



RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

4º Trimestre 2022



**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, nos artigos 76 a 80 da Lei Federal nº 4.320/64 e na Resolução nº 001/2022 do ITUPREV.

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: Ruy Jacques Ceconello
- Diretor Financeiro: Ricardo Antonio Bortolini, a partir de 16/11/2022
- Diretor Administrativo: Renato Romolo Tamarozzi
- 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, de acordo com a legislação, 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.



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

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.

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 2022
Contribuições Patronais	33.422.022,00
Contribuições dos Segurados	24.221.176,17
Rendimentos de Aplicações	37.334.859,23
Parcelamentos de dívidas	9.678.332,16
Outras	9.726.261,24
Total	114.382.650,80



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

Receitas (A)	Previsão do Exercício	Realizada	Execução
	85.985.812,60	114.382.650,80	133,03%

Fonte: Diretoria Financeira

É importante registrar que a ocorrência de superavit demonstra a necessidade de maior adequação no planejamento da receita, evitando-se que ela seja subestimada, apesar da grande volatilidade das receitas decorrentes dos investimentos financeiros.

Despesas

Demonstra-se, abaixo, a situação das despesas cumuladas do ITUPREV do 4º trimestre de 2022, de forma resumida:

Despesas	Fixada	Empenhada	Execução até Dezembro/2022
Benefícios previdenciários	25.171.690,00	26.901.069,52	106,87%
Despesas de Manutenção	1.521.088,00	1.207.609,56	79,39%
Despesa de pessoal	1.587.870,00	1.489.425,38	93,80%
Total (B)	28.280.648,00	29.598.104,46	104,66%

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/22
Resultado da Execução Orçamentária (A - B)	57.705.164,60	84.784.546,34	146,93%

Fonte: Diretoria Financeira



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

Parcelamentos

Abaixo, consta a situação do parcelamento, referente ao Termo de Acordo nº 370/2021, parcelado em 60 vezes:

Nº da parcela	Venc.	Valor da Parcela	Valor Pago (com atualização e juros)	Data de pagto.
	2021	6.217.982,43	6.844.912,22	Adimplente
12	15/01/2022	565.271,13	692.362,17	14/01/2022
13	15/02/2022	565.271,13	708.380,82	15/02/2022
14	15/03/2022	565.271,13	714.649,68	15/03/2022
15	15/04/2022	565.271,13	740.550,40	13/04/2022
16	15/05/2022	565.271,13	746.989,97	13/05/2022
17	15/06/2022	565.271,13	761.299,81	15/06/2022
18	15/07/2022	565.271,13	776.010,99	13/07/2022
19	15/08/2022	565.271,13	785.388,45	10/08/2022
20	15/09/2022	565.271,13	789.591,29	12/09/2022
21	15/10/2022	565.271,13	788.558,32	14/10/2022
22	15/11/2022	565.271,13	792.523,69	11/11/2022
23	15/12/2022	565.271,13	802.774,32	15/12/2022
TOTAL		13.001.235,99	15.943.992,13	

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 nº 370/2021 e dos seus comprovantes de pagamento.



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

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 2022.

No período em análise, houve aquisição de 01 (um) bem:

Quantidade	Bem	Data	Valor Unitário	Valor Total
01	FIREWALL - PC E ROTEADOR, INTEL CELERON - QUAD CORE, 4X INTEL I225, 5,5G, LAN	30/11/2022	3.300,00	3.300,00

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 MTP nº 1.467/2022.

A Política Anual de Investimentos do exercício de 2022 foi regularmente aprovada pelo Conselho de Administração, na reunião ordinária ocorrida em 08/12/2021, conforme autoriza a legislação, atendendo aos requisitos previstos na Resolução CMN nº 4.963/2021 e suas alterações.

No RPPS de Itú vem sendo adotado o modelo de gestão própria das aplicações dos recursos, de acordo com o artigo 95, inciso I, da Portaria MTP nº 1.467/22, promovendo



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

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 e o Diretor Financeiro 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 4.963/2021 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	17
Aposentadoria por Tempo de Contribuição e Idade (Magistério)	2
Aposentadoria por invalidez	3
Aposentadoria Compulsória	1
TOTAL	32



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

Verifica-se que houve correta formalização e regular instrução processual, nos termos da Resolução nº 006/2011, e alterações, 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 as seguintes movimentações:

Servidor (a)		Data
Gabriela Brásilio da Silva	Exoneração do cargo efetivo de Oficial Administrativo	11/11/2022
Ricardo Antonio Bortolini	Nomeação ao cargo comissionado de Diretor Financeiro	16/11/2022

Não foram constatadas irregularidades nos atos de pessoal.

