RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO – Out/2020 – Dez/2020

INTRODUÇÃO

Apresenta-se o Relatório de Controle Interno do Instituto de Previdência Social dos Servidores Municipais de Barueri (IPRESB), referente à gestão de 01/10/2020 – 31/12/2020. Este relatório foi redigido pela Unidade de Controle Interno do Instituto, em cumprimento ao Art. 18 da Resolução Nº 37, de 29 de março de 2019, que assim determina:

> **"Art. 18. O Relatório do Controle Interno do IPRESB, sobre a avaliação da gestão do Instituto e da aplicação dos recursos, através da fiscalização contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial, *será trimestral*, salvo justificativa aceita pelo Conselho de Administração. "**

O presente relatório insere-se, ainda, no sistema de prestação de contas, pautado em normativos do ordenamento jurídico brasileiro, haja vista que a Constituição Federal conferiu ao Sistema de Controle Interno a obrigação de avaliar as metas de governo, comprovar a Legalidade de atos administrativos e avaliar a aplicação de recursos públicos.

OBJETIVO DO RELATÓRIO

O presente relatório visa a orientar e incentivar a gestão do Instituto na adoção de providências necessárias para atingir com maior eficiência a Legalidade, a Impessoalidade, a Moralidade, a Igualdade, a Publicidade, a Probidade Administrativa, a Vinculação ao Instrumento Convocatório, o Julgamento Objetivo e a Economicidade dos atos praticados.

Tem-se por objetivo, também, contribuir com o controle social, em especial, por parte dos segurados do IPRESB, mas também de qualquer outro interessado.

MÉTODO DE TRABALHO

Os trabalhos foram desenvolvidos na sede do Instituto, em colaboração com as Diretorias existentes e seus setores, por meio de exames, pesquisas quantitativas e qualitativas, análises e apreciações das atividades e resultados desenvolvidos pela gestão do IPRESB.

Os esforços despendidos neste período pela Controladoria Interna tiveram como escopo os seguintes assuntos:

1- Gestão Contábil, Orçamentária e Financeira
2- Gestão das Despesas por Adiantamentos
3- Situação Atuarial
4- Recadastramento de Servidores Ativos
5- Cálculo de COMPREV
6- Gestão dos Processos Previdenciários
7- Gestão dos Recursos Humanos
8- Gestão de Licitações e Contratos
9- Gestão Patrimonial

1. GESTÃO CONTÁBIL, ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

1.1 RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DE 2020

1.1.1 RECEITAS ARRECADADAS NO EXERCÍCIO

Conforme se verifica no quadro abaixo, as receitas orçamentárias arrecadadas no período ficaram abaixo dos valores orçamentários previstos:

RECEITAS	Previstas	Realizadas	Variação
Receitas Correntes	140.298.000,00	131.640.605,02	-6,17%
Contribuições Sociais (Segurados)	80.078.000,00	77.282.209,75	-3,49%
Receita Patrimonial	60.000.000,00	50.504.190,78	-15,83%
Outras Receitas Correntes	220.000,00	3.854.204,49	1.651,91%
Receitas Correntes - INTRA OFSS	136.087.000,00	128.926.458,57	-5,26%
Contribuições	136.087.000,00	128.926.458,57	-5,26%
Outras Receitas Correntes - INTRA	-		
Receitas de Capital			
Alienação de Bens	-		
Total das Receitas	**276.385.000,00**	**260.567.063,59**	**-5,72%**

A rubrica “Outras Receitas Correntes” teve uma variação positiva expressiva devido ao trabalho da Diretoria de Benefícios junto à Secretaria de Previdência sobre os repasses da compensação previdenciária.

No geral a arrecadação do exercício, mesmo estando abaixo da prevista, em -5,72%, ficou muito próxima ao planejado, demonstrando a responsabilidade da entidade com os objetivos fixados.

Comparação Receitas Arrecadadas

RECEITAS	2019	2020	Variação
Receitas Correntes	164.956.537,33	131.640.605,02	-20,20%
Contribuições Sociais (Segurados)	74.708.519,01	77.282.209,75	3,44%
Receita Patrimonial	89.769.444,40	50.504.190,78	-43,74%
Outras Receitas Correntes	478.573,92	3.854.204,49	705,35%
Receitas Correntes - INTRA OFSS	126.005.492,29	128.926.458,57	2,32%
Contribuições	125.990.404,01	128.926.458,57	2,33%
Outras Receitas Correntes - INTRA	15.088,28	-	-100,00%
Receitas de Capital	46.770,00	-	-100,00%
Alienação de Bens	46.770,00	-	-100,00%
Total das Receitas	**291.008.799,62**	**260.567.063,59**	**-10,46%**

Comparando as receitas arrecadadas do exercício encerrado com o imediatamente anterior, verifica-se que houve uma queda de 10,46%. Porém, esta queda não tem relação significativa com a gerência financeira do Instituto, uma vez que nas Receitas da atividade típica (Contribuições) não houve queda e sim uma leve alta em comparação ao período anterior.

