



TABOÃOPREV

*Autarquia Previdenciária do Município
de Taboão da Serra*



RELATÓRIO DE CONTROLES INTERNOS 2º TRIMESTRE DE 2021



TABOÃOPREV

*Autarquia Previdenciária do Município
de Taboão da Serra*



APRESENTAÇÃO

A Controladoria Municipal da Prefeitura de Taboão da Serra, em atendimento aos artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal de 1988, artigo 54, parágrafo único e artigo 59, ambos da Lei de Responsabilidade Fiscal, artigos 75 a 80 da Lei nº 4.320/1964, que estabelece referenciais para o controle interno como suporte do sistema de informação contábil, apresenta o **Relatório do Controle Interno do 2º Trimestre de 2021**.

A TaboãoPrev – Autarquia Previdenciária do Município de Taboão da Serra, criada pela Lei Complementar nº 141 de 22 de junho de 2007, veio substituir o antigo FASPREV – Fundo de Assistência e Previdência do Funcionário Municipal de Taboão da Serra, criado pela Lei Municipal nº 1.073, de 07 de Novembro de 1994, tornando-se através da lei, a unidade gestora única do RPPS do Município, descentralizada da Administração Pública Direta, de natureza autárquica, dotada de personalidade jurídica própria, com capacidade administrativa, patrimônio e receitas próprias dotada de personalidade jurídica própria.

A Taboãoprev está organizada com base em normas gerais de contabilidade e atuária, de modo a garantir seu equilíbrio financeiro e atuarial e está submetida à orientação, supervisão, controle e fiscalização do ministério da Previdência Social.

CONTEÚDO DO RELATÓRIO

Feitas as considerações iniciais sobre a entidade, passamos ao escopo da abordagem do Controle Interno:

- a) Compras e Licitações;
- b) Contratos em Andamento;
- c) Sistema de Planejamento e Orçamento, Contabilidade e Finanças;
- d) Patrimônio e Almoxarifado;
- e) Previdência – Concessão de Benefícios (aposentadoria e pensão) e revisão de benefícios;
- f) Folha de Pagamento de Ativos e de benefícios;
- g) Investimentos;
- h) Processos Judiciais;
- i) Atendimento;
- j) Processos de Adiantamento;
- k) Transparência no site;
- l) Pró-Gestão RPPS.



TABOÃO PREV

Autarquia Previdenciária do Município
de Taboão da Serra



a) COMPRAS E LICITAÇÕES

A tabela abaixo ilustra as compras realizadas no 2º Trimestre de 2021.

Modalidade	Número	Finalidade	Situação	Data	Valor Total	Itens
TOTAL					6.400,82	31
Dispensa de Licitação	00008/2021	Material de Processamento - Informatica	encerrada	05/05/2021	1.419,04	2
Dispensa de Licitação	00009/2021	Servicos de Higienizacao em Geral	encerrada	10/05/2021	1.410,00	1
Dispensa de Licitação	00011/2021	Material de Eletronico e Eletro	encerrada	14/05/2021	614,85	2
Dispensa de Licitação	00012/2021	Material de Expediente	encerrada	20/05/2021	2.956,93	26

Foram examinados os processos de compras por amostragem sendo constatada a correta formalização e conformidade com a legislação vigente.

b) CONTRATOS EM ANDAMENTO

No 2º Trimestre de 2021 encontram-se em vigor os seguintes contratos:

CONTRATADA	OBJETO	MODALIDADE
CONAM Consultoria em Administração	Cessão de Software	Pregão Presencial
Banco do Brasil S/A	Custódia de Títulos	Contratação Direta
TNG Elevadores	Manutenção Elevadores	Contratação Direta
Crédito e Mercado Consultoria	Consultoria Investimentos	Contratação Direta
Vauss Branding e Digital Design	Desenvolv/Manut. Site	Contratação Direta

Durante a inspeção não houve nenhuma ocorrência digna de nota no que se refere à execução desses ajustes.



