

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO – 28/02/2019 – 06/06/19

INTRODUÇÃO

Apresenta-se o Relatório de Controle Interno do Instituto de Previdência Social dos Servidores Municipais de Barueri (IPRESB), referente à gestão de 28/02/2019 – 06/06/2019. 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 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 dos objetivos e a economicidade dos atos praticados.

Tem-se por objetivo, também, contribuir com o controle popular, 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.

Utilizaram-se, para as análises gráficas, dados constantes no sítio do IPRESB na rede mundial de computadores.

Os esforços despendidos neste período pela Controladoria tiveram como escopo as seguintes áreas:

- 1- Gestão dos Recursos Humanos**
- 2- Gestão Dos Suprimentos Dos Bens E Serviços**
- 3- Gestão De Benefícios Previdenciários**
- 4- Gestão Orçamentária e Financeira**
- 5- Gestão de Investimentos**
- 6- Pró-Gestão**

Abaixo, seguir-se-ão as análises feitas dos pontos acima listados.

1. GESTÃO DOS RECURSOS HUMANOS

Principiando-se as análises deste relatório, iniciar-se-á com as conclusões acerca do acerto de triênios a servidores do Instituto que possuíam este direito, cujos cálculos foram realizados pela Divisão de Gestão de Pessoal e Suporte e conferidos pelo Controle Interno.

As Leis Complementares municipais 299/2013 e 302/2013 trouxeram alterações ao cálculo deste adicional que demandaram ajustes por parte do Instituto.

A Divisão de Gestão de Pessoal e Suporte executou os passos abaixo descritos e que, após averiguação, concluiu-se estarem regulares:

- ✓ Identificaram-se, corretamente, 6 (seis) servidores da Autarquia com direito ao recebimento do ajuste;
- ✓ Calculou-se a diferença entre os valores recebidos e os devidos de cada servidor;
- ✓ Atualizaram-se os valores pelo IPCA-E (conforme STF: RE 870947);
- ✓ Acresceram-se os juros moratórios, segundo o índice de remuneração da caderneta de poupança (conforme STF: RE 870947);
- ✓ Excluíram-se parcelas comprometidas pela prescrição quinquenal;
- ✓ Calculou-se o Imposto de Renda devido.

Ademais, no período aqui em análise não ocorreram nomeações ou exonerações de servidores, não se tendo nada mais de notório a ser comentado.

2. GESTÃO DOS SUPRIMENTOS DOS BENS E SERVIÇOS

Os processos administrativos de compras e contratos são realizados pela Gestão de Administração. Os processos até então auditados pelo Controle Interno em 2019 estavam regulares.

Os processos de compra direta analisados possuem definição clara do objeto; indicação dos recursos orçamentários; cotações com no mínimo três fornecedores; prova de regularidade do fornecedor perante o INSS e o FGTS; parecer jurídico; autorização do ordenador da despesa; emissão da nota de empenho; comprovação da compra e publicação.

Acerca dos contratos atualmente mantidos pelo IPRESB, segue abaixo a relação enviada pela Gerente de Compras, Licitações e Contratos do Instituto. Durante os próximos relatórios de Controle Interno, cada um destes contratos será analisado e as conclusões aqui divulgadas.

| FORNECEDOR | OBJETO |
|--|--|
| FIALHO EMPREENDIMENTOS E PARTICIPAÇÃO LTDA | Locação de imóvel para Sede do IPRESB |
| MICRO KA INFORMÁTICA LTDA - EPP | Locação de computadores, multifuncionais e telefonia |
| COMERCIAL JOÃO AFONSO LTDA | Fornecimento de gêneros alimentícios em forma de cestas básicas |
| GRUPOHOST COMUNICAÇÃO MULTIMÍDIA LTDA | Internet 24 horas |
| SEARCON AR CONDICIONADO LTDA ME | Manutenção preventiva e corretiva dos aparelhos de ar condicionado |
| FISCHER TRANSPORTE LTDA EPP | Locação de veículo com motorista |
| BASIC ELEVADORES LTDA | Manutenção preventiva e corretiva de 01 (um) elevador marca Villarta |
| MAXITECH SISTEMAS E TECNOLOGIA LTDA EPP | CFTV e monitoramento de alarme |
| UNIVERSALPREV SOFTWARE E CONSULTORIA LTDA - FOLHA | Administração de pessoal |
| WEBJUR PROCESSAMENTO DE DADOS LTDA EPP | Recortes de publicações oficiais |
| UNIVERSALPREV SOFTWARE E CONSULTORIA LTDA - SISTEMA PREVIDENCIÁRIO | Sistema Previdenciário |
| L2F SISTEMAS WEB LTDA - ME | Portal Web |
| COMPANHIA ULTRAGAZ S/A | Fornecimento de GLP com comodato de vasilhame |
| AGUINALDO NERI CONSULTORIA EM RECURSOS HUMANOS LTDA | Paletas sobre Aposentadoria |
| SERVTEC SERVIÇOS EMPRESARIAIS LTDA - ME | Terceirização de limpeza, asseio e conservação, controle de acesso, copeira e recepção |
| NP CAPACITAÇÃO E SOLUÇÕES TECNOLÓGICAS LTDA | Banco de Preços |
| IMPRESA OFICAL DO ESTADO S/A - IMESP | Publicações oficiais |

