colegiados e Instâncias de Decisão**
- 9. Processos junto ao Tribunal de Contas do Estado do Ceará**
- 10. Denúncias / Representações / Expedientes**
- 11. Licitações e Contratos**
- 12. Certificado de Regularidade Previdenciária (CRP)**
- 13. Transparência**
- 14. Recomendações**

1. Regulamentação do Regime Próprio de Previdência Social dos Servidores:

Este tópico tem como objetivo elencar um breve histórico da legislação mais recente que envolve os dispositivos legais do Regime Próprio de Previdência Social do Município de CASCABEL/CE.

A Lei municipal nº 1429/2009 de 15/12/2009, instituiu o Regime Próprio de Previdência Social - RPPS do Município de Cascavel/CE.

Foi publicada a Lei Municipal nº 2.057/21, que teve como objetivo adequar a legislação municipal no tocante ao Rol de benefícios, alíquota e regras de pensões nos termos da Emenda Constitucional nº 103 de 2019.

2. Execução Orçamentária:

Fazendo necessária uma interpretação orçamentária do órgão em seus aspectos e estágios obrigatórios definidos pela Lei 4.320 de 1964, discorre-se a seguir:

2.1. Das Receitas – Fiscalização das Receitas de Contribuição Previdenciária:

Constatou-se a regularidade dos lançamentos da receita orçamentária em todos os seus estágios previstos na legislação, das receitas das contribuições previdenciárias patronal e dos servidores e suas adequações às normativas do Tribunal de Contas do Estado Ceará, especialmente quanto a classificação segregada por fonte de recursos dos Planos: Previdenciário e Taxa de Administração.

Até o final do semestre, verificou-se que nem todos os débitos vencidos foram devidamente recolhidos ao Instituto, constando inadimplência parcial dos valores relativos aos repasses patronais, que estão em processo de reconhecimento pelo município para serem parcelados na forma prevista na legislação entre a Unidade gestora e o Ente federativo.

2.2. Demais Receitas:

Verificou-se a regularidade dos lançamentos, cobranças e registro das receitas de compensação previdenciária, rendimento das aplicações financeiras, e outras assim contempladas neste grupo.

2.3. Resultado da Execução Orçamentária – RECEITAS

A seguir, é destacado o comportamento da execução orçamentária no tocante às receitas arrecadadas em confronto com o planejamento anual.

2023 - DEZEMBRO

Receitas	Arrecadação	Previsão	Diferença
CONTRIBUICOES SERVIDOR	7.826.005,27	4.314.279,58	3.511.725,69
RECEITA PATRIMONIAL	5.109.673,19	2.845.000,00	2.264.673,19
RECEITAS DE SERVIÇOS			
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	22.442.447,59	7.869.348,19	14.573.099,40
CONTRIBUICOES PATRONAIS - INTRA	8.074.199,23	8.867.289,89	-793.090,66
OUTRAS RECEITAS INTRA	00,00	00,00	
PARCELAMENTOS	2.822.572, 27	3.948.210,11	-1.125.637,84.
TOTAIS	46.274.897,55	27.844.127,77	18.430.769,78

Para melhor elucidar as receitas, verificou-se no mês de dezembro/2023 um total de 1.714 contribuintes entre servidores ativos e servidores aposentados e pensionistas, assim distribuídos por órgão e planos a que pertencem:

Contribuinte/Órgão		
	Previdenciário	Total
Contribuintes Ativos		
Câmara Municipal	9	9
IPM	0	0
Prefeitura Municipal	1.228	1.228
Ativos	1.237	1.237
Contribuintes Inativos		
Aposentados	410	410
Pensionistas	67	67
Inativos	477	477
Total Geral	1.714	1.714

2.4. Gestão de Investimentos:

A Gestão dos investimentos do Instituto é baseada e se dá em atendimento à Resolução do Conselho Monetário Nacional nº 4.963/2021 que regulamenta a matéria, especialmente a Política de Investimentos do RPPS para o período em exame.

A meta atuarial dos Investimentos para o exercício de 2023 prevê um retorno esperado de no mínimo o IPCA acrescido de uma taxa de juros de 5,11%.

Em análise ao 6º bimestre de 2023, constata-se a seguinte formação da carteira de investimentos por tipo de segmento:

IMA-B	R\$ 18.014.481,24	47,38%
IMA-B 5+	R\$ 5.425.667,39	14,27%
IMA-B 5	R\$ 5.333.586,83	14,03%
CDI	R\$ 4.520.474,79	11,89%
IDKA IPCA 2A	R\$ 3.885.616,27	10,22%
IRF-M	R\$ 838.676,74	2,21%

3. Despesas - Formalização e Conteúdo:

Examinou-se as despesas efetuadas no período e constatamos a sua regularidade quanto ao aspecto formal, especialmente quanto a sua execução de empenho, liquidação e pagamento, conforme a Lei nº 4.320 de 1964 e a utilização dos códigos de destinação dos recursos por Planos: Previdenciário e Taxa de Administração (custeio).

