

# RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

## 2021



20 DE JANEIRO 2022

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE  
MARACANAÚ

Criado por: MARKSON DE ALMEIDA NOBRE



## Sumário

1. GESTÃO DO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA .....	4
2. ÁREA FINANCEIRA E CONTÁBIL .....	5
2.1. RECEITAS .....	5
2.2. DESPESAS .....	6
2.3. RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA .....	6
2.4. MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA .....	6
2.5. FASES DAS DESPESAS .....	7
2.5.1. EMPENHOS .....	7
2.5.2. LIQUIDAÇÕES .....	7
2.5.3. PAGAMENTOS .....	8
2.6. RESTOS A PAGAR .....	8
3. PARLAMENTO .....	9
4. INVESTIMENTOS .....	10
5. ÁREA DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS .....	11
6. ÁREA ADMINISTRATIVA .....	11
6.1. PESSOAL .....	11
6.2. DIÁRIAS .....	12
6.3. LICITAÇÕES E CONTRATAÇÕES DIRETAS .....	12
6.4. COMPRAS .....	13
6.5. CONTRATOS .....	13
6.6. ADIANTAMENTO (SUPRIMENTO DE FUNDOS) .....	18
6.7. MATERIAL DE CONSUMO .....	18
6.8. BENS PATRIMONIAIS .....	19
6.8.1. BENS MÓVEIS .....	19
6.8.2. BENS IMÓVEIS .....	20
6.8.3. DEPRECIAÇÃO DOS BENS .....	20
6.9. VEÍCULOS .....	20
7. PROCESSOS JUDICIAIS .....	21
8. TRANSPARÊNCIA .....	21
9. CERTIFICADO DE REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA .....	21
10. DEMAIS ATIVIDADES DESENVOLVIDAS PELO CONTROLE INTERNO .....	22
11. PARECER CONCLUSIVO .....	23

Recebido em: 20.01.2022



## RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

### EXERCÍCIO DE 2021

**UNIDADE GESTORA:** INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE MARACANAÚ

**MUNICÍPIO:** MARACANAÚ/CE

**PRESIDENTE DO LEGISLATIVO:** THIAGO COELHO BEZERRA

**RESPONSÁVEL PELO CONTROLE INTERNO:** MARKSON DE ALMEIDA NOBRE

**PERÍODO:** 01/01/2021 a 31/12/2021

Em cumprimento a Instrução Normativa nº 01/2017 do Tribunal de Contas do Estado do Ceará - TCE/CE, aos artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal de 1988, aos artigos 54 e 59 da Lei Complementar 101/2000, e aos artigos 76 a 80 da Lei Federal nº 4.320/64, venho através deste relatório, demonstrar os resultados orçamentários e financeiros, além de atos e fatos administrativos referentes ao período de 01/01/2021 a 31/12/2021 do Instituto de Previdência do Município de Maracanaú/CE.



## 1. GESTÃO DO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA

Neste período, considerando-se as informações e documentos submetidos à análise deste Controle Interno, constata-se que, atualmente, o IPM está regulamentado pela Lei Municipal nº 1.930, de 26 de dezembro de 2012, e alterações, cuja gestão é desempenhada pelo Diretor-Presidente com auxílio das Diretorias, com a seguinte composição:

- Diretor-Presidente: Thiago Coelho Bezerra
- Diretoria Administrativa: Leonardo José Evangelista (Bacharel em Administração)
- Diretoria Financeira: Michael Feitosa Pessoa (Bacharel em Administração)
- Diretoria Jurídica: João Batista Gonçalves de Sousa (Bacharel em Direito e membro da ordem dos Advogados desde 2017)
- Diretoria de Benefícios: Carlos Eduardo Gomes Júnior (Bacharel em Administração e Tecnólogo em
- Diretoria de Atuária: Antônio Felipe Silvério da Rocha (Bacharel em Ciências Atuárias pela Universidade Federal do Ceará – UFC. Membro do Instituto Brasileiro de Atuária – MIBA – Nº 2940).
- Diretoria de Recursos Humanos: Andressa Roberta Araújo Garcia (Gestão de Recursos Humanos)

São órgãos de gestão do IPM, conforme o art. 4º da Lei Municipal nº 1.930, de 26 de dezembro de 2012, e alterações posteriores:

- Conselho Municipal de Previdência;
- Diretoria Executiva, composta pelo Diretor-Presidente, Diretor Administrativo, Diretor de Benefícios, Diretor Financeiro, Diretor Atuário, Diretor jurídico e Diretor de Recursos Humanos; e
- Comitê de Investimentos.

O Conselho Municipal de Previdência é formado por 08 (oito) membros efetivos e respectivos suplentes, todos nomeados pelo Chefe do Poder Executivo Municipal, com a seguinte composição: 02 (dois) representantes do Poder Executivo Municipal indicados pelo Chefe do Poder, 02 (dois) representantes do Poder Legislativo indicados pelo Presidente do Poder Legislativo Municipal, e 04 (quatro) representantes dos segurados e beneficiários do Regime de Previdência Social do Município de Maracanaú, sendo 02 (dois) representantes dos servidores ativos e 02 (dois) representantes dos inativos e pensionistas, conforme disposto no art. 5º da Lei Municipal nº 1.930, de 26 de dezembro de 2012, e alterações posteriores.