A rubrica “Receita Patrimonial” teve influência direta na queda geral das receitas arrecadadas. Esta rubrica, de natureza variável, está ligada a aplicação dos recursos da entidade que sofreu grande volatilidade no período devido à pandemia do coronavírus.

1.1.2 DESPESAS REALIZADAS NO EXERCÍCIO

Do lado das despesas verifica-se que, no exercício em análise, os valores realizados foram abaixo daqueles fixados, confome quadro abaixo:

DESPESAS	Fixadas	Realizadas	Variação
Despesas Correntes	161.935.000,00	112.530.472,50	-30,51%
Assistência Previdenciaria	147.910.000,00	102.940.567,62	-30,40%
Manutenção RPPS	14.025.000,00	9.589.904,88	-31,62%
Despesas de Capital	650.000,00	31.292,41	-95,19%
Obras e investimentos	400.000,00	-	-100,00%
Equipamentos	250.000,00	31.292,41	-87,48%
Total Despesas	**162.585.000,00**	**112.561.764,91**	**-30,77%**

Comparação Despesas Realizadas

	2019	2020	Variação
Despesas Correntes	102.216.043,65	112.530.472,50	10,09%
Assistência Previdenciária	93.142.763,17	102.940.567,62	10,52%
Manutenção RPPS	9.073.280,48	9.589.904,88	5,69%
Despesas de Capital	774.350,69	31.292,41	-95,96%
Obras e investimentos	306.959,19	-	-100,00%
Equipamentos	467.391,50	31.292,41	-93,30%
Total Despesas	**102.990.394,34**	**112.561.764,91**	**9,29%**

No comparativo das despesas do exercício encerrado com o imediatamente anterior, verifica-se que houve um aumento de despesas na ordem de 9,29%, sendo que este aumento se deve ao crescimento dos benefícios concedidos no período.

1.1.3 RECEITAS x DESPESAS

(+)Receitas arrecadadas no exercício	260.567.063,59
(-) Despesas realizadas no exercício	112.561.764,91
(=) Superávit Orçamentário 2020	***148.005.298,68***

Analisando-se temos um resultado superavitário de R$ 148.005.298,68 no período, o que revela uma administração responsável dos recursos financeiros no período.

1.1.4 SUPERÁVIT FINANCEIRO ACUMULADO

Análise do superávit financeiro do exercício:

Superávit Financeiro 2020	**2.134.977.667,24**
Ativo Financeiro	2.136.040.517,36
Passivo Financeiro	1.062.850,12

No quadro abaixo demonstra-se a evolução do superávit financeiro do ano de 2019 para 2020:

Superávit Financeiro 2019	1.987.042.435,57
(+) Superávit Orçamentário 2020	***148.005.298,68***
(+) Restos a pagar não processados - CANCELADOS	***73.737,63***
(-) D.E. - Deságio aplicação financeira no exterior	***142.692,28***
(-) Inversão de contas orçamentária / Extraorç.	***1.112,36***
(=) Superávit Financeiro Acumulado em 31.12.2020	2.134.977.667,24

Os itens: “D.E. – Deságio aplicação financeira no exterior” e “Inversão de contas orçamentária / Extraorç.” merecem uma atenção especial, uma vez que não são comuns nesta evolução.

Quanto ao registro deságio aplicação financeira no exterior, apurou-se a seguinte situação:

O setor contábil repassou a informação de que as aplicações no exterior não têm como seguir as mesmas normas de contabilização para aplicações

nacionais, uma vez que não dispõe de contas contábeis no plano de contas do AUDESP que suplantem os respectivos registros.

Neste caso, quando ocorrem variações positivas essas são levadas diretamente para as Receitas Orçamentárias, porém com as variações negativas essas não são registradas como Despesas Orçamentárias, conforme previsto na IPC 14 – Procedimentos Contábeis Relativos ao RPPS que assim regulamenta:

> "Item 133. Para realizar o registro dos ganhos e das perdas na carteira de investimento do RPPS, foram adotadas as seguintes premissas:
> (...)
> c. Quanto aos aspectos orçamentários, os ganhos podem ser reconhecidos orçamentariamente por meio de receita quando o investimento for realizado financeiramente. A receita orçamentária poderá ser contabilizada de acordo com as classificações por natureza da receita constantes no Ementário da Receita.
>
> d. Ainda quanto aos aspectos orçamentários, as perdas não são reconhecidas orçamentariamente por meio de despesa. Ademais, inexiste classificação orçamentária para estas perdas. **(grifo nosso)**
>
> 134. Para fins de preenchimento do Balanço Financeiro, as perdas referentes aos ativos financeiros do RPPS deverão ser classificadas como "Outros Pagamentos Extraorçamentários"."

