

ESTADO DO PARÁ
PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE OEIRAS DO PARÁ
FUNDO DE PREVIDÊNCIA DE OEIRAS DO PARÁ-FUNPREV

FUNDO DE PREVIDÊNCIA DE OEIRAS DO PARÁ- FUNPREV

RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

2º Quadrimestre

Exercício de 2023

1 - Qualificação do responsável pelo Controle Interno

| CONTROLADOR INTERNO | |
|---|----------------------------------|
| Nome: Lineth Oliveira Ferreira de Miranda | |
| CPF: 660.268.862-20 | RG: 3792564 SEGUP-PA |
| Endereço: Rua Honório Bastos, s/nº | |
| Bairro: Marituba | CEP: 68.470-000 |
| Cidade: Oeiras do Pará | Estado: Pará |
| Telefone: (91) 99170-8647 | E-mail: nethferreira@hotmail.com |
| Período de responsabilidade: Data do Início: 02/01/2023 | |
| Servidor ocupante de cargo efetivo? | (X) SIM () NÃO |
| Nome do cargo ocupado: Controlador Interno | |
| Ato de nomeação: Portaria nº 002/2023 | |
| Data da nomeação no cargo: 02/01/2023 | |

2. Ações desenvolvidas

Avaliações pontuais realizadas durante o exercício de 2023, no período de 01/01/2023 até 31/08/2023, nos diversos relatórios que englobam a Administração Pública.

3. Síntese das avaliações

| Procedimentos Realizados | Avaliação |
|---|------------------|
| Adequação da LOA ao PPA e à LDO | - |
| Diretrizes contidas na LDO | REGULAR |
| Ações e programas do PPA previstos para o período | REGULAR |

ESTADO DO PARÁ
PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE OEIRAS DO PARÁ
FUNDO DE PREVIDÊNCIA DE OEIRAS DO PARÁ-FUNPREV

| | |
|---|---------|
| Alterações Orçamentárias | - |
| Créditos Suplementares | REGULAR |
| Compras e Serviços | - |
| Procedimentos Licitatórios | REGULAR |
| Dispensas de Licitação | REGULAR |
| Contratos e Aditivos | REGULAR |
| Entrega do Objeto do Contrato | REGULAR |
| Fidelidade dos dados enviados ao Tribunal em relação aos registros da: | - |
| - Contabilidade (Orçamentária, Financeira e Patrimonial) | REGULAR |
| - Diário da Contabilidade | REGULAR |
| - Arrecadação e o Diário de Arrecadação | REGULAR |
| - Tesouraria e o Diário de Tesouraria | REGULAR |
| - Licitações e Contratos | REGULAR |
| - Convênios e Auxílios Recebidos | REGULAR |
| - Lei de Responsabilidade Fiscal | REGULAR |
| - Informações Anuais | REGULAR |
| - Bens Patrimoniais em relação ao inventário | REGULAR |

4. Notas Explicativas, considerações relevantes e medidas recomendadas

4.1 – Alterações Orçamentárias

| Valor Fixado | Créditos Adicionais | Redução | Total Autorizado | Despesa Realizada | Saldo Orçamentário |
|---------------|---------------------|------------|------------------|-------------------|--------------------|
| 14.558.000,00 | 476.438,14 | 298.515,95 | 14.558.000,00 | 10.289.846,12 | 4.446.076,07 |

A despesa realizada não ultrapassou a autorização legal, cumprindo o disposto no Art. 167, inciso II, da CF/88.

ESTADO DO PARÁ
PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE OEIRAS DO PARÁ
FUNDO DE PREVIDÊNCIA DE OEIRAS DO PARÁ-FUNPREV

A Lei Municipal nº 707/2022 de 19 de dezembro de 2022 trata do Orçamento Anual para o exercício financeiro de 2023, e autoriza a abertura de créditos adicionais até o limite de 20,00% do total da despesa fixada. O FUNPREV abriu Créditos Suplementares no valor de R\$ 476.438,14 (quatrocentos e setenta e seis mil quatrocentos e trinta e oito reais e quatorze centavos), as reduções ficaram no mesmo valor de R\$ 476.438,14 (quatrocentos e setenta e seis mil quatrocentos e trinta e oito reais e quatorze centavos) sendo que R\$ 298.515,95 (duzentos e noventa e oito mil quinhentos e quinze reais e noventa e cinco centavos) foi reduzido na unidade orçamentária do FUNPREV e R\$ 177.922,19 (cento e setenta e sete mil novecentos e vinte e dois reais e dezenove centavos) foi feito na unidade orçamentária do FUNDEB na dotação orçamentária 12 365 0011 1.034 Construção e Ampliação de Unidades Escolares- Ensino infantil.

4.2 - Execução Financeira

| Receita Arrecadada | Despesa paga | Superávit na execução |
|---------------------------|---------------------|------------------------------|
| 10.479.666,08 | 10.069.609,35 | 410.056,73 |

Verificou-se que a execução financeira obteve um superávit de R\$ 410.056,73 (quatrocentos e dez mil zero cinquenta e seis reais e setenta e três centavos) até o 2º quadrimestre de 2023.

4.3 – Processos Licitatórios

Verificou-se que os processos licitatórios foram formalizados de acordo com a Lei nº 8.666/93 (Lei de Licitações), e foram encaminhados ao Portal dos Jurisdicionados, no Mural de Licitações do Tribunal de Contas dos Municípios.