O Comitê de Investimentos, criado através de Lei nº 2.228, de 10 de setembro de 2014, e alterações posteriores, é composto por 3 membros, todos nomeados pelo Chefe do poder Executivo Municipal, sendo o Diretor-Presidente considerado membro nato do Comitê, que ocupa sua presidência.

A Portaria nº 493, de 09 de fevereiro de 2019, nomeou os seguintes representantes titulares para compor o Comitê de Investimentos do IPM-Maracanaú: Presidente: Thiago Coelho Bezerra e Coordenadores de Investimentos: Michael Feitosa Pessoa e Andressa Roberta Araújo Garcia Nogueira. Em 24 de novembro de 2021, através da Portaria nº 4.175, uma nova composição foi nomeada, ficando assim composta: Presidente: Thiago Coelho Bezerra e Coordenadores de Investimentos: Michael Feitosa Pessoa e Antônio Felipe Silvério da Rocha.

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 das Diretorias foi fixada através do Art. 9º da Lei Complementar nº 2.944, de 29 de julho de 2020.

## 2. ÁREA FINANCEIRA E CONTÁBIL

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

### 2.1. 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	29.715.244,34
Contribuições dos Segurados	21.534.586,80
Compensação Previdenciária	2.233.656,78
Rendimentos de Aplicações	6.125.927,53
Outras receitas	8.639,70
<b>TOTAL (A)</b>	<b>59.618.055,15</b>

Fonte: Setor Contabilidade

É importante registrar que a ocorrência de superávit 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.

## 2.2. DESPESAS

Demonstra-se, abaixo, a situação das despesas acumuladas do IPM durante o Exercício de 2021, de forma resumida:

DESPESAS	FIXADA	REALIZADA
Benefícios previdenciários	48.332.000,00	47.343.380,61
Despesas de Manutenção	1.393.000,00	1.029.866,63
Despesa de Capital	35.000,00	35.000,00
Despesa de pessoal	1.792.000,00	1.091.199,99
Reserva de Contingência	10.000.000,00	-
<b>Total (B)</b>	<b>61.552.000,00</b>	<b>49.499.447,23</b>

Fonte: Setor Contabilidade

## 2.3. RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

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

Receitas (A)	Previsão	Realizada	% Execução
	61.552.000,00	59.618.055,15	98,86%

Despesas (B)	Fixada	Empenhada	% Execução
	61.552.000,00	49.499.447,23	80,42%

Fonte: Setor Contabilidade

## 2.4. MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA

Os recursos financeiros estão depositados em conformidade com o Artigo 164, § 3º da Constituição Federal, junto as contas bancárias abaixo indicadas, com aplicação dos recursos durante o tempo que

ficam disponíveis, na mesma instituição financeira. As conciliações bancárias são realizadas regularmente e devidamente assinada pelos responsáveis.

Segue abaixo os valores apurados no início e ao final do Exercício de 2021:

CONTA	BANCO	SALDO EM 01/01/2021	SALDO EM 31/12/2021
57.6506	BANCO DO BRASIL	R\$ 1.397.047,20	R\$ 1.412.638,30
57.652-2	BANCO DO BRASIL	R\$ 4.596.390,82	R\$ 5.658.021,01
67.583-0	BANCO DO BRASIL	R\$ 5.760,71	R\$ 426,67
67.585-7	BANCO DO BRASIL	R\$ 22.669.024,07	R\$ 28.306.131,48
244-2	CEF	R\$ 1.312.417,40	R\$ 1.343.477,10
254-0	CEF	R\$ 2.216.999,72	R\$ 3.154.849,79
273-6	CEF	R\$ 82.960.720,74	R\$ 85.714.227,27
71.059-5	CEF	R\$ 5.404,75	R\$ 5.000,81
<b>TOTAL</b>		<b>R\$ 115.563.765,41</b>	<b>R\$ 125.594.772,43</b>

## 2.5. FASES DAS DESPESAS

### 2.5.1. EMPENHOS

a) Dos processos analisados, verificamos que as despesas empenhadas estão classificadas de forma adequada. As Notas de Empenhos estão assinadas pela autoridade competente e demais responsáveis pela sua emissão.

b) Os Empenhos das despesas são emitidos de forma prévia, e os documentos de suporte estão anexados às Notas de Empenho.

c) Os Empenhos das despesas observam as fontes financeiras corretas, e registram todas as informações básicas exigidas na forma de Controle Interno.

### 2.5.2. LIQUIDAÇÕES

a) O estágio da Liquidação da Despesa está sendo observado. A liquidação se baseia em documentos fiscais devidamente atestadas pelo servidor responsável.

### 2.5.3. PAGAMENTOS

- a) Os pagamentos estão sendo realizados mediante transferência bancária aos credores.
- b) Os pagamentos foram realizados mediante emissão de ordens de pagamento, autorizadas pela autoridade competente e processados pelo Setor Contábil/Financeiro.
- c) As Ordens de Pagamento são arquivadas acompanhadas das Notas de Empenho juntamente com a devida documentação comprobatória da despesa.
- d) Os saldos bancários são controlados pelo setor de Contabilidade através de extratos retirados pessoalmente na instituição bancária, sendo lançados e controlados em um Sistema Informatizado de Contabilidade e Finanças.