Analisando os registros efetuados pela contabilidade, neste caso, verifica-se que seguiu o regulamentado na norma, nada tendo a ser acrescentado por esta controladoria.

Em relação a "Inversão de contas orçamentária / Extraorç." apurou que uma Receita extraorçamentária foi contabilizada como orçamentária.

Neste caso, recomenda-se verificar a possibilidade de reverter o lançamento, mesmo que seja no exercício atual, pois o valor, mesmo sendo de pouca expressão, altera o resultado do superávit financeiro.

1.1.5 RESTOS A PAGAR

RESTOS A PAGAR					
	Saldo anterior	Baixados	Cancelados	Inscritos no exercício	Saldo atual
PROCESSADOS	46.518,59	46.518,59	-	35.084,86	35.084,86
NÃO PROCESSADOS	941.634,71	760.711,15	73.737,63	886.193,80	993.379,73
2018	22.777,62	22.777,62	-	-	-
2019	918.857,09	737.933,53	73.737,63	-	107.185,93
2020	-	-	-	886.193,80	886.193,80
TOTAL	**988.153,30**	**807.229,74**	**73.737,63**	**921.278,66**	**1.028.464,59**

Analisando relatório analítico dos restos a pagar não processados disponibilizado pelo setor contábil, podemos verificar que os valores que compõem esta dívida provêm de contratos administrativos da atividade continuada do Instituto a serem executados no exercício 2021.

1.2 BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial encerrado em 31/12/2020 apresenta no Passivo Circulante uma conta de Benefícios Previdenciários a Pagar no valor de R$ 770.000,00. Ocorre que esta conta contábil tem a finalidade de registrar valores finais devidos pela Instituição e não valores que sejam meramente uma estimativa, que, por sua vez, possuem outra conta contábil adequada para registro.

Efetuada a busca pelo detalhamento do registro contábil, foi repassado pela área contábil que o registro se refere a prováveis sentenças judiciais a pagar, repassada pela Procuradoria Jurídica, conforme quadro abaixo:

N. processo	**Requerente**	**Valor da causa**
1006712-52.2018.8.26.0068	Arlete Aparecida Nestlehner Cardoso de Almeida	226.914,20
1006797-38.2018.8.26.0068	Lenilda Santos Calumbi	104.995,73
0014758-81.2017.8.26.0068	Celso Marques	168.034,19
1011221-60.2017.8.26.0068	Edvaldo José de Almeida	60.000,00
	Juros e atualização monetária estimada	210.055,88
TOTAL		**770.000,00**

Indagada a Procuradoria Jurídica sobre o método de cálculo para se chegar ao montante estimado, foi informado que o valor da causa é o valor do pedido inicial do(a) requerente, sendo que os processos se encontravam em fase de julgamento e quanto aos juros e atualização monetária, tratam-se de uma mera estimativa; portanto, longe de serem valores precisos.

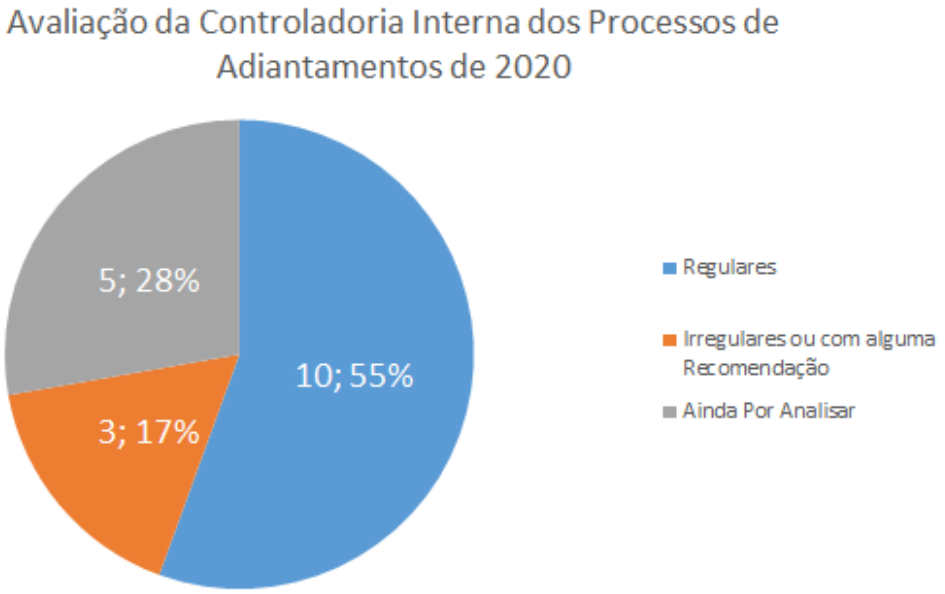
Quanto a classificação pela contabilidade do valor na conta de Benefícios Previdenciários a Pagar, subconta: Sentenças Judiciais a Pagar parece desproporcional, uma vez que se trata de valores prováveis a pagar, porém, incertos. Ao nosso ver o grupo de contas: Provisões a Curto Prazo comporta de