3. GESTÃO DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS

3.1 SITUAÇÃO ATUARIAL

Avaliando-se o histórico do Resultado Técnico Atuarial do IPRESB, evidencia-se que o Instituto vem se mantendo superavitário em relação às suas obrigações futuras.

| ANO-BASE | RESULTADO TÉCNICO ATUARIAL | STATUS |
|----------|----------------------------|-----------|
| 2014 | R\$ 30.481.515,28 | SUPERÁVIT |
| 2015 | R\$ 27.936.473,55 | SUPERÁVIT |
| 2016 | R\$ 146.745.947,43 | SUPERÁVIT |
| 2017 | R\$ 221.446,25 | SUPERÁVIT |

Em reunião extraordinária, ocorrida em 21/05/2019, cuja ata encontra-se disponível no site do Instituto, o Conselho de Administração do IPRESB aprovou o estudo atuarial realizado pela Caixa Econômica Federal, que encontrou um déficit de R\$ 58.967.109,70.

Neste estudo, o atuário verificou um Custo Suplementar necessário de 0,70%. Contudo, como as contribuições vertidas atualmente ao IPRESB somam 29,99% (11% do servidor e 18,99% do Município) e o Custo Normal apurado foi de 28,86%, verifica-se que a diferença ($29,99\% - 28,86\% = 1,13\%$) é maior que os 0,70% de Custo Suplementar e, portanto, *há equilíbrio atuarial, podendo-se manter o plano de custeio atual sem a necessidade de implantação de um plano de amortização*, conforme arrematou o atuário.

Assim sendo, como não há nenhuma recomendação do atuário, entende-se não haver o que se acompanhar sobre a situação atuarial no momento.

3.2 CONCESSÕES

Quanto à concessão de benefícios, o departamento responsável tem elaborado os processos cumprindo todas as exigências legais. O deferimento

dos benefícios tem sido publicado regularmente no Jornal Oficial do Município de Barueri, sendo previamente homologados pelo Conselho de Administração.

No atual exercício, o Controle Interno auditou 67 (sessenta e sete) processos de Benefícios, sendo todos considerados regulares em relação às Leis aplicáveis, bem como à Constituição e à Resolução Nº 27/2018 do IPRESB, como resumido na tabela abaixo.

| BENEFÍCIO | QUANTIDADE |
|--|------------|
| Aposentadoria por Contribuição e Idade | 37 |
| Aposentadoria por Idade | 15 |
| Aposentadoria por Contribuição e Idade – Magistério | 9 |
| Pensão por Morte | 5 |
| Aposentadoria por Invalidez | 1 |

4. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

4.1 RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DE 2018

No último relatório de Controle Interno, referente ao período de gestão entre 13/09/2018 e 28/02/2019, os demonstrativos contábeis anuais do IPRESB relativos ao exercício de 2018 ainda não estavam disponíveis. Por isso, naquela ocasião, utilizaram-se os dados contidos no Portal da Transparência, no site do IPRESB, para se avaliar preliminarmente a execução orçamentária. Atualmente, como os relatórios oficiais estão publicados, a citada análise será, com isso, atualizada.

Assim sendo, localiza-se, abaixo, a tabela com o cálculo do superávit do orçamento de 2018, com dados extraídos do fechamento do último exercício do Balanço Orçamentário do Instituto.

| | |
|--|--------------------|
| RECEITA ORÇAMENTÁRIA REALIZADA EM 2018 | R\$ 180.862.972,39 |
| DESPESA ORÇAMENTÁRIA EXECUTADA EM 2018 | R\$ 86.707.770,74 |
| SUPERÁVIT | R\$ 94.155.201,65 |
| % DO SUPERÁVIT | 52,06% |

Pelo histórico, observado nos Balanços Orçamentários de anos anteriores, conclui-se que o IPRESB vem sendo consistentemente superavitário na execução do orçamento, como melhor se visualiza na tabela abaixo, o que evidencia um uso eficiente dos recursos da Autarquia.