TABOÃO PREV

Autorquia Previdenciária do Município
de Taboão da Serra



c) SISTEMA DE PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO, CONTABILIDADE E FINANÇAS

c.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, especialmente das receitas das contribuições previdenciárias patronal e dos servidores e suas adequações normativas do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, especialmente quanto à classificação segregada por fonte de recursos dos Planos: Financeiro, Previdenciário e Taxa de Administração.

c.2) Demais Receitas

Foi atestada a regularidade dos lançamentos, cobranças e registro das receitas de compensação previdenciária, rendimento das aplicações financeiras, multas e juros e outras assim contempladas nesse grupo.

c.3) Resultado da Execução Orçamentária

A execução orçamentária da TaboãoPrev apresentada no quadro a seguir, demonstra a receita prevista para o exercício e o resultado orçamentário em relação à despesa empenhada, liquidada e paga.

ARRECAÇÃO PREVISTA PARA O EXERCÍCIO	91.331.500,00					
PREVISÃO ATUALIZADA	90.275.770,55					
RECEITA ARRECADADA ATÉ O PERÍODO	40.150.029,70	44,47%				
DESPESAS	EMPENHADO	%	LIQUIDADO	%	PAGO	%
DESPESA REALIZADA X RECEITA ARRECADADA	66.983.998,10	166,83%	31.597.823,52	78,70%	31.597.823,52	78,70%
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	26.833.968,40	66,83%	8.552.206,18	21,30%	8.552.206,18	21,30%

De acordo com o comportamento das receitas arrecadas e despesas empenhadas, liquidadas e pagas foi constatado Resultado Orçamentário Superavitário.



TABOÃOPREV

Autarquia Previdenciária do Município
de Taboão da Serra



c-4) Detalhamento das Receitas e Despesas

No decorrer do 1º Trimestre de 2021 as receitas e despesas da Taboãoprev estão assim representadas:

Tipos de Receita	2021 (1º Trimestre)	2021 (2º Trimestre)
Contribuição do ente público (PMTS, Câmara e Taboãoprev)	11.206.186,53	23.299.766,22
Contribuição ativos	6.027.893,45	11.008.267,12
Contribuição dos inativos	115.374,32	262.968,08
Parcelamentos	1.373.323,86	4.356.828,91
Compensação Previdenciária	43.136,23	109.556,74
Receitas com Investimentos	491.558,55	1.110.471,27
Outras	49,42	2.171,36
TOTAL	19.257.522,36	40.150.029,70

Tipos de Despesa	2021 (1º Trimestre)	2021 (2º Trimestre)
Aposentadorias	12.422.684,21	26.940.044,68
Pensão por Morte	1.714.836,22	3.870.411,09
Comprev	0,00	0,00
Gestão da Autarquia (Taxa de Administração)	483.718,52	855.155,79
TOTAL	14.621.238,95	31.665.611,56

c.5) Despesas Administrativas

Análises efetuadas demonstram que foram realizados gastos administrativos dentro do limite de 2% constantes do Orçamento Anual. O exame documental da despesa revelou



TABOÃOPREV

*Autarquia Previdenciária do Município
de Taboão da Serra*



regularidade de instrução formal. Outrossim, constatamos adequada utilização das contribuições e dos recursos do RPPS exclusivamente em benefícios previdenciários, restringindo-se a despesa administrativa aos limites legais

A tabela abaixo ilustra o demonstrativo de gastos e sobras da taxa de administração da TaboãoPrev dos últimos anos

Tipos de Despesa da Taboãoprev	2021 (2º Trimestre)
Folha de Pagamento	567.913,91
Encargos sobre Folha de Pagamento	102.753,95
Material Escritório/Limpeza/Conservação	7.551,10
Retribuição Pecuniária Conselheiros /Congressos	19.800,00
Água/Luz/Telefone	7.397,46
Serviços de Tecnologia, Informação e Comunicação	0,00
Custódia/Tarifas e Serviços Bancários	8.249,81
Manutenção e Conservação/Seguros	4.752,00
Serviços de Perícias Médicas	0,00
Processamento de dados/Gráfica	0,00
Serviços Apoio Técnico/Estudo Atuarial	0,00
Consultoria Financeira/Previdenciária/Outros	136.737,56
Imobilizado	0,00
TOTAL	855.155,79



TABOÃO PREV

Autarquia Previdenciária do Município
de Taboão da Serra



d) PATRIMÔNIO E ALMOXARIFADO

Durante a inspeção foi certificada a conformidade do almoxarifado e da contagem do estoque. O setor responsável realiza acompanhamento e arrumação dos materiais.