maneira mais adequada tais valores, até que os processos tenham valores líquidos e exatos apurados e a obrigação final de pagamento.

Por fim, recomenda-se que a contabilidade revise os lançamentos efetuados e caso concordem com o pensamento ora expressado faça a readequação das contas contábeis. Também, verifica-se a necessidade de criação de uma via de informação entre a Contabilidade e a Procuradoria Jurídica para acompanhamento e registro mensal dos passivos contingentes na contabilidade do IPRESB.

2. GESTÃO DAS DESPESAS POR ADIANTAMENTOS

A seguir, observa-se um gráfico com o resultado da avaliação feita pela Controladoria Interna dos processos de Adiantamentos de 2020 que se puderam analisar até o momento, ou seja, o gráfico refere-se ao total de 18 (dezoito) Notas de Empenho de Adiantamentos do exercício de 2020 que chegaram à Controladoria Interna até 31/12/2020.



Como se observa acima, 3 (três) processos de Adiantamentos foram considerados ou irregulares ou regulares com alguma recomendação pela Controladoria Interna. Abaixo, estão listadas as causas que resultaram nestas avaliações destes 3 (três) processos.

Nota de Empenho Nº 92/2020:

- Comprovantes de táxi em desconformidade com o Comunicado SDG Nº 19/2020 e com as Instruções Nº 001/2020, ambos do TCE-SP;
- Comprovante de despesa com refeição apresentado somente em forma de cópia reprográfica.

Nota de Empenho Nº 407/2020:

- Comprovantes de serviço de cartório apresentado sem o CNPJ do IPRESB;
- Falha formal na digitação da data do Recibo de Entrega de numerário ao agente público responsável;

Nota de Empenho Nº 504/2020:

- Despesa com alimentação de pessoa não pertencente ao quadro de servidores do IPRESB ou algum dos colegiados do Instituto;

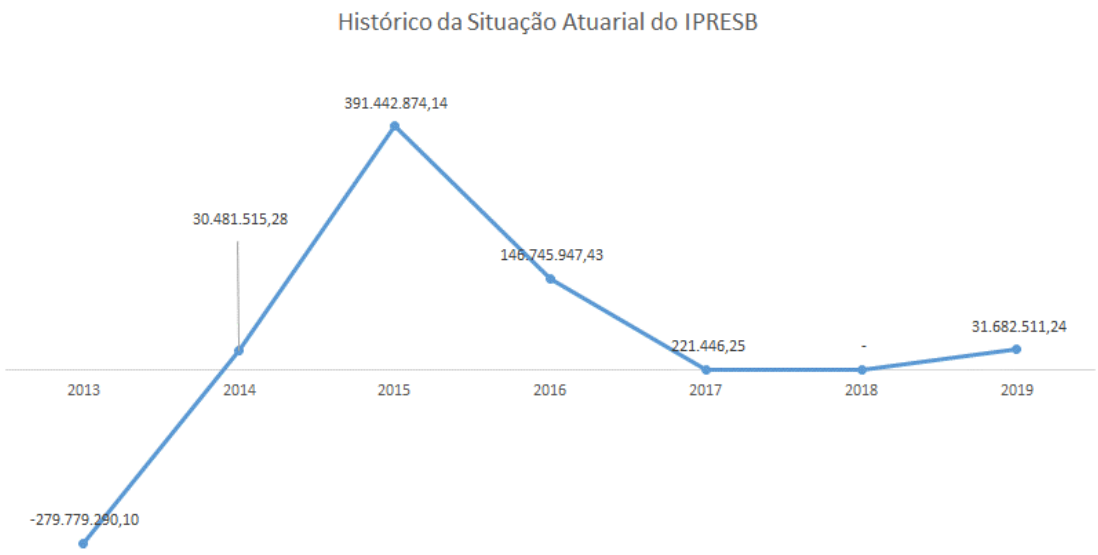
Dados os comentários acima, recomenda-se que o Presidente autorize a Controladoria Interna a ministrar um curso para os servidores do IPRESB, a fim de esclarecer dúvidas relativas a Adiantamentos.