Em análise mais detalhada das operações financeiras e orçamentárias realizadas pelo IPM durante o corrente exercício observamos, em relação ao disposto no Capítulo II, do Título IX da Lei Federal nº 4.320/64, que todas foram escrituradas em conformidade com as normas aí previstas e com observância dos princípios fundamentais de contabilidade, aplicáveis à espécie, pois:

- a) Os gastos efetuados guardaram conformidade com a classificação funcional-programática da Lei Federal nº 4.320/64 e Portarias Ministeriais.
- b) Ficou caracterizada a observância das fases da despesa estabelecidas nos arts. 60, 63 e 64 da Lei Federal nº 4.320/64.
- c) As Notas de Empenho e Ordens de Pagamento estão acompanhadas de documentação comprobatória hábil, notas fiscais, recibos, faturas, conhecimentos, nos termos da legislação vigente.
- d) Os bens móveis adquiridos no curso do exercício foram contabilizados nas contas patrimoniais respectivas.
- e) Analisando-se os créditos adicionais abertos no exercício, observa-se a existência de autorização legal para a abertura bem como a existência dos recursos indicados para a sua cobertura, conforme o prescrito no Art. 43 da Lei 4.320/64.

### 2.6. RESTOS A PAGAR

Ao final do Exercício de 2021 ficaram registrados o valor de R\$ 4.526,08 (quatro mil e quinhentos e vinte e seis reais e oito centavos) de restos a pagar não processados referente ao contrato de fornecimento de combustíveis e fornecimento de energia elétrica, e o valor de R\$ 221,91 (duzentos e vinte e um reais e noventa e um centavos) de restos a pagar processados referente a tarifas de água e esgoto. Registra-se a existência de lastro financeiro ao final do Exercício de 2021 para cobertura das despesas com restos a pagar.

### 3. PARCELAMENTOS

Nº DA PARCELA	VENCIMENTO	VALOR DA PARCELA R\$	VALOR JUROS R\$	VALOR PAGO (COM ATUALIZAÇÃO E JUROS) R\$	DATA DO PAGAMENTO
37ª	10/01/2021	25.890,02	8.658,36	34.548,38	09/01/2021
38ª	10/02/2021	25.890,02	9.309,41	35.199,43	10/02/2021
39ª	10/03/2021	25.890,02	9.553,21	35.443,23	09/03/2021
40ª	10/04/2021	25.890,02	9.993,54	35.883,56	09/04/2021
41ª	10/05/2021	25.890,02	10.451,91	36.341,93	10/05/2021
42ª	10/06/2021	25.890,02	10.743,69	36.633,71	10/06/2021
43ª	10/07/2021	25.890,02	11.804,44	37.694,46	09/07/2021
44ª	10/08/2021	25.890,02	11.624,47	37.514,49	10/08/2021
45ª	10/09/2021	25.890,02	12.161,97	38.051,99	10/09/2021
46ª	10/10/2021	25.890,02	13.229,78	39.119,80	10/10/2021
47ª	10/11/2021	25.890,02	13.275,15	39.165,17	10/11/2021
48ª	10/12/2021	25.890,02	13.889,58	39.779,60	09/12/2021
<b>TOTAL</b>		<b>310.680,24</b>	<b>134.695,51</b>	<b>445.375,75</b>	-

Durante o exercício de 2021 havia um parcelamento em vigor, amparado pela Lei nº 2.523 de 01/06/2016, que originou os Termos de Acordos de Parcelamentos nº 2054/2017 – Plano Previdenciário e o nº 2246/2017 – Plano Financeiro.

Abaixo, consta a situação do parcelamento, referente ao Termo de Acordo nº 2054/2017, referente às parcelas pagas no ano de 2021 do Plano Previdenciário.

Abaixo, consta a situação do parcelamento, referente ao Termo de Acordo nº 2246/2017, referente às parcelas pagas no ano de 2021 do Plano Financeiro.

Nº DA PARCELA	VENCIMENTO	VALOR DA PARCELA R\$	VALOR JUROS R\$	VALOR PAGO (COM ATUALIZAÇÃO E JUROS) R\$	DATA DO PAGAMENTO
37ª	10/01/2021	38.550,91	12.892,52	51.443,43	09/01/2021
38ª	10/02/2021	38.550,91	13.861,94	52.412,85	10/02/2021

39ª	10/03/2021	38.550,91	14.224,97	52.775,88	09/03/2021
40ª	10/04/2021	38.550,91	14.880,65	53.431,56	09/04/2021
41ª	10/05/2021	38.550,91	15.563,18	54.114,09	10/05/2021
42ª	10/06/2021	38.550,91	15.997,62	54.548,53	10/06/2021
43ª	10/07/2021	38.550,91	17.577,11	56.128,02	09/07/2021
44ª	10/08/2021	38.550,91	17.309,13	55.860,04	10/08/2021
45ª	10/09/2021	38.550,91	18.109,48	56.660,39	10/09/2021
46ª	10/10/2021	38.550,91	19.699,49	58.250,40	10/10/2021
47ª	10/11/2021	38.550,91	19.767,04	58.317,95	10/11/2021
48ª	10/12/2021	38.550,91	20.681,94	59.232,85	09/12/2021
<b>TOTAL</b>		<b>R\$ 462.610,92</b>	<b>R\$ 200.565,07</b>	<b>R\$ 663.175,99</b>	-

Verifica-se que o IPM 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 dos Acordo de Parcelamentos citamos acima e dos seus comprovantes de pagamento.