Com relação ao patrimônio, foi constatada a devida incorporação dos bens permanentes bem como sua correta localização. Anualmente a entidade realiza inventário.

Com relação à depreciação foram emitidos relatórios contábeis demonstrando sua ocorrência.

e) PREVIDÊNCIA – CONCESSÃO DE BENEFÍCIOS E REVISÃO

Em 31 de março de 2021, a Taboãoprev contava com **7.457** segurados, sendo:

- ✓ 5.766 (Cinco Mil, Setecentos e Sessenta e Seis) segurados ativos;
- ✓ 1.410 (Hum Mil, Quatrocentos e Dez) aposentados;
- ✓ 281 (Duzentos e Oitenta e Um) pensionistas

De acordo com o Plano de Benefícios estabelecido no Art. 82 da lei nº 141 de 22 de junho de 2007, no primeiro trimestre de 2021, a Taboãoprev concedeu os seguintes benefícios aos seus Segurados:

TIPOS DE BENEFÍCIOS	QUANTIDADE
APOSENTADORIAS	16
PENSÃO POR MORTE	09

Por amostragem, foi possível verificar que houve correta formalização e regular instrução processos dos processos de concessão analisados.

f) FOLHA DE PAGAMENTO DE ATIVOS E BENEFÍCIOS;

O pagamento dos servidores ativos foi processo dentro da data prevista, seguindo as normas exigidas. Com base na folha de pagamento dos benefícios previdenciários, no período em análise foi constatado que os pagamentos processaram-se dentro das datas regulamentares.



TABOÃOPREV

*Autarquia Previdenciária do Município
de Taboão da Serra*



g) INVESTIMENTOS

O comitê de investimentos tem efetuado as reuniões em caráter periódico, com sua composição, em princípio, compatível com as exigências em vigor, bem como análises periódicas dos Conselhos Fiscal e de Previdência.

Analisando os investimentos realizados no período, verificou-se que estão aderentes à política de investimentos adotada pela Taboãoprev.

Foram verificadas por amostragem as APRs – Autorização para Aplicações e Resgate e constatada a conformidade dos investimento e desinvestimentos de acordo com a Política Anual e Resolução CMN 3922/10 e alterações.

h) PROCESSOS JUDICIAIS

O passivo judicial corresponde aos valores que a TaboãoPrev, se e quando condenada, deverá pagar à parte vencedora do processo, inclusive honorários advocatícios.

Da decisão que condenar à TaboãoPrev ao pagamento de algum valor, após o trânsito em julgado, a parte vencedora ingressará com incidente de cumprimento de sentença, apresentando o valor que entende cabível, que será discutido, sendo o valor devido, finalmente, homologado pelo Juízo.

Após a fixação do valor devido, novo incidente eletrônico será iniciado para que a entidade realize o pagamento por meio de Requisição de Pequeno Valor (RPV) ou de Precatório, nos termos do art. 100 da Constituição Federal.

O Decreto Municipal nº 57/2020, define como RPV os créditos inferiores ou iguais ao valor de R\$ 26.620,44, calculados até a data do seu efetivo pagamento, sendo devida a expedição de Precatório quando o montante for superior ao referido valor, com a previsão orçamentária respectiva.



TABOÃOPREV

Autarquia Previdenciária do Município
de Taboão da Serra



i) ATENDIMENTO

O setor de atendimento da TaboãoPrev conta com um servidor que faz a triagem inicial, sendo que as áreas técnicas também prestam suporte.