3. SITUAÇÃO ATUARIAL

A tabela abaixo ilustra o histórico recente da situação atuarial do IPRESB.

Ano-Base	Situação Atuarial	Valor em R$
2013	Déficit	-279.779.290,10
2014	Superávit	30.481.515,28
2015	Superávit	391.442.874,14
2016	Superávit	146.745.947,43
2017	Superávit	221.446,25
2018	Equilíbrio Atuarial	0,00
2019	Superávit	31.682.511,24

Para deixar ainda mais claro o acima demonstrado, pode-se visualizar o gráfico abaixo.



Observa-se o seguinte:

- Houve um pico no ano-base de 2015;
- Depois deste pico, a tendência passou a ser negativa;
- Por último, fica evidente a instabilidade dos números, sendo difícil a tentativa de se prever com qualquer segurança os próximos valores da situação atuarial.

Agrava o cenário o fato de que a base de servidores utilizada para os estudos atuariais é inconsistente, por estar com dados defasados, conforme já apontado pelo TCE-SP, no TC-002601.989.18, como melhor se depreende da leitura abaixo.

> **"Isto é consequência direta da inconsistência da base cadastral fornecida ao atuário. Os últimos processos de contas do IPRESB já alertavam acerca da inconsistência da base cadastral".**

Além do supracitado alerta do Tribunal de Contas, esta Controladoria Interna também já recomendava atenção a este tema, como pode-se observar no comentário feito no Relatório Trimestral de Dezembro de 2019, abaixo transcrito.

> **"SUGERE-SE, respeitosamente, que o Presidente do IPRESB e os Conselhos de Administração e Fiscal coloquem, como prioridade estratégica máxima de suas ações para 2020, a criação e implementação de esforços voltados a garantir ou melhorar a situação atuarial do Instituto, acima de qualquer outro objetivo, porque, evidentemente, uma situação atuarial saudável é de extrema relevância para que os segurados do IPRESB tenham confiança de que receberão seus proventos futuramente. "**

Como meios de assegurar a capacidade de o IPRESB arcar com sua missão de garantir os benefícios previdenciários dos servidores municipais de Barueri perpetuamente, entre outras coisas, necessitam-se:

- **Atualizar a base cadastral de servidores municipais.** Portanto, aconselha-se que os colegiados do Instituto atuem em conjunto com a Diretoria Executiva, a fim de priorizarem ações viáveis para 2021 que visem a aumentar-lhe a confiabilidade;
- **Aprovar as regras da Reforma trazida pela EC 103/2019** o mais brevemente possível.

A seguir, serão feitos comentários acerca do andamento do recadastramento de servidores ativos do Município e sobre o cálculo de atualização do percentual do COMPREV.

4. RECADASTRAMENTO DE SERVIDORES ATIVOS

Relatórios anteriores da Controladoria Interna informaram sobre o andamento do recadastramento de servidores ativos que o IPRESB estava promovendo.

Recadastramento este que tinha como motivações, por exemplo:

1. Atendimento à exigência do Pró-Gestão, para RPPS no Nível II, de recenseamento previdenciário no mínimo a cada 2 (dois) anos para servidores inativos e a cada 5 (cinco) anos para servidores ativos, conforme item 3.1.6, do Manual do Pró-Gestão RPPS, versão 3.1;
2. Acatar observação do TCE-SP, no TC-002601.989.18, que apontou a seguinte causa para o IPRESB ter tido 3 (três) pareceres atuariais diferentes do exercício de 2018: *"Isto é consequência direta da inconsistência da base cadastral fornecida ao atuário. Os últimos processos de contas do IPRESB já alertavam acerca da inconsistência da base cadastral"*.

No segundo semestre de 2019, aproximadamente, o Gestor de Benefícios Previdenciários do Instituto iniciou o processo de recadastramento dos servidores ativos do Município.

Entretanto, com o advento da pandemia de COVID-19, em março de 2020, o trabalho necessitou ser suspenso, devido à necessidade identificada pelos servidores do Instituto de realizar entrevistas pessoais com os servidores municipais, porque somente assim pode-se obter a melhor qualidade possível das informações, a despeito de terem sido feitas tentativas de recadastramento on-line, que se mostraram frustradas ao final.