3.1 Benefícios Previdenciários

Com base na folha de pagamento dos benefícios previdenciários, no período em análise, constata-se a quantidade de 477 servidores beneficiados, sendo destacado nos demonstrativos a seguir:

Aposentados	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Plano Previdenciário	410	376	328	273	240	231

Pensionistas	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Plano Previdenciário	67	62	55	45	47	44

Quanto aos pagamentos dos benefícios dos servidores inativos e pensionistas processaram-se dentro das datas previstas legalmente.

3.2 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.

3.3 Processo de Adiantamento de despesas:

Os processos de adiantamento de despesas de pronto-atendimento foram realizados de acordo com a legislação atual. Os processos de adiantamento de viagens concedidos, foram devidamente analisados pela controladoria.

3.4 Resultado da Execução Orçamentária – DESPESAS:

Foi verificado o comportamento da execução orçamentária das despesas, podendo ser analisada pela sua fase de liquidação e por grupo de despesas, indicando o percentual representativo de sua realização em relação ao planejamento:

Despesas	Previsão no Período atualizado	Realização no Período
Pessoal e Encargos	16.030.105,99	18.654.268,41
Outras Despesas Correntes	529.000,00	1.030.010,01
Investimentos	45.000,00	13.151,70
Reserva contingência	4.180.742,20	4.180.742,20
Total	20.784.848,19	23.878.817,32

As despesas realizadas no período foram coletadas com base na fase da liquidação da despesa. O motivo da metodologia justifica-se que se fosse feito com base na fase de empenho não haveria uma boa análise, pois, o Instituto emite diversos empenhos estimativos no começo do exercício.

4. Avaliação Atuarial e Adoção de Medidas Propostas pelo Atuário:

Os registros contábeis das provisões matemáticas financeiras que fora apresentado até esta data refere-se ao período base de 31 de dezembro de 2022.

5. Planejamento Orçamentário:

A proposta orçamentária do Instituto para o exercício de 2023, de acordo com as projeções atuariais para a execução orçamentaria (RREO), estimou a receita de repasses de contribuição patronal em R\$ 8.917.289,89; Receitas previdenciárias em R\$ 17.229.779,58 e fixou a despesa em R\$ 20.507.198,80, sendo as receitas composta por plano de amortização para cobertura do déficit.

6. Servidores integrantes do Regime Próprio de Previdência dos Servidores:

Atualmente o RPPS conta com 06 servidores comissionados. As remunerações da Diretora Presidente e demais servidores estão fixadas na Lei Municipal nº 1429/2009, nº 1.453/2010; nº 1.622/2013 e nº 1.723/2014 e suas alterações.

Segundo os nossos cálculos, não se constatou pagamentos maiores que os fixados em lei.

7. Individualização Contábil das Contribuições dos Servidores Públicos Municipais e dos Entes:

Conforme constatado nos Balancetes da Receita, as contribuições previdenciárias dos segurados e contribuições previdenciárias patronais estão devidamente classificadas e rubricadas contabilmente de forma individualizada, tendo como órgãos contribuintes:

- a) Prefeitura Municipal de Cascavel/CE.
- b) Câmara Municipal de Cascavel/CE.
- c) Regime Próprio de Previdência Social do Município de Cascavel/CE.

8. Participação de Representantes dos Servidores Públicos Municipais nos órgãos colegiados e Instâncias de Decisão:

As atas dos Conselhos Fiscal e Administrativos estão publicadas no portal de transparência do Instituto. No período examinado, foram realizadas reuniões dos Conselhos Fiscal e Administrativo, bem como do Comitê de Investimentos.

9. Processos junto ao Tribunal de Contas do Estado do Ceará:

Quanto aos processos de Prestação de Contas – Balanço Geral, verifica-se: que no período houve julgamentos por parte do Tribunal de Contas do Estado -TCE, da prestação de contas de gestão de 2017, bem como 37 processos de aposentadoria e 00 de pensão.

10. Denúncias/Representações/Expedientes:

Durante o período não chegou ao conhecimento do Controlador a existência de denúncias ou representações.

11. Licitações e Contratos:

Ao averiguar-se os processos de licitação, constatou-se que durante o período, não foi acionada para realização de novas aquisições, não houve processos de contratação através de novas licitações, havendo apenas renovações contratuais e contratação de serviços e materiais utilizando a modalidade dispensa ou inexigibilidade de licitações pela Seção de Compras.