Durante a pandemia foi criado o canal de atendimento por whatsapp sendo que não há demanda represada para atendimento.

Também não foi constatada demanda de atendimentos digna de nota no e-sic e na ouvidoria da entidade.

j) PROCESSOS DE ADIANTAMENTO

A tabela abaixo ilustra os adiantamentos concedidos no exercício 2º Trimestre de 2021:

Nro Empenho	Nro Processo	Data Solicitação	Beneficiário/Responsável	Descrição Empenho	Órgão	Valor Solicitado	Valor Devolvido	Valor Utilizado
						2.200,00	-436,09	1.763,91
00073-01	000000/2021	08/04/2021	Juliana de Souza Flores	ADIANTAMENTO DESPESAS MIUDAS JULIANA DE SOUZA FLORES	Taboaprev.	1.200,00	-355,73	844,27
00080-01	000000/2021	14/05/2021	Juliana de Souza Flores	ADIANTAMENTO DESPESAS MIUDAS JULIANA DE SOUZA FLORES	Taboaprev.	500,00	-43,35	456,65
00088-01	000000/2021	14/06/2021	Eliana Bendini Lantyer	ADIANTAMENTO DE DESPESAS MIUDAS ELIANA BENDINI LANTYER	Taboaprev.	500,00	-37,01	462,99

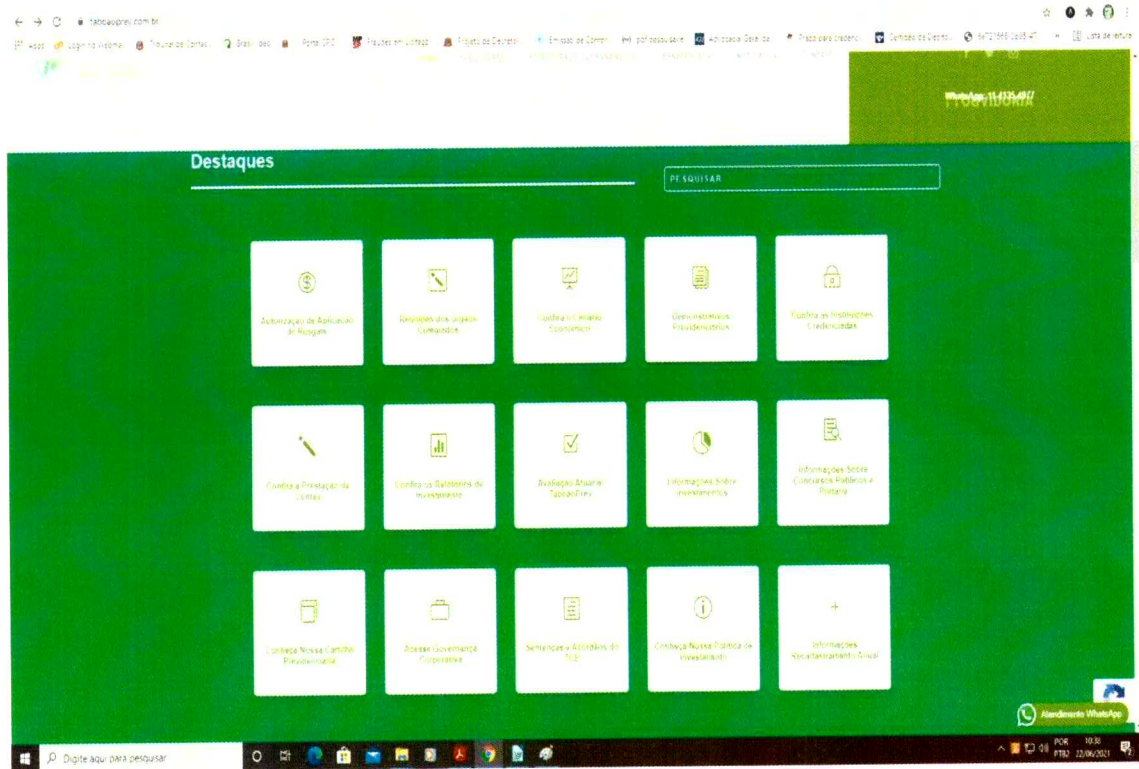
k) TRANSPARÊNCIA NO SITE;

