



RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

4º Trimestre 2021



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ITU – ITUPREV
ESTÂNCIA TURÍSTICA DE ITU**

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

O Controle Interno do ITUPREV deve abranger e observar as exigências e ditames previstos nos artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal, no artigo 59 da Lei de Responsabilidade Fiscal e nos artigos 76 a 80 da Lei Federal nº 4.320/64.

Neste período, considerando-se as informações e documentos submetidos à análise deste Controle Interno, constata-se que, atualmente, o RPPS de Itu está regulamentado pela Lei Municipal nº 1.810, de 04 de abril de 2016, cuja gestão é desempenhada pela Superintendência com auxílio das Diretorias Financeira e Administrativa e do Núcleo de Gestão de Benefícios, conforme dispõe o art. 8º, da Lei Municipal nº 1.790, de 25 de fevereiro de 2016, com a seguinte composição:

- Superintendente: Luiz Carlos K. Brenha de Camargo
- Diretora Financeira: Kiara Farias Berni
- Diretor Administrativo: Renato Romolo Tamarozzi (a partir de 01/12/2021)
- Gestor de Benefícios: Nelson Alves de Godoy Neto

São órgãos de gestão do ITUPREV, conforme o art. 151 da LM 1.810/2016:

- Conselho de Administração;
- Conselho Fiscal;
- Superintendência; e
- Comitê de Investimentos.

O Conselho de Administração é formado por 7 servidores, sendo 5 eleitos e 2 indicados pelo Prefeito. Já o Conselho Fiscal, é composto por 5 servidores, sendo 3 eleitos e 2 indicados.

O Comitê de Investimentos é composto por 5 membros, sendo o Superintendente considerado membro nato do Comitê, que ocupa sua presidência, indicando mais um membro, e os demais (em número de três) são indicados pelo Conselho de Administração, dentre os servidores do Município.

Constata-se, a princípio, que os membros dos órgãos de gestão possuem experiência profissional e conhecimentos técnicos compatíveis com as atividades que exercem nos referidos órgãos.



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ITU – ITUPREV
ESTÂNCIA TURÍSTICA DE ITU**

Foi constatada a regularidade da atuação dos órgãos de gestão, com a realização de reuniões na forma da lei e dos regimentos internos, com registros das deliberações em atas.

Cabe ainda mencionar que a remuneração da Diretoria e dos Conselhos foi fixada pelo Anexo VI, da LM nº 1.790/2016, e pelos artigos 169 e 152, da LM nº 1.810/2016.

ÁREA FINANCEIRA

Os registros e demonstrações contábeis do ITUPREV são formalizados de acordo com a Lei Federal nº 4.320/64 e demais normas de contabilidade aplicáveis aos regimes próprios de previdência social.

Receitas

Constata-se a regularidade dos lançamentos e registro das receitas do RPPS, sendo que estas podem ser assim resumidas:

RECEITAS	ATÉ 4º TRIMESTRE 2021
Contribuições Patronais	29.215.971,33
Contribuições dos Segurados	22.486.026,69
Rendimentos de Aplicações	11.603.117,86
Parcelamentos de dívidas	13.161.958,91
Outras	107.901,60
Total	76.574.976,39

Receitas (A)	Previsão	Realizada	Execução
	70.810.233,25	76.574.976,39	108,14%

Fonte: Diretoria Financeira



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ITU – ITUPREV
ESTÂNCIA TURÍSTICA DE ITU**

Despesas

Demonstra-se, abaixo, a situação das despesas cumuladas do ITUPREV do 4º trimestre de 2021, de forma resumida:

Despesas	Fixada	Empenhada	Execução até DEZ/2021
Benefícios previdenciários	22.243.297,00	19.525.756,57	87,78%
Despesas de Manutenção	1.598.284,00	887.361,58	55,51%
Despesa de pessoal	1.526.798,00	1.315.101,92	86,13%
Total (B)	25.368.379,00	21.728.220,07	85,65%

Fonte: Diretoria Financeira

Resultado da Execução Orçamentária

Demonstra-se a seguir o comportamento da execução orçamentária do exercício em exame:

	Receita Prevista (-) Despesa Fixada	Receita Realizada (-) Despesa empenhada	Execução até DEZ/21
Resultado da Execução Orçamentária (A - B)	45.441.854,25	54.846.756,32	120,69%

Fonte: Diretoria Financeira

Parcelamentos

Abaixo, consta a situação dos parcelamentos, referentes ao Termo de Acordo nº 58/2017 e 60/2017, parcelado em 60 vezes:

Nº da parcela	Venc.	Valor da Parcela	Valor Pago (com atualização e juros)	Data de pagto.
----------------------	--------------	-------------------------	---	-----------------------



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ITU – ITUPREV
ESTÂNCIA TURÍSTICA DE ITU**