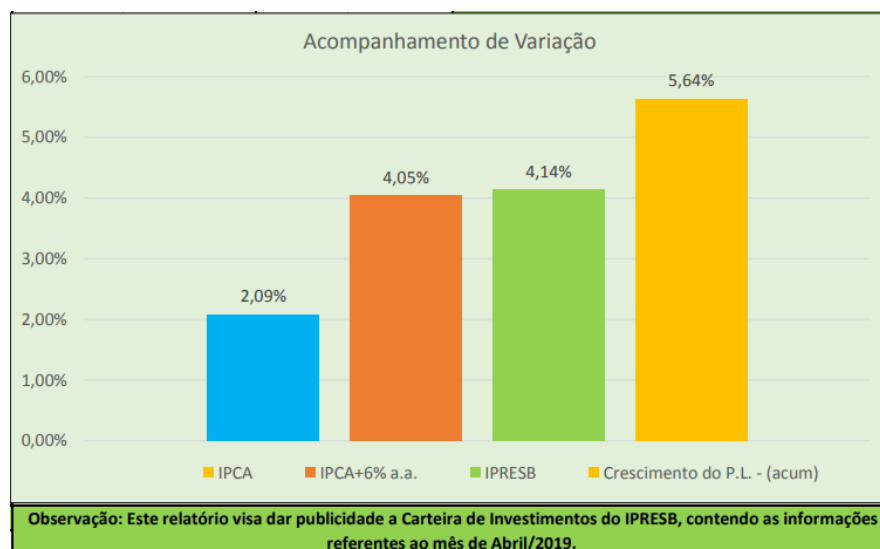
| ANO | PERCENTUAL |
|------------|-------------------|
| 2014 | 78,61% |
| 2015 | 78,32% |
| 2016 | 77,77% |
| 2017 | 61,80% |
| 2018 | 52,06% |

5. GESTÃO DE INVESTIMENTOS

5.1 CUMPRIMENTO DA META ATUARIAL DE 2019

A Meta Atuarial de 2019, conforme Política de Investimentos respectiva, é de IPCA + 6%a.a.

Pelos dados constantes do site do IPRESB (Finanças e Investimentos/Investimentos/Relatórios de Análise, Rentabilidade e Risco/2019), pode-se verificar que, até abr/2019, o IPRESB vem batendo o valor proporcional da Meta Atuarial do ano, como melhor se visualiza na figura abaixo.



Assim sendo, seguir-se-á tão somente acompanhando o comportamento deste indicador nos próximos relatórios.

5.2 COMPOSIÇÃO DA CARTEIRA

Analisando-se os dados constantes no site do IPRESB (“Relatórios Detalhados de Investimentos”), referentes ao mês 04/2019, o último até então disponível, pôde-se apurar que a composição da carteira está obedecendo aos percentuais constantes na Resolução CMN nº 3.922, de 25 de novembro de 2010.

Ademais, após a certificação do IPRESB no Nível II do Pró-Gestão, em 02/05/2019, o Instituto passou a contar com a possibilidade de investir um percentual maior de recursos em determinadas categorias de Fundos, conforme alterações trazidas à Resolução CMN 3922/2010 pela Resolução CMN 4695/2018.

Assim sendo, elaborou-se a tabela abaixo em que é possível verificar-se o percentual atual de investimentos do IPRESB nas categorias de fundos; o percentual máximo antigo pela Resolução CMN 3922/2010 e o percentual máximo atual pela Resolução CMN 4695/2018 e após a certificação no Nível II do Pró-Gestão.

| ENQUADRAMENTO | % IPRESB ABR/2019 | RES 3922 (% máximo anterior) | RES 4695 (% máximo atual) | CATEGORIA |
|---------------|----------------------|------------------------------------|---------------------------------|---|
| Art 7, I, b | 53,80% | 100% | 100% | Tesouro Selic |
| Art 7, IV, a | 17,52% | 40% | 50% | Fundos de Renda Fixa |
| Art 7, VII, a | 2,10% | 5% | 10% | Fundos de Renda Fixa (crédito aberto) FIDC |
| Art 8, I, a | 4,12% | 30% | 40% | Fundos de Renda Variável com no mínimo 50 ações |
| Art 8, II, a | 14,29% | 20% | 30% | Fundos de Renda Variável |
| Art 8, III | 3,37% | 10% | 10% | Fundos de Investimento Multimercado (sem alavancagem) |
| Art 8, IV, a | 2,67% | 5% | 5% | Fundos de Investimento em Participação |
| Art 8, IV, b | 2,13% | 5% | 10% | Fundos de Investimentos Imobiliário |