Licitações

Houve instauração de dois procedimentos licitatórios no 4º trimestre do exercício de 2022:



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

Modalidade de Licitação: Pregão Presencial nº 001/2022

Objeto: Contratação de empresa especializada em fornecimento de licença de uso de software destinado à gestão previdenciária (cadastro, concessão de benefícios, perícia médica, folha de pagamento, controle de arrecadação), sistema de protocolo e controle de processos, abrangendo instalação, implantação, migração de dados e treinamento de usuários.

Publicação da licitação: 15/10/2022

Contratada: UNIVERSALPREV SOFTWARE E CONSULTORIA LTDA-EPP

Valor total: R\$ 49.200,00

Vigência: 12 meses

Data da assinatura do contrato: 17/11/2022

Publicação na Imprensa Oficial: 29/11/2022

Modalidade de Licitação: Convite nº 001/2022

Objeto: Contratação de empresa para prestação de serviços remotos de assessoria técnica especializada ao regime próprio de previdência social, no prazo de 12 (doze) meses.

Contratada: ABCPREV GESTÃO E FORMAÇÃO PREVIDENCIÁRIAS LTDA

Valor total: R\$ 72.000,00

Vigência: 12 meses

Data da assinatura do contrato: 15/12/2022

Publicação na Imprensa Oficial: 20/12/2022

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.



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

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, foram firmados os seguintes contratos:

Nº Contrato	Contratada	Data	Prazo	Objeto
009/2022	UNIVERSALPREV SOFTWARE E CONSULTORIA LTDA EPP	dez/2022	12 meses	Contratação de empresa especializada em fornecimento de licença de uso de software destinado à gestão previdenciária (cadastro, concessão de benefícios, perícia médica, folha de pagamento, controle de arrecadação), sistema de protocolo e controle de processos, abrangendo instalação, implantação, migração de dados e treinamento de usuários.
010/2022	ABCPREV GESTÃO E FORMAÇÃO PREVIDENCIÁRIAS LTDA	dez/2022	12 meses	Contratação de empresa para prestação de serviços remotos de assessoria técnica especializada ao regime próprio de previdência social.

Fonte: Diretoria Administrativa

Abaixo, consta a relação de aditamentos realizados pelo ITUPREV de outubro a dezembro de 2022, devidamente formalizados nos termos da legislação vigente:

Nº Aditamento	Contratada	Data	Prazo	Objeto
2º Termo Aditivo ao Contrato 009/2021	UNIVERSALPREV SOFTWARE E CONSULTORIA LTDA EPP	out/2022	02 meses	Prorrogação do prazo de vigência do contrato de empresa especializada em fornecimento de



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

				licença de uso de software destinado à gestão previdenciária
2 ° termo Aditivo ao Contrato 022/2020	CLARO SA	out/2022	12 meses	Prorrogação do prazo de vigência do contrato de telefonia móvel.
5º Termo Aditivo ao Contrato 011/2017	VEROCHEQUE REFEIÇÕES LTDA	dez/2022	12 meses	Prorrogação de prazo do contrato de fornecimento de Cartão Vale Alimentação para os Servidores Públicos do Ituprev.

Fonte: Diretoria Administrativa

Processos Judiciais

É possível verificar, no período em análise do presente relatório, que o ITUPREV possui 32 (trinta e dois) processos judiciais em trâmite e 57 (cinquenta e sete) julgados em definitivo pelo Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo.

Observa-se abaixo a situação dos processos judiciais:

SITUAÇÃO	QUANTIDADE
Em andamento, sem julgamento	27
Em andamento, julgado improcedente na 1ª instância (favorável ao ITUPREV)	1
Em andamento, julgado procedente na 1ª instância (desfavorável ao ITUPREV)	4
Julgados definitivamente favoráveis ao ITUPREV	43
Julgados definitivamente desfavoráveis ao ITUPREV	14

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



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

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.

Em dezembro, o ITUPREV realizou pagamento de Requisição de Pequeno Valor na quantia de R\$ 13.017,87 (treze mil, dezessete reais e oitenta e sete centavos), a título de honorários sucumbenciais ao advogado Watson Roberto Ferreira (Processo Judicial nº 0003596-41.2022.8.26.0286).

No momento, não há precatórios ou RPV pendentes de pagamento.

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.



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

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, com validade até 13/03/2023.

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 - 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 Itupeva 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.



**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 2022, 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, no período de outubro a dezembro de 2022.

Itu, 01 de fevereiro de 2023.

LARISSA VIEIRA CALDAS
Responsável pela Função Controle Interno