	2017	3.130.785,57	3.351.363,13	Adimplente
	2018	3.415.402,44	4.157.619,47	Adimplente
	2019	3.415.402,44	4.750.555,22	Adimplente
	2020	3.415.402,44	5.358.112,04	Adimplente
48	15/01/2021	284.616,87	489.936,07	15/01/2021
49	15/02/2021	284.616,87	493.246,45	17/02/2021
50	15/03/2021	284.616,87	497.922,98	15/03/2021
51	15/04/2021	284.616,87	505.325,29	15/04/2021
52	15/05/2021	284.616,87	513.041,27	14/05/2021
53	15/06/2021	284.616,87	518.376,12	15/06/2021
54	15/07/2021	284.616,87	529.960,60	15/07/2021
55	15/08/2021	284.616,87	533.401,90	13/08/2021
56	15/09/2021	284.616,87	542.304,42	15/09/2021
57	15/10/2021	284.616,87	557.175,39	15/10/2021
58	15/11/2021	284.616,87	560.724,27	12/11/2021
59	15/12/2021	284.616,87	575.631,93	15/12/2021
TOTAL		16.792.395,33	23.934.696,55	

Fonte: Diretoria Financeira

O ITUPREV também celebrou o Termo de Acordo nº 370/2021 com o Município de Itu, com 60 parcelas, conforme situação abaixo:

Nº da parcela	Venc.	Valor da Parcela	Valor Pago (com atualização e juros)	Data de pagto.
01	15/02/2021	565.271,13	565.271,13	17/02/2021
02	15/03/2021	565.271,13	578.133,31	15/03/2021
03	15/04/2021	565.271,13	588.575,57	15/04/2021
04	15/05/2021	565.271,13	599.404,46	14/05/2021
05	15/06/2021	565.271,13	607.482,75	15/06/2021



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ITU – ITUPREV
ESTÂNCIA TURÍSTICA DE ITU**

06	15/07/2021	565.271,13	622.855,30	15/07/2021
07	15/08/2021	565.271,13	628.731,29	13/08/2021
08	15/09/2021	565.271,13	641.078,51	15/09/2021
09	15/10/2021	565.271,13	660.569,63	15/10/2021
10	15/11/2021	565.271,13	666.629,90	12/11/2021
11	15/12/2021	565.271,13	686.180,37	15/12/2021
TOTAL		6.217.982,43	6.844.912,22	

Verifica-se que o ITUPREV tem adotado formalmente as providências cabíveis quanto aos direitos a receber do ente municipal.

Não há parcelas vencidas e não pagas, conforme se depreende do documento Acompanhamento de Acordo de Parcelamento nºs 58/2017, 60/2017 e 370/2021 e dos seus comprovantes de pagamento.

Adiantamentos

Não foram constatadas irregularidades nos adiantamentos realizados no período em exame, constando as respectivas prestações de contas.

Bens patrimonializados e/ou baixas

Não houve baixa de bens no período de outubro a dezembro de 2021.

Na tabela abaixo, houve as seguintes aquisições no período em análise:

Quantidade	Bem	Data	Valor Unitário	Valor Total
------------	-----	------	----------------	-------------



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ITU – ITUPREV
ESTÂNCIA TURÍSTICA DE ITU**

01	SSD 240GB PATRIOT BURST SATA 3 2.5" 6Gbs	14/10/2021	320,00	320,00
03	SSD KINGSTON 240 GB SATA	01/12/2021	223,19	669,57
04	Telefone com fio Intelbras Pleno Grafite	12/12/2021	42,40	169,60
TOTAL			R\$ 1.159,17	

Atuarial

O ITUPREV contratou a elaboração da avaliação atuarial anual, com data focal em 31/12/2020, conforme determinado na Portaria MF 464/2018, sendo o DRAA (Demonstrativo de Resultados da Avaliação Atuarial) enviado no Sistema CADPREV em 17/06/2021.

A matéria já foi objeto de apreciação no Relatório de Controle Interno do 2º Trimestre deste exercício de 2021.

Investimentos

O Comitê de Investimentos é formado por cinco membros que possuem experiência profissional, conhecimentos técnicos compatíveis com as atividades que exercem na gestão de investimentos, e todos são devidamente certificados, conforme a Portaria MPS 519/2011.

A Política Anual de Investimentos do exercício de 2021 foi regularmente aprovada pelo Conselho de Administração, na reunião ordinária ocorrida em 11/11/2020, conforme



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ITU – ITUPREV
ESTÂNCIA TURÍSTICA DE ITU**

autoriza a legislação, atendendo aos requisitos previstos na Resolução CMN nº 3.922/2010 e suas alterações.