4.4 - Gasto com pessoal

O FUNPREV realizou despesas brutas com pessoal o montante de R\$ 8.662.151,09 (oito milhões seiscentos e sessenta e dois mil cento e cinquenta e um reais e nove centavos) conforme se demonstra abaixo:

ESTADO DO PARÁ
PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE OEIRAS DO PARÁ
FUNDO DE PREVIDÊNCIA DE OEIRAS DO PARÁ-FUNPREV

| Elemento de Despesa | Discriminação | Valor Empenhado |
|------------------------------------|--|-------------------------|
| 3.1.90.01.00 | Aposentad. RPPS, reserva remun. e reformas | 7.596.070,06 |
| 3.1.90.04.00 | Contratação por tempo determinado | 102.521,79 |
| 3.1.90.11.00 | Vencimentos e vant. Fixas pessoal civil | 254.951,54 |
| 3.1.90.13.00 | Obrigações Patronais | 20.465,90 |
| 3.1.91.13.00 | Obrigações Patronais | 688.141,80 |
| Despesa bruta com pessoal | | R\$ 8.662.151,09 |
| 3.1.90.03.00 | Pensões do RPPS e do Militar | 713.495,70 |
| Despesa líquida com pessoal | | R\$ 7.948.655,39 |

4.5 – Patrimônio

O FUNPREV adquiriu R\$ 460,00 (quatrocentos e sessenta reais) em equipamentos e materiais permanentes até o 2º Quadrimestre de 2023.

4.6 – Apropriação de Encargos Patronais.

Verificação do cumprimento do Art. 95, I, “a” da CF, para verificar tal cumprimento segue demonstrativo de apropriação de encargos patronais:

APROPRIAÇÃO DE ENCARGOS DO RGPS – INSS

| DISCRIMINAÇÃO | VALOR |
|--|-----------|
| Total da base de incidência de INSS | 95.454,48 |
| 20% sobre o total da BC + 1% fap + 1% rat (GILRAT) | 20.465,90 |
| (-) encargos patronais empenhados até o quadrimestre | 20.465,90 |
| Encargos não apropriados | 0,00 |

APROPRIAÇÃO DE ENCARGOS DO RPPS – FUNPREV

| DISCRIMINAÇÃO | VALOR |
|---------------|-------|
|---------------|-------|

ESTADO DO PARÁ
PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE OEIRAS DO PARÁ
FUNDO DE PREVIDÊNCIA DE OEIRAS DO PARÁ-FUNPREV

| | |
|--|--------------|
| Total da base de incidência de RPPS | 4.952.910,74 |
| 16,57% sobre o total da BC | 688.141,80 |
| (-) encargos patronais empenhados até o quadrimestre | 688.141,80 |
| Encargos não apropriados | 0,00 |

Conforme demonstrado acima, o Fundo de Previdência de Oeiras do Pará-FUNPREV apropriou corretamente os encargos patronais do RGPS e RPPS até o 2º quadrimestre do ano de 2023, mas o valor de R\$ 3.348,38 do INSS e o valor do RPPS de 90.565,49 mês de agosto ficou para pagar no mês subsequente. Sendo que a partir do mês de janeiro de 2023 com o Decreto Municipal Nº 052-A/2021 a base do RPPS passa a ser 14% de Custo Normal + 2,57% de custo suplementar ficando assim em 16,57%.

4.7 – Recolhimento de contribuições previdenciárias retidas dos servidores.

Verificação do cumprimento do Art. 216, I, “b” do Decreto Federal nº 3.048/1999, para verificar tal cumprimento segue demonstrativo de retenção e recolhimento de contribuições previdenciárias retidas dos servidores.

RETENÇÃO E RECOLHIMENTO PREVIDENCIÁRIO DO RGPS - INSS

| Discriminação | INSS Retido | INSS Recolhido | Saldo |
|---------------|-------------|----------------|----------|
| INSS FOPAG | 7.568,79 | 6.390,90 | 1.177,89 |

RETENÇÃO E RECOLHIMENTO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS - FUNPREV

| Discriminação | PREV. MUN. Retido | PREV. MUN. Recolhido | Saldo |
|-----------------------|-------------------|----------------------|-----------|
| PREVIDÊNCIA MUNICIPAL | 581.411,38 | 504.892,54 | 76.518,84 |

Como se verifica, o Fundo de previdência de Oeiras do Pará- FUNPREV fez a retenção de todas as contribuições previdenciárias do INSS e FUNPREV até do 2º quadrimestre de 2023, mas não recolheu tudo deixando saldo a pagar tanto do INSS

ESTADO DO PARÁ
PODER EXECUTIVO
PREFEITURA MUNICIPAL DE OEIRAS DO PARÁ
FUNDO DE PREVIDÊNCIA DE OEIRAS DO PARÁ-FUNPREV

quanto da PREVIDÊNCIA MUNICIPAL para o mês subsequente. Existe no Balancete um valor de R\$ 28,58 (vinte e oito reais e cinquenta e oito centavos) que foi retido e recolhido referente ao 13º salário de 2022 que foi realizado somente em 2023 e que não aparece nesse quadro que vos apresento.

5 – Conclusão

Portanto, concluo pela regularidade da Prestação de contas até o 2º Quadrimestre de 2023, conforme relatório. Sendo que fica exposto que os saldos que ficaram a pagar devem ser regularizados até o 3º quadrimestre de 2023. A opinião supra não elide nem respalda irregularidades não detectadas nos trabalhos desenvolvidos, nem isenta dos encaminhamentos administrativos e legais que o caso ensejar.

Oeiras do Pará- PA, 28 de setembro de 2023.

Lineth Oliveira Ferreira de Miranda
Controle Interno
Portaria nº002/2023
CPF: 660.268.862-20