Ainda sobre a composição da carteira, pôde-se aferir que, no mês de referência 04/2019, o IPRESB concentrou aproximadamente 77% de seu patrimônio investido em instituições financeiras bem conhecidas (bancos de

varejo), sendo que apenas 23% ficou em instituições diversas, como se observa na tabela abaixo.

| BANCO | % INVESTIDO | SOMATÓRIO DO % INVESTIDO |
|---------------------|--------------------|---------------------------------|
| CAIXA | 34% | 34% |
| BANCO DO BRASIL | 20% | 54% |
| ITAÚ | 18% | 73% |
| SANTANDER | 3% | 76% |
| BRDESCO | 1% | 77% |
| OUTRAS INSTITUIÇÕES | 23% | 100% |
| TOTAL | 100% | |

Apesar desta relativa segurança nesta concentração em grandes instituições financeiras (77% dos recursos investidos), é sempre recomendável à Gestão de Investimentos do Instituto continuar acompanhando constantemente os resultados obtidos nas aplicações em questão.

5.3 RENTABILIDADE

Avaliando-se a rentabilidade apresentada pelas categorias de Fundos em que o IPRESB tinha recursos aplicados em abr/2019, chega-se à tabela abaixo.

| ENQUADRAMENTO | VALOR ANTERIOR | RENTABILIDADE | VALOR DE ABR2019 | CATEGORIA |
|---------------|------------------|---------------|------------------|---|
| Art 7, I, b | 1.100.098.291,49 | 12.139.354,69 | 1.024.733.192,57 | Tesouro Selic |
| Art 7, IV, a | 246.231.588,64 | 2.724.952,53 | 333.635.334,81 | Fundos de Renda Fixa |
| Art 7, VII, a | 39.909.561,47 | 155.969,89 | 40.065.531,36 | Fundos de Renda Fixa (crédito aberto) FIDC |
| Art 8, I, a | 67.633.940,33 | 936.616,49 | 78.570.556,82 | Fundos de Renda Variável com no mínimo 50 ações |
| Art 8, II, a | 273.632.562,32 | 4.945.580,44 | 272.172.188,82 | Fundos de Renda Variável |
| Art 8, III | 57.289.377,45 | 992.962,04 | 64.160.672,46 | Fundos de Investimento Multimercado (sem alavancagem) |
| Art 8, IV, a | 50.988.306,82 | -112.252,63 | 50.902.205,31 | Fundos de Investimento em Participação |
| Art 8, IV, b | 40.711.920,91 | -147.771,69 | 40.564.149,22 | Fundos de Investimentos Imobiliário |

Semelhantemente ao verificado no Relatório anterior de Controle Interno, de mar/2019, os FIPs e FIIs (Fundos de Investimento em Participação e Fundos de Investimentos Imobiliários) apresentaram rentabilidade negativa.

Ainda no último Relatório e sua respectiva retificação, ambos publicados no sítio do IPRESB na rede mundial de computadores, realizou-se uma comparação dos citados FIPs e FIIs em relação à Meta Atuarial de 2018, em que se observou que a grande maioria destes Fundos não alcançou a Meta daquele

ano (com ressalva ao “Kinea Private Equity IV Feeder Institucional I FIP” que compôs a carteira do Instituto apenas a partir de maio de 2018, conforme informação do Gestor de Finanças e Investimentos).

A medida corretiva encontrada pelo Gestor de Finanças e Investimentos foi solicitar uma avaliação do departamento Jurídico do IPRESB sobre as possibilidades legais de saída de alguns destes e de outros Fundos.

Tal providência seguirá sendo acompanhada nos próximos Relatórios de Controle Interno.

6 PRÓ-GESTÃO

Como já exposto em outros trechos deste reporte, em 02/05/2019 o IPRESB alcançou a certificação no Nível II do Pró-Gestão.