No RPPS de Itu vem sendo adotado o modelo de gestão própria das aplicações dos recursos, de acordo com o artigo 3º, §5º, inciso II da Portaria MPS nº 519/11 e alterações, promovendo o devido credenciamento e seleção das instituições financeiras de acordo com os critérios legais, os quais são divulgados no site do ITUPREV.

A entidade também possui contrato celebrado com empresa de consultoria de investimentos, devidamente habilitada perante a CVM.

O ITUPREV vem atendendo às normas federais e do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo quanto ao encaminhamento regular e tempestivo das informações e demonstrativos relativos aos investimentos do RPPS.

O Superintendente, Sr. Luiz Carlos Kahtalian Brenha de Camargo, e a Diretora Financeira, Sra. Kiara Farias Berni, são os responsáveis pela gestão dos recursos do RPPS e pela assinatura das autorizações para as movimentações financeiras e aplicações de recursos (APR), nos termos do inciso XII do artigo 172 da Lei Municipal nº 1.810/2016.

Foram verificadas por amostragem as APRs – Autorização para Aplicações e Resgates e constada a conformidade dos investimentos e desinvestimentos de acordo com a Política Anual e a Resolução CMN nº 3.922/10 e alterações. Todas as APRs podem ser visualizadas no site do ITUPREV pelo link: <https://ituprev.sp.gov.br/movimentacoes-financeiras/>.

ÁREA DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS

Foram concedidos, no período em exame, os seguintes benefícios:

BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	QUANTIDADE
Pensão por Morte	0
Aposentadoria por Idade	9
Aposentadoria por Tempo de Contribuição e Idade	13



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ITU – ITUPREV
ESTÂNCIA TURÍSTICA DE ITU**

Aposentadoria por Tempo de Contribuição e Idade (Magistério)	8
TOTAL	30

Verifica-se que houve correta formalização e regular instrução processual, nos termos da Resolução nº 006/2011 do ITUPREV, dos processos de concessão analisados por amostragem.

Os benefícios foram analisados pelo Núcleo de Gestão de Benefícios, concedidas pelo Superintendente e homologados pelo Conselho Administrativo.

Os processos de concessão de benefício contam com a formalização prevista pelo Tribunal de Contas, especialmente quanto à emissão de parecer jurídico e expedição do ato concessório.

Os pagamentos dos benefícios se processaram dentro das datas previstas.

ÁREA ADMINISTRATIVA

Pessoal

Constata-se a regularidade da prestação das informações de Atos de Pessoal via sistema AUDESP, de acordo com o cronograma do Tribunal de Contas.

Durante o período analisado, houve nomeação de servidor efetivo, Sr. Renato Romolo Tamarozzi, para o cargo comissionado de Diretor Administrativo no dia 01/12/2021.

Não foram constatadas irregularidades nos atos de pessoal.

Licitações

Não houve instauração de procedimento licitatório no 4º trimestre do exercício de 2021.



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ITU – ITUPREV
ESTÂNCIA TURÍSTICA DE ITU**

Compras

Foram examinados por amostragem os processos de compra direta (aquisição de bens e serviços) sendo constatada a correta formalização e conformidade dos procedimentos adotados.

Contratos e Aditamentos

Todos os contratos em vigor na autarquia estão sendo fiscalizados pelos respectivos gestores, os quais acompanharam e verificaram a execução, prazos e valores de pagamento. Os contratos, bem como as execuções contratuais, são informados via sistema Audesp-Fase IV conforme valor de remessa estipulado pelo Tribunal de Contas.

No período em exame, não foram firmados contratos.

Abaixo, consta a relação de aditamentos realizados pelo ITUPREV de outubro a dezembro de 2021, devidamente formalizados nos termos da legislação vigente:

Nº Aditamento	Contratada	Data	Prazo	Objeto
2º Termo Aditivo ao Contrato 010/2018	Financeira Alfa	19/10/2021	24 meses	Prorrogação do prazo de vigência do convênio para concessão de crédito mediante desconto em folha de pagamento.
1 º Termo Aditivo ao Contrato 022/2020	CLARO S.A.	16/10/2021	12 meses	Prorrogação do prazo de vigência do contrato de serviços de telefonia móvel.
4º Termo Aditivo ao Contrato 011/2017	VEROCHEQUE REFEIÇÕES LTDALTD.	01/12/2021	12 meses	Prorrogação do prazo de vigência do contrato de fornecimento de cartão vale alimentação para os servidores públicos municipais do ITUPREV.

Fonte: Diretoria Administrativa



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ITU – ITUPREV
ESTÂNCIA TURÍSTICA DE ITU**

Processos Judiciais

É possível verificar, no período em análise do presente relatório, que o ITUPREV possui 34 (trinta e quatro) processos judiciais em trâmite e 41 (quarenta e um) arquivados pelo Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo.