DISPENSAS - 2023												
ITEM	MÊS	ÓRGÃOS INTERESSADOS	MODALIDADE	NÚMERO PROCESSO	OBJETO	DATA RATIFICAÇÃO	DATA CONTRATAÇÃO	VIGÊNCIA	CONTRATADA(S)	VALOR CONTRATO	SISTEMA ASPEC	ADITIVO
1	JANEIRO	CAPREV	DISPENSAS	2301.03.01-CAPREV-DL	CONTRATAÇÃO DE SERVIÇOS DE APOIO ADMINISTRATIVO NA ÁREA DE LICITAÇÕES E CONTRATOS ADMINISTRATIVOS, PARA ATENDER A NECESSIDADE DO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE CASCAVEL - CE	03/01/2023	03/01/2023	28/02/2023	LOTUS ASSESSORIA ADMINISTRATIVA LTDA - ME	R\$5.900,00	OK	
2	JANEIRO	CAPREV	DISPENSAS	2301.03.02-CAPREV-DL	LOCAÇÃO DO IMÓVEL DESTINADO AO FUNIONAMENTO DO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE CASCAVEL/CE -CAPREV	03/01/2023	03/01/2023	31/12/2023	ALARICO RODRIGUES DE ARAÚJO	R\$35.190,00	OK	31/12/2025
3	JANEIRO	CAPREV	DISPENSAS	2301.05.01-CAPREV-DL	CONTRATAÇÃO DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS NA MANUTENÇÃO E ASSESSORIA NA CUSTOMIZAÇÃO, TREINAMENTO, HOSPEDAGEM E MANUTENÇÃO DO SISTEMA DE PREVIDÊNCIA - SIPREV	05/01/2023	06/01/2023	31/12/2023	3IT CONSULTORIA LTDA - ME	R\$16.800,00	OK	
4	JANEIRO	CAPREV	DISPENSAS	2301.05.02-CAPREV-DL	LOCAÇÃO E MANUTENÇÃO DE SISTEMA DE FOLHA DE PAGAMENTO, PARA ATENDER AS NECESSIDADES DO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE CASCAVEL/CE -CAPREV	05/01/2023	06/01/2023	31/12/2023	LAY OUT SERVIÇOS DE INFORMÁTICA E PROCESSAMENTO DE DADOS LTDA	R\$8.400,00	OK	31/12/2025
5	JANEIRO	CAPREV	DISPENSAS	2301.05.03-CAPREV-DL	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA VISANDO A PRESTAÇÃO DE SERVIÇO DE FORNECIMENTO DE INTERNET ATRAVÉS DE FIBRA ÓPTICA JUNTO AO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE CASCAVEL - CAPREV	05/01/2023	06/01/2023	31/12/2023	BIT INFORMÁTICA LTDA	R\$1.200,00	OK	31/01/2024
6	JANEIRO	CAPREV	DISPENSAS	2301.06.01-CAPREV-DL	LOCAÇÃO E MANUTENÇÃO DE SISTEMA DE OUVIDORIA E E-SIC, PARA ATENDER AS NECESSIDADES DO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE CASCAVEL/CE -CAPREV	06/01/2023	06/01/2023	31/12/2023	ASP- AUTOMAÇÃO, SERVIÇOS E PRODUTOS DE INFORMÁTICA LTDA	R\$8.400,00	OK	31/12/2024
7	JANEIRO	CAPREV	DISPENSAS	2301.24.01-CAPREV-DL	PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE PUBLICAÇÕES LEGAIS JUNTO AO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE CASCAVEL/CE - CAPREV	24/01/2023	24/01/2023	31/12/2023	D & M SERVIÇOS DE PUBLICIDADE E PROPAGANDA LTDA EPP	R\$17.045,00	OK	
8	JANEIRO	CAPREV	DISPENSAS	2301.03.01-CAPREV-DL	contratação de prestação de serviços técnicos especializados para levantamento de débito, elaboração, envio e acompanhamento do termo de acordo de parcelamento entre o ente e o Instituto de previdência do município de Cascavel/CE	14/02/2023	14/02/2023	14/03/2023	AMARILDO RODRIGUES FARIAS - ME	R\$3.900,00	OK	
9	SETEMBRO	CAPREV	DISPENSAS	2309.13.01-CAPREV-DL	CONTRATAÇÃO DE SERVIÇOS DE ASSESSORIA EM COMUNICAÇÃO SOCIAL PARA ATENDER A NECESSIDADE DO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE CASCAVEL - CE.	13/09/2023	13/09/2023	15/09/2023	CARLOS GABRIEL DA SILVA MARQUES	R\$10.400,00	OK	31/01/2024

12. Certificado de Regularidade Previdenciária (CRP):

O município está com o CRP administrativo, emitido em 29 de agosto de 2023, com vencimento em 25 de fevereiro de 2024.

13. Transparência:

Verificamos que o RPPS mantém atualizado seu website no link: <https://caprevcascavel.com.br/transparencia>, podendo ser acessado as atas das reuniões dos conselhos e comitê de investimentos, os balancetes contábeis mensais, o balanço de encerramento do exercício, as notas explicativas e os relatórios de gestão atuarial e relatório de prestação de contas entre outras informações importantes em consonância com a Lei da Transparência.

14. Recomendações/Sugestões:

Diante de todo o apurado, não encontramos erros ou vícios formais, concluindo pela regularidade dos procedimentos de 2023 aferido.

Ainda se utilizando dos controles aplicados, recomenda-se o acompanhamento e cobrança de valores referente aos montantes repassados de forma parcial das contribuições patronais pelo Ente e referente as parcelas dos acordos de parcelamentos hora firmados, estando devidamente contabilizados no Instituto de Previdência, devendo a cobrança ser direcionada a Prefeitura Municipal.

Cascavel/CE, 28 de dezembro de 2023.

Emmanuel Saraiva Ferreira
Responsável pelo Controle Interno