#### 4. INVESTIMENTOS

O Comitê de Investimentos é formado por 03 (três) membros que possuem experiência profissional, conhecimentos técnicos compatíveis com as atividades que exercem na gestão de investimentos, e todos são devidamente certificados, conforme Lei Federal nº. 9.717/98.

A Política Anual de Investimentos do exercício de 2021 foi regularmente aprovada pelo Conselho Municipal de Previdência, na reunião ordinária ocorrida em 10/12/2020, conforme autoriza a legislação, atendendo aos requisitos previstos na Resolução CMN nº 3.922/2010 e suas alterações.

O IPM-Maracanaú adota o modelo de gestão própria das aplicações dos recursos, de acordo com legislação em vigor, promovendo o devido credenciamento e seleção das instituições financeiras de acordo com os critérios legais, os quais são divulgados no site do IPM.

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

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

O Diretor-Presidente 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 da Lei Municipal nº 1.929/12.

Foram verificadas por amostragem as APRs – Autorização para Aplicações e Resgates e constatada a conformidade dos investimentos e desinvestimentos de acordo com a Política Anual e a Resolução CMN nº 3.922/2010 e alterações. Todas as APRs podem ser visualizadas no site do IPM pelo link: <http://ipm.maracanau.ce.gov.br/>.

## 5. ÁREA DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS

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

BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	QUANTIDADE
Aposentadorias	49
Pensões	16
TOTAL	65

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

Os benefícios foram analisados pela Diretoria de Benefícios, concedidas pelo Prefeito e Diretor-Presidente e homologados/em trâmite pelo Tribunal de Contas do Estado do Ceará.

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.

## 6. ÁREA ADMINISTRATIVA

### 6.1. PESSOAL

Os procedimentos de auditoria na área de administração de pessoal objetivam a verificação do atendimento dos princípios constitucionais da legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e eficiência, bem como todas as legislações que tratam esse assunto.

Nesse sentido verificamos que:

a) Constata-se a regularidade da prestação das informações de Atos de Pessoal junto ao Tribunal de Contas do Estado do Ceará.

- b) Todos os acréscimos concedidos em folha de pagamento dos funcionários, estão legalmente protegidos.
- c) As contribuições previdenciárias, parte do empregado e do empregador, estão em ordem e recolhidas dentro do prazo.
- d) As efetivas contribuições previdenciárias do empregado e do empregador estão calculadas e recolhidas de acordo com a legislação municipal que trata o assunto.
- e) Não foram concedidas horas extras no Exercício Financeiro de 2021.
- f) A GFIP tem sido enviada no prazo legal e com todas as informações obrigatórias.
- g) Não houve ocorrência de adiantamento salarial sem autorização legal.
- h) Não foram constatadas irregularidades nos atos de pessoal. As nomeações de servidores ocorreram dentro da legislação específica aplicável, os procedimentos administrativos seguidos e em conformidade com os princípios de imparcialidade, transparência e mérito.

## 6.2. DIÁRIAS

No exercício de 2021 foi concedida apenas uma diária, especificamente ao Diretor-Presidente do IPM-Maracanaú, no valor de R\$ 2.430,00 (dois mil e quatrocentos e trinta reais), para participação do mesmo no 20º Congresso Nacional de Previdência da ANEPREM. A referida diária foi concedida de acordo com portaria específica, estando regulares e em conformidade com as normas estabelecidas.

## 6.3. LICITAÇÕES E CONTRATAÇÕES DIRETAS

A Administração da IPM-Maracanaú, durante o exercício de 2021, mantém a adequação dos processos de origem das despesas às classificações emanadas pelas portarias 163/2001 e 448/2002, produzindo termo de referência padronizado para a aquisição de bens e serviços. Os processos de aquisição de bens ou serviços obedecem às cotações de preços realizadas pelo setor administrativo da Unidade Gestora, adequando-se aos limites determinados na lei 8.666/93, alterada e consolidada.

Entre as atividades desenvolvidas, registramos a avaliação dos contratos e demais documentos hábeis à realização da despesa pública em momentos prévios e concomitantes à sua execução física e financeira; controle das compras diretas, com o fito de evitarmos o fracionamento da despesa, orientando e controlando à correta aplicação dos recursos públicos.

Segue em Anexo relação dos processos licitatórios e contratações diretas instaurados no exercício de 2021 pelo IPM-Maracanaú. (DOC. 01)

Em análise dos referidos processos foi observado que:



- a) As empresas fornecedoras e/ou participantes de licitações se encontram legalmente constituídas e em pleno funcionamento;
- b) As licitações e contratações diretas são realizadas através de abertura de processos, numeradas, registradas em livro, autorizadas pela autoridade competente e publicadas de forma regular.
- c) Os documentos de habilitação e propostas dos processos são rubricados pelos membros da Comissão e pelos licitantes.
- d) Os resultados dos processos foram todos homologados e adjudicados pela autoridade competente.