Observa-se abaixo a situação dos processos judiciais:

SITUAÇÃO	QUANTIDADE
Em andamento, sem julgamento	23
Em andamento, julgado improcedente na 1ª instância	4
Em andamento, julgado procedente na 1ª instância	2
Julgados definitivamente favoráveis ao ITUPREV	35
Julgados definitivamente desfavoráveis ao ITUPREV	11

O passivo judicial corresponde aos valores que o ITUPREV, se e quando condenado, deverá pagar à parte vencedora do processo, inclusive honorários advocatícios.

Da decisão que condenar o ITUPREV 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 o ITUPREV realize o pagamento por meio de Requisição de Pequeno Valor (RPV) ou de Precatório, nos termos do art. 100 da Constituição Federal.

A Lei Municipal nº 1.169, de 26 de abril de 2010, define como RPV os créditos inferiores ou iguais ao valor de R\$ 15.000,00 (quinze mil reais), 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.

Relativamente ao pagamento de RPV e Precatório, consta a seguinte situação:



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ITU – ITUPREV
ESTÂNCIA TURÍSTICA DE ITU**

Nº do Processo de Cumprimento de Sentença	Nome	Valor	Tipo	Vencimento	Data do Pagamento
0000616- 29.2019.8.26.0286/04	Fernanda Camargo Luiz (honorários advocatícios)	R\$ 25.766,97	Precatório	31/12/2022	-
4000895- 54.2013.8.26.0286/04	Marlene Batista	R\$ 19.561,62	Precatório	31/12/2022	-

Não há precatórios ou RPV pendentes de pagamento de exercícios anteriores.

Transparência

Verifica-se que o ITUPREV mantém atualizado seu website (<https://ituprev.sp.gov.br/>), no qual é possível encontrar informações sobre aplicações e movimentações financeiras, balancetes da receita, balancetes da despesa, portarias, códigos, normas e regulamentos, relação de cargos e remuneração dos servidores do Instituto, bem como a relação de valores pagos aos beneficiários (aposentadorias e pensões), atendendo ao princípio da transparência da coisa pública.

CRP – Certificado de Regularidade Previdenciária

O RPPS vem adotando as medidas necessárias para a manutenção da regularidade dos critérios verificáveis para fins de emissão do CRP – Certificado de Regularidade Previdenciária.

Não obstante, o atual certificado foi emitido, por determinação judicial, em 11/09/2021, com validade até 10/03/2022.

Certificação PRÓ-GESTÃO

O Programa de Certificação Institucional e Modernização da Gestão dos Regimes Próprios de Previdência Social da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ITU – ITUPREV
ESTÂNCIA TURÍSTICA DE ITU**

- Pró-Gestão RPPS visa a estimular a adoção das melhores práticas de gestão pelos RPPS, para maior controle de seus ativos e passivos, além de maior transparência para com os segurados e a sociedade.

O RPPS do Município de ITU aderiu ao Pró-Gestão em 21/08/2020, tendo promovido o mapeamento e manualização das áreas de Concessão e Revisão de Benefícios, Processos de Aplicação de Recursos – APR, Credenciamento de Instituições Financeiras, Elaboração da Política de Investimentos e Acesso de Sistemas.

O ITUPREV obteve certificação pelo Instituto Tótum, entidade certificadora externa, credenciada pela Secretaria de Previdência, comprovando 100% de conformidade às exigências da SPREV, obtendo a certificação no Nível II.

Foi aprovada também, por meio da Resolução nº 004, de 23 de março de 2020, do Conselho de Administração, a Política de Segurança da Informação no âmbito do ITUPREV.

De acordo com as informações prestadas ao Sistema de Controle Interno pelas respectivas áreas, os procedimentos mapeados e manualizados estão sendo devidamente observados, demonstrando atendimento das condições de manutenção da certificação obtida.

Contudo, a informação da área de Gestão de Benefícios de que os documentos da concessão dos benefícios não estão sendo elaborados em 03 (três) vias, já foi objeto de apreciação no Relatório de Controle Interno do 3º Trimestre do exercício de 2021.



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL
DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE ITU – ITUPREV
ESTÂNCIA TURÍSTICA DE ITU**

PARECER CONCLUSIVO

Diante de todo o apurado durante o 4º Trimestre de 2021, as ações desenvolvidas pelo Controle Interno não detectaram erros ou vícios que comprometam a gestão do RPPS, concluindo pela regularidade dos procedimentos no período analisado.

Assim, salvo melhor juízo, conclui-se pela regularidade dos procedimentos realizados pela Superintendência e diretorias do Instituto de Previdência Social dos Servidores Municipais de Itu - ITUPREV, período de outubro a dezembro de 2021.

Itu, 25 de janeiro de 2022.

LARISSA VIEIRA CALDAS
Responsável pela Função Controle Interno