Por fim, tão somente informa-se que o recadastramento de servidores ativos do Município de Barueri está suspenso até que haja possibilidade de se realizarem entrevistas presenciais com os servidores do Município.

5. CÁLCULO DE COMPREV

Em 26/11/2019, firmou-se o Contrato Nº 22/2019, através do Edital de Tomada de Preços Nº 006/2019, com a EC2G Assessoria e Consultoria Ltda ME, cujo objeto era contratar empresa para realizar estudo para dimensionar valores passíveis de Compensação Previdenciária em favor do IPRESB.

Por premissa, os atuários que fizeram os últimos estudos atuariais do Instituto utilizaram o valor de 10% de Compensação Previdenciária sobre o total de Benefícios a Conceder.

O estudo entregue ao IPRESB em setembro de 2020 encontrou, todavia, o percentual de 24,21% de Compensação Previdenciária, como melhor se ilustra na tabela abaixo.

ITEM	VALOR (R$)
Total de Benefícios a Conceder	4.184.113.850,50
Compensação Previdenciária	1.013.003.506,25
Compensação Previdenciária / Total de Benefícios a Conceder	**24,21%**

Entretanto, este esforço não poderá ser diretamente utilizado nos futuros cálculos atuariais do IPRESB, devido a justificativas devidamente encartadas no respectivo processo pelo fiscal do Contrato Nº 22/2019.

6. GESTÃO DOS PROCESSOS PREVIDENCIÁRIOS

A tabela abaixo ilustra o quantitativo de processos de benefícios previdenciários que foram analisados pela Controladoria Interna no exercício de 2020.

Ressalta-se que os números abaixo não representam exatamente o total de benefícios concedidos pelo IPRESB em 2020, mas sim o quanto a Controladoria Interna conseguiu analisar dentro do exercício de 2020.

TIPO DE BENEFÍCIO	QUANTIDADE	STATUS
Aposentadoria por Tempo e Idade	194	Regular
Aposentadoria por Idade	57	Regular
Pensão por Morte	21	Regular
Aposentadoria por Incapacidade Permanente	4	Regular
TOTAL	**276**	

7. GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS

Abaixo, encontra-se a distribuição do quadro de pessoal do IPRESB em 31/12/2020.

NATUREZA DA OCUPAÇÃO	DESCRIÇÃO DA OCUPAÇÃO	QUANTIDADE
Cargo Político	Servidor ocupante de Cargo Político	1
Cargo em Comissão	Servidores ocupantes exclusivamente de Cargo em Comissão	4
	Servidores Efetivos ocupantes de Cargo em Comissão	6
	Servidores cedidos com ônus para o IPRESB e ocupantes de Cargo em Comissão	1
Função de Confiança	Servidores Efetivos ocupantes de Função de Confiança	5
	Servidores cedidos com ônus para o IPRESB ocupantes de Função de Confiança	2
Servidores Efetivos	Servidores ocupantes exclusivamente de Cargo Efetivo	18
TOTAL		**37**

Cumpre observar que diferentemente do final de 2019, ao término de 2020 o Instituto não contava com mais nenhum servidor cedido sem ônus para o IPRESB, sendo as 37 (trinta e sete) pessoas acima de fato o total de servidores dentro do Instituto.

8. GESTÃO DE LICITAÇÕES E CONTRATOS

A tabela abaixo ilustra as Licitações que ocorreram no Instituto em 2020 e, na coluna “status” encontra-se a avaliação feita pela Controladoria Interna sobre os processos.

LICITAÇÕES			
LICITAÇÃO	**MODALIDADE**	**MODALIDADE**	**STATUS**
001/2020	Tomada de Preços	Contratação de empresa especializada em fornecimento de infraestrutura de conectividade com link dedicado de internet.	Regular com Recomendação
002/2020	Tomada de Preços	Contratação de pessoa jurídica para prestação de serviços de buffet para os eventos do Programa de Preparação para Aposentadoria - PPA, do Programa Pós Aposentadoria, do Encontro Anual do Dia do Servidor Público Aposentado de 2020 e da Prestação de Contas do IPRESB.	Regular

003/2020	Convite	Contratação de pessoa jurídica especializada para prestação de serviços de consultoria em investimentos.	Regular
004/2020	Tomada de Preços	Contratação de pessoa jurídica para prestação de serviços contínuos de manutenção predial de forma preventiva e corretiva, para as instalações da Sede do IPRESB.	Regular com Recomendações
005/2020	Tomada de Preços	Contratação de pessoa jurídica para prestação de serviços contínuos de manutenção predial de forma preventiva e corretiva, para as instalações da Sede do IPRESB.	
006/2020	Tomada de Preços	Contratação de empresa para prestação de serviços de locação de solução para gerenciamento de atendimento.	Regular

007/2020	Tomada de Preços	Contratação de serviço de locação de software de gestão atuarial para regime próprio de previdência, incluindo serviços de implantação, treinamento, manutenção, atualização e suporte técnico.	A Ser Analisada

A lista abaixo, por sua vez, apresenta a relação de Contratos firmados pelo IPRESB no exercício de 2020. Alguns deles já foram analisados pela controladoria, e nos próximos relatórios haverá descrição sobre a avaliação feita sobre todos eles.