#### 6.4. COMPRAS

Foram examinados todos os processos de compras (aquisição de bens e serviços) sendo constatada a correta formalização e conformidade dos procedimentos adotados. Foi observado ainda que:

- a) O cadastro de fornecedores e prestadores de serviços está atualizado.
- b) Existe controle das requisições de compras e serviços solicitados.
- c) Não existe comissão de licitação própria do instituto, sendo utilizada a Comissão Central de Licitação vinculada à Secretaria de Gestão, Orçamento e Finanças da Prefeitura Municipal de Maracanaú.
- d) Existem orçamentos de preços para aquisição de mercadorias ou serviços.
- e) Os processos licitatórios foram devidamente publicados no Portal de Licitações dos Municípios administrado pelo TCE/CE.
- f) É verificado previamente a existência de créditos orçamentários para a realização das despesas.

#### 6.5. CONTRATOS

Todos os contratos em vigor no instituto estão sendo geridos e fiscalizados pelos respectivos gestores e fiscais de contrato, formalmente designados por portaria específica, os quais acompanharam e verificaram a execução, prazos e valores de pagamento.

No exercício de 2021, foram firmados os seguintes contratos:

Nº DO CONTRATO	CONTRATADO(A)	OBJETO DO CONTRATO	VALOR DO CONTRATO
052021021001	ARIMA CONSULTORIA	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA VISANDO A PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE	R\$ 16.500,00

	ATUARIAL, FINANCEIRA E MERCADOLÓGICA LTDA	ASSESSORIA E CONSULTORIA ATUARIAL PARA SUBSIDIAR A ELABORAÇÃO DE OBRIGAÇÕES FISCAIS E ACESSÓRIAS DO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE MARACANAÚ, EM CUMPRIMENTO A LEGISLAÇÃO PREVIDENCIÁRIA VIGENTE E SUAS ALTERAÇÕES, BEM COMO AS SOLICITADAS PELOS DEMAIS ÓRGÃOS DE CONTROLE EXTERNO E DA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA	
0520210517001	D. S. FERREIRA INFORMATICA	AQUISIÇÃO DE ACCESS POINT, NOBREAK 2KVA, SSD 256GB, TECLADOS E MOUSES PARA ATENDER AS NECESSIDADES DO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE MARACANAÚ	R\$ 14.470,00
052021010401	SANDRA CRISTHYAN PEREIRA LIMA ME	AQUISIÇÃO DE ÁGUA MINERAL ACONDICIONADA EM GARRAFÃO DE 20 LITROS PARA ATENDER AS NECESSIDADES DO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE MARACANAÚ	R\$ 1.240,20
052021030101	LEALTEC COMERCIO E SERVIÇOS DE MAQUINAS COPIADORAS LTDA	CONTRATAÇÃO DE SERVIÇOS DE LOCAÇÃO DE IMPRESSORAS, INCLUINDO A INSTALAÇÃO DOS EQUIPAMENTOS, SUPORTE E ASSISTÊNCIA TÉCNICA, MANUTENÇÕES PREVENTIVAS E CORRETIVAS COM REPOSIÇÃO DE PEÇAS E COMPONENTES (CILINDROS, REVELADORES E TONNERS), PARA ATENDER AS NECESSIDADES DO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE MARACANAÚ	R\$ 16.900,00
0520210511001	F C ALVES DA SILVA EMBALAGENS	AQUISIÇÃO DE MATERIAL DE EXPEDIENTE, LIMPEZA E ELÉTRICO PARA ATENDER AS NECESSIDADES DO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE MARACANAÚ	R\$ 1.841,00
0520210511002	3F COMERCIO DE EMBALAGENS LTDA	AQUISIÇÃO DE MATERIAL DE EXPEDIENTE, LIMPEZA E ELÉTRICO PARA ATENDER AS NECESSIDADES DO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE MARACANAÚ	R\$ 9.388,62
0520210514001	RIVA SAUDE AMBIENTAL LTDA	CONTRATAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE CONTROLE DE VETORES E PRAGAS, COMPREENDENDO OS SERVIÇOS DE DEDETIZAÇÃO, DESINSETIZAÇÃO, DESRATIZAÇÃO E	R\$ 2.016,00