Pelos dados disponibilizados no site da Secretaria de Previdência em 31/05/2019, pôde-se aferir que o IPRESB foi o, apenas, 21º RPPS a certificar-se, como melhor se observa na tabela abaixo.

| ENTE FEDERATIVO | UF | NÍVEL | DATA DA CERTIFICAÇÃO | ORDEM DA CERTIFICAÇÃO |
|-------------------------------------|-----------|-----------|----------------------|-----------------------|
| Governo do Estado do Rio de Janeiro | RJ | II | 06/09/2018 | 1º |
| Lucas do Rio Verde | MT | I | 05/10/2018 | 2º |
| Governo do Estado de Alagoas | AL | II | 15/10/2018 | 3º |
| Ubatuba | SP | I | 31/10/2018 | 4º |
| Governo do Estado de Sergipe | SE | I | 04/12/2018 | 5º |
| Bertioga | SP | II | 07/01/2019 | 6º |
| Cabedelo | PB | II | 07/01/2019 | 7º |
| Salto Veloso | SC | I | 07/01/2019 | 8º |
| Santos | SP | II | 29/01/2019 | 9º |
| Indaiatuba | SP | II | 08/02/2019 | 10º |
| Joinville | SC | II | 13/02/2019 | 11º |
| Blumenau | SC | II | 14/02/2019 | 12º |
| Vitória | ES | II | 18/02/2019 | 13º |
| Cuiabá | MT | II | 25/02/2019 | 14º |
| Praia Grande | SP | I | 25/02/2019 | 15º |
| Cariacica | ES | III | 01/03/2019 | 16º |
| Naviraí | MS | I | 22/03/2019 | 17º |
| Recife | PE | III | 08/04/2019 | 18º |
| Itajaí | SC | I | 24/04/2019 | 19º |
| Manaus | AM | III | 30/04/2019 | 20º |
| Barueri | SP | II | 02/05/2019 | 21º |
| Navegantes | SC | II | 08/05/2019 | 22º |

Destaca-se, ainda, a velocidade da certificação, uma vez que, como melhor se observa abaixo, o IPRESB foi, ainda com base nos dados de 31/05/2019 da Secretaria de Previdência, o 4º RPPS do Brasil a certificar-se em menor tempo entre a data da adesão e a da certificação.

| ENTE FEDERATIVO | NÍVEL | PRAZO ENTRE A ADEÇÃO E A CERTIFICAÇÃO (MESES) |
|-------------------------------------|-----------|---|
| Santos | II | 2 |
| Governo do Estado do Rio de Janeiro | II | 3 |
| Cariacica | III | 5 |
| Barueri | II | 5 |
| Governo do Estado de Alagoas | II | 6 |
| Cuiabá | II | 6 |
| Salto Veloso | I | 6 |
| Ubatuba | I | 7 |
| Bertioga | II | 7 |
| Vitória | II | 8 |
| Lucas do Rio Verde | I | 8 |
| Governo do Estado de Sergipe | I | 8 |
| Cabedelo | II | 9 |
| Indaiatuba | II | 9 |
| Naviraí | I | 10 |
| Praia Grande | I | 10 |
| Blumenau | II | 10 |
| Joinville | II | 11 |
| Manaus | III | 12 |
| Itajaí | I | 13 |
| Navegantes | II | 13 |
| Recife | III | 13 |

Esta certificação traz benefícios de transparência aos segurados do IPRESB, uma vez que mais informações do Instituto foram disponibilizadas no site; além do aumento das possibilidades de alocação de Investimentos em determinadas categorias de Fundos, que ampliam as possibilidades da Gestão de Investimentos da autarquia atingir a Meta Atuarial; e, também, esta certificação passou a ser um dos requisitos para que o Instituto mantenha a qualidade de “investidor qualificado”, o que também permite que a Gestão dos Fundos do Instituto tenha mais campo de atuação em prol do atingimento da Meta Atuarial.

No tópico “5.2 Composição da Carteira” apresentou-se uma tabela que demonstra o atual e o novo percentuais máximos de aplicação do IPRESB nas categorias de Investimentos que atualmente possui recursos alocados.

CONCLUSÃO

Este relatório concentrou-se na análise e acompanhamento de alguns dos principais indicadores financeiros, atuariais e orçamentários do IPRESB, assim como da legalidade das principais operações do Instituto (concessão de benefícios; compras e contratos; gestão de recursos humanos).

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.

Verifica-se estar o Instituto atingindo a Meta Atuarial e sendo superavitário na execução do orçamento. Acerca da situação atuarial, apesar do atual déficit apontado pela Caixa Econômica Federal, o histórico do Instituto é de ser superavitário, além do fato, destacável, de o déficit atual não demandar alíquota suplementar, conforme o próprio atuário responsável.

Assim sendo, neste reporte não foram encontradas recomendações a serem entregues à gestão do IPRESB. Entretanto, os próximos relatórios de Controle Interno avaliarão mais a fundo os aspectos financeiros e operacionais do Instituto e poderão conter recomendações.

Por fim, ressalta-se, ainda, que a controladoria interna está aberta a indicações e orientações de temas a serem incluídos em relatórios posteriores.

Barueri, 6 de junho de 2019.

Lucas Silva Viana
Controle Interno