CONTRATO	EMPRESA / FORNECEDOR	OBJETO	VIGÊNCIA
001/2020	Micro Ka Informática Ltda - EPP	Contratação de pessoa jurídica especializada em locação de computadores, de servidores de dados e internet, de impressoras e multifuncionais, outsourcing de impressão, gerenciamento de rede lógica, locação de infraestrutura para rede sem fio, manutenção preventiva e corretiva e adaptações em	13/01/2020 a 12/01/2021

		infraestrutura lógica de dados.	
002/2020	Elevadores Atlas Schindler Ltda.	Manutenção preventiva, corretiva e serviço de emergência de 01 (um) elevador hidráulico marca Schindler, modelo 3300, com capacidade para 13 (treze) passageiros/975 kg.	05/02/2020 a 04/02/2021
003/2020	Iveloz Telecom Serviços em Telecomunicaçõ es Ltda - EPP	Contratação de empresa especializada em serviço de acesso dedicado à Internet – 24 horas.	11/02/2020 a 10/02/2021
004/2020	Coulomb Tecnologia Eireli EPP	Contratação de empresa especializada para prestação de serviço de manutenção preventiva, corretiva e evolutiva para o sistema de telefonia instalado na Sede do IPRESB.	11/02/2020 a 10/02/2021
005/2020	Coulomb Tecnologia Eireli EPP	Contratação de empresa especializada para prestação de serviço de manutenção preventiva, corretiva e adaptações de Sistema de Captura de Imagens por Circuito Fechado de	11/02/2020 a 10/02/2021

		Televisão - CFTV para a Sede do IPRESB.	
006/2020	Mais Valia Educação Ltda.	Contratação de empresa para ministrar curso de capacitação em mercado financeiro e investimentos em RPPS.	13/02/2020 a 12/05/2020
007/2020	M.G.C. Ar Condicionado e Climatização Eireli ME	Contratação de pessoa jurídica especializada para prestação de serviços de Manutenção Preventiva e Corretiva e Assistência Técnica dos equipamentos de ar condicionado da Sede do IPRESB.	14/02/2020 a 13/02/2021
008/2020	ABCPREV Gestão e Formação Previdenciária Ltda EPP	Contratação de empresa para ministrar curso abordando a reforma previdenciária da EC 103/2019.	28/02/2020 a 27/05/2020
009/2020	Roque dos Santos Filho Eventos ME	Contratação de pessoa jurídica para prestação de serviços de buffet para os eventos do Programa de Preparação para Aposentadoria - PPA, do Programa Pós Aposentadoria, do Encontro Anual do Dia do Servidor	04/03/2020 a 03/03/2021

		Público Aposentado de 2020 e da Prestação de Contas do IPRESB.	
010/2020	Telefônica Brasil S.A.	Contratação de empresa especializada para fornecimento de serviço de Internet móvel, incluindo disponibilização de modem Wi-Fi portátil.	13/03/2020 a 12/03/2021
011/2020	R.F Sena Comércio de Plantas - ME	Contratação de pessoa jurídica para prestação de serviços terceirizados de natureza contínua, com disponibilização de mão de obra de jardinagem e manutenção de paisagismo, com fornecimento de materiais, equipamentos e reposição de plantas para a Sede do IPRESB.	20/03/2020 a 19/03/2021
012/2020	LDB Consultoria Financeira Ltda - EPP	Contratação de pessoa jurídica especializada para prestação de serviços de consultoria em investimentos.	18/06/2020 a 17/06/2021
013/2020	Claro S.A.	Contratação de linha de telefonia móvel pós paga - Termo de Adesão nº 13/2020	17/08/2020 a 16/08/2022