		DESCUPINIZAÇÃO, DE INTERESSE DO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE MARACANAÚ	
0520210622001	MULTI SERVICE REFRIGERACAO	CONTRATAÇÃO DE SERVIÇOS DE MANUTENÇÃO PREVENTIVA E CORRETIVA EM APARELHOS DE ARCONDICIONADO TIPO SPLIT, COM FORNECIMENTO E SUBSTITUIÇÃO/REPOSIÇÃO DE PEÇAS, GASES, COMPONENTES E ACESSÓRIOS POR OUTROS NOVOS E ORIGINAIS, NECESSÁRIOS AO PERFEITO FUNCIONAMENTO DOS EQUIPAMENTOS DE AR-CONDICIONADO PERTENCENTES AO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE MARACANAÚ	R\$ 15.900,00
052021033001	VIPNET SOLUTIONS LTDA	CONTRATAÇÃO DE SERVIÇOS DE TELECOMUNICAÇÕES PARA A IMPLEMENTAÇÃO, OPERAÇÃO E MANUTENÇÃO DE UM LINK DE ACESSO, SÍNCRONO, DEDICADO À INTERNET, LINK DEDICADO (FULL) DE 100 MBPS COM IP FIXO, COM DISPONIBILIDADE 24 (VINTE E QUATRO) HORAS POR DIA, DURANTE 07 (SETE) DIAS DA SEMANA, A PARTIR DE SUA ATIVAÇÃO ATÉ O TÉRMINO DO CONTRATO, USANDO INFRAESTRUTURA DE FIBRA ÓPTICA, COM FORNECIMENTO DOS EQUIPAMENTOS NECESSÁRIOS À EXECUÇÃO DO SERVIÇO E SUPORTE TÉCNICO, DE INTERESSE DO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE MARACANAÚ	R\$ 12.000,00
0520210721001	PORTO SEGURO CIA DE SEGUROS GERAIS	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA PRESTAÇÃO DO SERVIÇO DE SEGURO COM COBERTURA TOTAL - ROUBO, FURTO, INCÊNDIO, COLISÃO E OUTROS, COM FRANQUIA REDUZIDA, PARA O VEÍCULO VW/NOVO GOL DE PLACA PNZ8151 PERTENCENTE AO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE MARACANAÚ	R\$ 1.350,00
0520210813001	BR PROJETOS, SOLUÇÕES E SERVIÇOS LTDA	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA FORNECIMENTO DE LICENÇA DE USO DE SISTEMA DE GESTÃO DE COMPRAS E SERVIÇOS, INCLUINDO O SUPORTE TÉCNICO MENSAL NECESSÁRIO À SUA OPERACIONALIZAÇÃO, DE INTERESSE DO	R\$ 16.800,00



		INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE MARACANAÚ	
052021062301	ARIMA CONSULTORIA ATUARIAL, FINANCEIRA E MERCADOLÓGICA LTDA	CONTRATAÇÃO PARA A PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE ASSESSORIA E CONSULTORIA ATUARIAL PARA SUBSIDIAR A ELABORAÇÃO DE OBRIGAÇÕES FISCAIS E ACESSÓRIAS DO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE MARACANAÚ, EM CUMPRIMENTO A LEGISLAÇÃO PREVIDENCIÁRIA VIGENTE E SUAS ALTERAÇÕES, BEM COMO AS SOLICITADAS PELOS DEMAIS ÓRGÃOS DE CONTROLE EXTERNO E DA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA	R\$ 66.000,00
0520211001001	MARIA ZELIA DE OLIVEIRA RODRIGUES	LOCAÇÃO DE IMÓVEL URBANO SITUADO NAAV. III, N° 268 (TÉRREO E ALTOS) E N° 278 (TÉRREO E ALTOS), BAIRRO CONJUNTO JEREISSATI I, MUNICÍPIO DE MARACANAÚ, ESTADO DO CEARÁ, PARA FINS DE FUNCIONAMENTO DO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE MARACANAÚ	R\$ 228.000,00
052021020501	INTERPÚBLICA ASSESSORIA E CONSULTORIA MUNICIPAL LTDA	CONTRATAÇÃO DE SERVIÇOS DE ASSESSORIA TÉCNICA ADMINISTRATIVA NA ÁREA DE RECURSOS HUMANOS COM AS DEVIDAS ORIENTAÇÕES, ACOMPANHAMENTO DA ELABORAÇÃO E PROCEDIMENTO DA FOLHA DE PAGAMENTO (FOPAG) DOS SERVIDORES ATIVOS E INATIVOS DO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE MARACANAÚ, DE ACORDO COM A LEGISLAÇÃO SOCIAL E TRABALHISTA E REGIME JURÍDICO DESTES MUNICÍPIO E ORIENTAÇÕES TÉCNICAS DAS INSTRUÇÕES NORMATIVAS DO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO CEARÁ – TCE/CE, E CESSÃO DE DIREITO DE USO DE SISTEMA INFORMATIZADO DE PROCESSAMENTO DA FOLHA DE PAGAMENTO, COM MÓDULOS DE CADASTRO, FOLHA DE PAGAMENTO, AUXÍLIO TRANSPORTE, AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO, GERAÇÃO DE ARQUIVOS PARA O SIM (SISTEMA DE INFORMAÇÕES MUNICIPAIS) DO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO CEARÁ E DE GERAÇÃO DE RELATÓRIOS GERENCIAIS	R\$ 47.875,92