A TaboãoPrev mantém seu portal atualizado, ofertando informações de interesse dos segurados e da sociedade



TABOÃO PREV

Autarquia Previdenciária do Município
de Taboão da Serra



No que tange aos contratos editais e licitações, verificamos que no segundo trimestre de 2021 a Taboãoprev, atendendo a recomendação do último relatório de Controle Interno, disponibilizou consulta integral dos editais e contratos, tal como determina o art. 8º §1º, IV.



TABOÃOPREV

*Autarquia Previdenciária do Município
de Taboão da Serra*



I) PRÓ-GESTÃO RPPS

Atualmente a Taboãoprev está na fase de conclusão dos trabalhos para a certificação do PRÓ-GESTÃO. O Termo de Adesão foi assinado em 10.12.2018, quando então se iniciou o processo de adequação/implantação das ações nas três dimensões do Pró-Gestão, sendo elas: Controles Internos, Governança Corporativa e Educação Previdenciária.

A Taboãoprev está se preparando para contratar a empresa que fará a certificação.

Abaixo segue o cronograma das ações e o status de atendimento de cada uma:



TABOÃOPREV

Autarquia Previdenciária do Município
de Taboão da Serra



I – CONTROLES INTERNOS (100,00%)

AÇÕES	STATUS
1. Mapeamento das atividades das áreas de atuação do RPPS	✓
2. Manualização das atividades das áreas de atuação do RPPS	✓
3. Capacitação e certificação dos gestores e servidores das áreas de risco	✓
4. Estrutura de Controle Interno (OBRIGATÓRIO)	✓
5. Política de Segurança da Informação – PSI	✓
6. Gestão e controle da base de dados cadastrais dos servidores públicos, aposentados e pensionistas (OBRIGATÓRIO)	✓

II – GOVERNANÇA CORPORATIVA (100,0%)

AÇÕES	STATUS
1. Relatório de Governança Corporativa	✓
2. Planejamento (OBRIGATÓRIO)	✓
3. Relatório de Gestão Atuarial	✓
4. Código de Ética da Instituição	✓
5. Políticas Previdenciárias de saúde e segurança do servidor	✓
6. Política de Investimentos	✓
7. Comitê de Investimentos	✓
8. Transparência (OBRIGATÓRIO)	✓
9. Definição de limites de alçada	✓
10. Segregação das atividades	✓
11. Ouvidoria	✓
12. Diretoria Executiva (Qualificação do órgão de direção)	✓
13. Conselho Fiscal	✓
14. Conselho de Administração	✓
15. Mandato, representação e recondução	✓
16. Gestão de Pessoas	✓

III – EDUCAÇÃO PREVIDENCIÁRIA (100%)

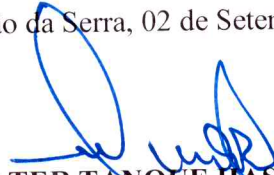
AÇÕES	STATUS
1. Plano de Ação de Capacitação	✓
2. Ações e Diálogo com os Segurados e a Sociedade (OBRIGATÓRIO)	✓
23 AÇÕES CONCLUÍDAS	✓

PARECER CONCLUSIVO

Diante de todo o apurado durante o **2º Trimestre de 2021** as ações desenvolvidas pela Controladoria não detectaram vícios ou erros que comprometam a gestão do RPPS, concluindo pela regularidade dos procedimentos no período analisado.

Assim, salvo melhor juízo, atestamos a conformidade dos atos praticados pela Superintendência e diretorias da Autarquia Previdenciária do Município de Taboão da Serra – TaboãoPrev..

Taboão da Serra, 02 de Setembro de 2021.



WALTER TANOUE HASEGAWA JUNIOR
CONTROLADOR GERAL