014/2020	Quicklog Comércio Atacadista e Logística Eireli	Contratação de empresa para produção e fornecimento contínuo de gêneros alimentícios, materiais de higiene e limpeza em forma de cestas básicas com entrega ponto a ponto - Licitação Unificada Secretaria de Suprimentos PMB	09/09/2020 a 08/09/2021
015/2020	Futuramed LTDA. - ME	Contratação de pessoa jurídica para prestação de serviços contínuos de manutenção predial de forma preventiva e corretiva para as instalações da Sede do IPRESB	13/10/2020 a 12/10/2021
016/2020	Claro S.A.	Contratação de linha de telefonia móvel pós paga - Termo de Adesão nº 016/2020	15/10/2020 - 14/10/2022
017/2020	Caixa Econômica Federal	Contratação de pessoa jurídica para prestação de serviço de elaboração da avaliação atuarial de 2020.	15/10/2020 a 14/10/2021
018/2020	CleverSystems Informática e	Contratação de empresa para prestação de serviços de locação de solução para	17/11/2020 a 16/11/2021

	Publicidade Ltda ME	gerenciamento de atendimento.	
019/2020	Futuramed LTDA. - ME	Contratação de pessoa jurídica para prestação de serviço de fornecimento e instalação de divisórias.	08/12/2020 a 07/03/2021

9. GESTÃO PATRIMONIAL

Durante o exercício de 2020, houve duas doações com encargos de bens patrimoniais, formalizadas através dos seguintes instrumentos constantes do Processo Nº 2108/2019:

- Termo firmado em 16/01/2020, entre o IPRESB e a Prefeitura de Barueri, cuja destinação foi exclusivamente para uso no CRAS Jardim Silveira, CRAS Jardim Paulista e Centro Comunitário Jardim Florida e demais setores da Secretaria de Assistência e Desenvolvimento Social;
- Termo firmado em 28/08/2020, entre o IPRESB e a Prefeitura de Barueri, para uso nas mesmas localidades do Termo acima citado.

Ambos os Termos supramencionados foram conduzidos em concordância com a alínea “a”, do inciso II, do Art. 17, da Lei 8666/93, dispositivo este que exige para a doação de bens móveis:

- Existência de interesse público devidamente justificado;
- Avaliação prévia;
- Fins e uso de interesse social;
- Avaliação da oportunidade e conveniência socioeconômica relativamente à escolha de outra forma de alienação.

A documentação dos processos estava em ordem e pôde-se aferir que continha (em conformidade com o artigo 38 da Lei 8666/93):

- Portaria das Comissões específicas;
- Documentos de justificativa do pedido do donatário;
- Atas das reuniões das Comissões Específicas;
- Parecer jurídico;
- Ato de adjudicação e homologação;
- Termo de doação com encargo;

- Publicação da doação.

Por fim, ambas as doações se evidenciaram em concordância com a Lei de Regência e com sólidas justificativas de conveniência e oportunidade frente a outras opções.

CONCLUSÃO

Este relatório concentrou-se na análise e acompanhamento de alguns dos principais indicadores do IPRESB, assim como da Legalidade de algumas operações do Instituto.

No período aqui em apuração, e somente pelos processos e resultados analisados, evidencia-se que a gestão do IPRESB vem sendo, no geral, bem-sucedida no alcance de suas metas e na manutenção da Legalidade.

Restam, tão somente, as seguintes reflexões que, caso o Presidente desta Autarquia entenda serem válidas, poderá encaminhá-las aos responsáveis:

- **Conselhos de Administração e Fiscal:** a proposta de pautarem em mais reuniões de 2021 discussões pertinentes à busca de ações voltadas à correção da tendência negativa da situação atuarial do IPRESB, passando por ações a fim de corrigir a Base Cadastral de Servidores, tanto ativos como inativos, implantação da Reforma Previdenciária e o que mais for relevante à *perpetuação* do Instituto;
- **Presidente do IPRESB:** autorizar a Controladoria Interna a ministrar treinamento a servidores do IPRESB sobre despesas e prestação de contas de Adiantamentos.
- **Contabilidade:**
    - verificar a possibilidade de reverter o lançamento de “Inversão de contas orçamentária / Extraorç.”, pois o valor, mesmo sendo de pouca expressão, altera o resultado do superávit financeiro;
    - revisar os lançamentos efetuados de Benefícios Previdenciários a Pagar e caso concordem com o pensamento expressado no item “Balanço Patrimonial” deste relatório, fazer a readequação das contas contábeis;

- **Contabilidade e Procuradoria:**
    - criar uma via de informação entre a Contabilidade e a Procuradoria Jurídica para acompanhamento e registro mensal dos passivos contingentes na contabilidade do IPRESB.

Após leitura e, eventualmente, encaminhamentos deste relatório, sugere-se a devolução com nota de ciência e pedido de arquivamento do Presidente da Autarquia à Controladoria Interna, para armazenamento deste reporte.

Barueri, 26 de janeiro de 2021.

Arnaldo Rogério Regatieri
Controlador Interno

Lucas Silva Viana
Controlador Interno