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

Nº DO CONTRATO	CONTRATADO(A)	OBJETO DO CONTRATO	PERÍODO PRORROGADO
052017090101	JOSÉ EDSON DE MELO JUNIOR	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA PARA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE ASSESSORIA E CONSULTORIA TÉCNICA-ADMINISTRATIVA EM CONTROLE INTERNO, NA ÁREA DE PROCEDIMENTOS DE DESPESA PÚBLICA, PATRIMÔNIO E ALMOXARIFADO, JUNTO AO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE MARACANAÚ-CE	02/09/2021 A 01/09/2022
052020090101	NEO CONSULTORIA E ADMINISTRACAO DE BENEFICIOS EIRELI	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS CONTINUADOS DE GERENCIAMENTO DE FROTA COM FORNECIMENTO DE COMBUSTÍVEIS DE INTERESSE DA CONTRATANTE, DO MUNICÍPIO DE MARACANAÚ - CE	02/09/2021 A 01/03/2022
052017090401	MATIAS E LEITÃO CONSULTORES ASSOCIADOS LTDA	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA PARA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE CONSULTORIA E ASSESSORIA EM INVESTIMENTOS, ALEM DO FORNECIMENTO DE SOFTWARE ONLINE PARA CONTROLE E MONITORAMENTO DOS INVESTIMENTOS NO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL, JUNTO AO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE MARACANAÚ-CE	05/09/2021 A 04/09/2022
052018092701	EGLIDE BRITO URANO	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA EM CESSÃO DE DIREITO DE USO DE SISTEMA INFORMATIZADO, INCLUINDO A PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE INSTALAÇÃO, IMPLANTAÇÃO, MIGRAÇÃO DE DADOS, OPERAÇÃO INICIAL ASSISTIDA, TREINAMENTO, MANUTENÇÃO MENSAL E ASSISTÊNCIA TÉCNICA ESPECIALIZADA, COM DISPONIBILIZAÇÃO DE TÉCNICO DE SUPORTE IN LOCO, GARANTINDO A INTEGRAÇÃO JUNTO AOS SISTEMAS DO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE MARACANAÚ E	28/09/2021 A 27/09/2022

A PREFEITURA MUNICIPAL DE MARACANAÚ, CONTENDO, NO MÍNIMO, OS SEGUINTE MÓDULOS: PROTOCOLO ELETRÔNICO; GERENCIAMENTO DE ATENDIMENTO PRESENCIAL COM EMISSÃO DE SENHAS C O M ALERTAS SONOROS; CADASTRO DE SERVIDORES EFETIVOS E INATIVOS SEGURADOS; JUNTA MÉDICA; SIMULAÇÃO DE TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO E MÉDIA ARITMÉTICA; EMISSÃO DE RELATÓRIOS DE TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO; EMISSÃO DE CERTIDÃO DE TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO; MÓDULO DE ACOMPANHAMENTO E CONTROLE DE CONSIGNAÇÃO BANCÁRIA; CONTROLE VALES-TRANSPORTES; CONTROLE DE FÉRIAS; EMISSÃO DE GUIAS DE COBRANÇA DE CONTRIBUINTES PREVIDENCIÁRIAS; CONTROLE DOS AFASTADOS, GERENCIAMENTO DOS USUÁRIOS E ACESSOS AO SISTEMA, MÓDULO DE DIGITALIZAÇÃO DE DOCUMENTOS E ACOMPANHAMENTO DOS PROCESSOS PREVIDENCIÁRIOS

Fonte: Diretoria Administrativa

#### 6.6. ADIANTAMENTO (SUPRIMENTO DE FUNDOS)

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

#### 6.7. MATERIAL DE CONSUMO

Durante o Exercício Financeiro de 2021 foram adquiridos materiais de consumo diversos de acordo com as necessidades da administração, sendo tais materiais solicitados através de requisições pelos diversos setores deste instituto. Foram constatados os devidos procedimentos de entradas e saídas de materiais pelo setor de almoxarifado.

Segue abaixo demonstrativo de valores das entradas e saídas de materiais do almoxarifado, e posição do saldo em estoque registrado em 31/12/2021:

VALOR DAS ENTRADAS DE MATERIAIS NO ALMOXARIFADO	R\$ 42.219,69
---	---------------

VALOR DAS SAÍDAS DE MATERIAIS DO ALMOXARIFADO	R\$ 21.899,01
SALDO DE ITENS EM ESTOQUE EM 31/12/2021	R\$ 20.320,68

## 6.8. BENS PATRIMONIAIS

### 6.8.1. BENS MÓVEIS

a) Todos os bens possuem termo de responsabilidade, devidamente tombados e arquivados.

b) No período em análise, houve aquisição de 10 (dez) bens, totalizando o valor de R\$ 35.000,00 (trinta e cinco mil reais), todos devidamente tombados e incorporados ao patrimônio do IPM, conforme tabela abaixo:

QUANTIDADE	DESCRIÇÃO DO BEM	DATA DE TOMBAMENTO	VALOR UNITÁRIO R\$	VALOR TOTAL R\$
02	NOBREAK 2KVA - TOMBAMENTOS: 01100397 E 01100398	26/05/2021	4.300,00	8.600,00
02	CENTRAL DE AR CONDIONADO CAPACIDADE 18.000 BTUS - TOMBAMENTOS: 01100399 E 01100400	14/09/2021	3.400,00	6.800,00
02	CENTRAL DE AR CONDIONADO CAPACIDADE 18.000 BTUS - TOMBAMENTOS: 01100401 E 01100402	14/09/2021	4.600,00	9.200,00
02	ACCESS POINT II - TOMBAMENTOS: 01100405 E 01100406	19/11/2021	1.700,00	3.400,00
01	RACK PISO INDOOR 24U ESTRUTURA DE AÇO 1,2MM - TOMBAMENTO: 01100403	19/11/2021	4.400,00	4.400,00

01	SWITCH WIRED GIGABIT 24 PORTAS - TOMBAMENTO: 01100404	19/11/2021	2.600,00	2.600,00
----	--	------------	----------	----------

Fonte: Diretoria Administrativa

c) Todos os bens móveis possuem controle quanto à sua conservação, estando todos disponíveis para utilização.

d) Existe controle sobre a movimentação de bens de um departamento para outro.

e) Não houve baixa de bens móveis no período de janeiro a dezembro de 2021.

### 6.8.2. BENS IMÓVEIS

O IPM-Maracanaú, até a presente data, não possui em seu patrimônio nenhum imóvel, sendo o prédio de seu funcionamento locado atualmente junta a Sra. MARIA ZELIA DE OLIVEIRA RODRIGUES, através do Contrato de nº 0520.21.10.01.001, com vigência até 30/09/2022.

### 6.8.3. DEPRECIÇÃO DOS BENS

Os bens móveis foram adequadamente depreciados com a finalidade de refletir com precisão seu valor ao longo do tempo, contribuindo com a gestão financeira e contábil precisa do instituto.

As depreciações dos bens móveis do IPM-Maracanaú no período de 01/01/2021 a 31/12/2021 totalizaram o valor de R\$ 48.194,55 (quarenta e oito mil e cento e noventa e quatro reais e cinquenta e cinco centavos).

### 6.9. VEÍCULOS

O IPM-Maracanaú possui 01 veículo próprio, conforme identificado abaixo:

MARCA/MODELO	VW / NOVO GOL TL MBV
TIPO	PASSEIO
PLACA	PNZ8151
RENAVAM	01140145980
CHASSI	9BWAB45U2JT074169
ANO FABRICAÇÃO / ANO MODELO	2017/2018
COR	BRANCA

COMBUSTÍVEL	ÁLCOOL / GASOLINA
Nº DANF	000.036.699
LOTAÇÃO	IPM
DATA DA AQUISIÇÃO	13/12/2017

Fonte: Diretoria Administrativa

Foi verificado que:

- a) Os serviços de manutenção estão sendo realizados, principalmente o de revisão.
- b) O controle de viagens do veículo contém informações como: motivo da viagem, nome do condutor, horário de saída e de chegada, quilometragem e outras informações.
- c) Não existiu nenhuma ocorrência de uso de veículo para fins pessoais.
- d) O veículo possui seguro, conforme apólice adquirida em 30/07/2021. Seguradora: Porto Seguro – apólice nº. 0531-3-8950821.
- e) O veículo está devidamente adesivado com identificação.

## 7. PROCESSOS JUDICIAIS

É possível verificar, no período em análise do presente relatório, que o IPM não possui processos judiciais como polo passivo e/ou ativo.

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

## 8. TRANSPARÊNCIA

Verifica-se que o IPM mantém atualizado seu website (<http://ipm.maracanau.ce.gov.br/>), no qual é possível encontrar informações sobre aplicações e movimentações financeiras, balancetes da receita e 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.

## 9. 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.

## 10. DEMAIS ATIVIDADES DESENVOLVIDAS PELO CONTROLE INTERNO

O controle interno, durante o exercício de 2021, realizou, ainda, as seguintes atividades:

- a. Apoio a análise inicial da formalidade e interesse das contratações, no que tange a legalidade das modalidades licitatórias adequadas para cada objeto, e demais meios jurídicos de pactuação com o IPM.
- b. Verificação e recomendação sobre a melhor forma de contratar as despesas requeridas, evitando o fracionamento de despesas e contratações sem o devido processo legal.
- c. Acompanhamento da arrecadação e das despesas, ao fim de cada bimestre, para verificar o cumprimento das metas e a necessidade da limitação de empenho com informação dos atos editados pela autoridade para esse fim.
- d. Recomendações, acompanhamento e padronização na elaboração de procedimentos de contratação direta.
- e. Orientações quanto à utilização e controle de combustíveis, almoxarifado, patrimônio, dentre outros itens inerentes ao controle interno.
- f. Acompanhamento da execução orçamentário-financeira, liquidação das despesas e fiscalização de contratos administrativos.
- g. Apoio e orientações quanto ao controle, análise e gestão dos contratos administrativos.
- h. Acompanhamento, *in loco* e formal, e controle da execução dos contratos.
- i. Orientações e recomendações quanto às alterações contratuais.
- j. Acompanhamento da comprovação de regularidade jurídico-fiscal das empresas contratadas, de forma a assegurar a ausência de culpa da administração.
- k. Acompanhamento nos serviços de contabilidade.
- l. Acompanhamento do controle do Almoxarifado: visitas aos almoxarifados e orientação quanto ao correto recebimento, conferência, análise de documentos, armazenamento, entrega de bens de consumo e/ou duráveis, além de orientação quanto ao nível de estoque, sugestão de emissão de relatórios gerenciais.
- m. Dos Bens Móveis: os bens adquiridos foram tombados e registrados no sistema de controle patrimonial;
- n. Controle de Contratos: Todos os contratos são objeto de avaliação prévia aos empenhos da despesa e posterior no momento da liquidação.

## 11. PARECER CONCLUSIVO

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

Assim, salvo melhor juízo, conclui-se pela regularidade dos procedimentos realizados pelo Diretor-Presidente e demais diretorias do Instituto de Previdência do Município de Maracanaú, no período de janeiro a dezembro de 2021.

**Maracanaú/CE, 20 de Janeiro de 2022.**

*Markson de Almeida Nobre*

MARKSON DE ALMEIDA NOBRE

MAT: 100188

Responsável pela Função Controle Interno do IPM-Maracanaú

*CS*