

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

**RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO**

**Relatório Consolidado**

**Exercício de 2023**

**1 - Qualificação do responsável pelo Controle Interno**

| <b>CONTROLADOR INTERNO</b>                              |                                  |
|---|----------------------------------|
| 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 31/12/2023, nos diversos relatórios que englobam a Administração Pública.

**3. Síntese das avaliações**

| <b>Procedimentos Realizados</b>                   | <b>Avaliação</b> |
|---|------------------|
| <b>Adequação da LOA ao PPA e à LDO</b>            | -                |
| Diretrizes contidas na LDO                        | REGULAR          |
| Ações e programas do PPA previstos para o período | REGULAR          |
| <b>Alterações Orçamentárias</b>                   | -                |
| Créditos Suplementares                            | REGULAR          |

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

|   |         |
|---|---------|
| <b>Compras e Serviços</b>   | -       |
| Procedimentos Licitatórios  | REGULAR |
| Dispensas de Licitação  | REGULAR |
| Contratos e Aditivos  | REGULAR |
| Entrega do Objeto do Contrato   | REGULAR |
| <b>Fidelidade dos dados enviados ao Tribunal em relação aos registros da:</b> | -       |
| - 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 | 2.399.497,95        | 377.582,03 | 14.558.000,00    | 16.579.915,92     | 0,00               |

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

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

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

---

no valor de R\$ 2.399.497,95 (dois milhões trezentos e noventa e nove mil quatrocentos e noventa e sete reais e noventa e cinco centavos), as reduções ficaram no mesmo valor de R\$ 377.582,03 (trezentos e setenta e sete mil quinhentos e oitenta e dois reais e três centavos) sendo que R\$ 377.582,03 (trezentos e setenta e sete mil quinhentos e oitenta e dois reais e três centavos) foi reduzido na unidade orçamentária do FUNPREV e R\$ 2.021.915,92 (dois milhões zero vinte um mil novecentos e quinze reais e noventa e dois centavos) foi reduzido na prefeitura.

#### **4.2 - Execução Financeira**

| <b>Receita Arrecadada</b> | <b>Despesa paga</b> | <b>Superávit na execução</b> |
|---------------------------|---------------------|------------------------------|
| 18.511.520,26             | 16.566.044,56       | 1.945.475,70                 |

Verificou-se que a execução financeira obteve um superávit de R\$ 1.945.475,70 (um milhão novecentos e quarenta e cinco mil quatrocentos e setenta e cinco reais e setenta centavos) até o 3º 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\$ 14.343.245,10 (quatorze milhões trezentos e quarenta e três mil duzentos e quarenta e cinco reais e dez centavos) conforme se demonstra abaixo:

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

| <b>Elemento de Despesa</b>         | <b>Discriminação</b>                       | <b>Valor Empenhado</b>   |
|------------------------------------|--|--------------------------|
| 3.1.90.01.00                       | Aposentad. RPPS, reserva remun. e reformas | 12.612.371,72            |
| 3.1.90.04.00                       | Contratação por tempo determinado          | 148.271,48               |
| 3.1.90.11.00                       | Vencimentos e vant. Fixas pessoal civil    | 408.958,34               |
| 3.1.90.13.00                       | Obrigações Patronais                       | 28.933,91                |
| 3.1.91.13.00                       | Obrigações Patronais                       | 1.144.709,65             |
| <b>Despesa bruta com pessoal</b>   |  | <b>R\$ 14.343.245,10</b> |
| 3.1.90.03.00                       | Pensões do RPPS e do Militar               | 1.182.396,10             |
| <b>Despesa liquida com pessoal</b> |  | <b>R\$ 13.160,849,00</b> |

#### 4.5 – Patrimônio

O FUNPREV adquiriu R\$ 3.059,00 (Três mil e cinquenta e nove reais) em equipamentos e materiais permanentes até o 3º 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

| <b>DISCRIMINAÇÃO</b>                                 | <b>VALOR</b> |
|--|--------------|
| Total da base de incidência de INSS                  | 134.124,70   |
| 20% sobre o total da BC + 1% fap + 1% rat (GILRAT)   | 28.933,91    |
| (-) encargos patronais empenhados até o quadrimestre | 28.933,91    |
| Encargos não apropriados                             | 0,00         |

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

**APROPRIAÇÃO DE ENCARGOS DO RPPS – FUNPREV**

| <b>DISCRIMINAÇÃO</b>                                 | <b>VALOR</b> |
|--|--------------|
| Total da base de incidência de RPPS                  | 6.908.299,25 |
| 16,57% sobre o total da BC                           | 1.144.709,65 |
| (-) encargos patronais empenhados até o quadrimestre | 1.144.709,65 |
| 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 3º quadrimestre do ano de 2023, mas o valor de R\$ 1.311,55 do INSS do mês de dezembro e 13º salário no valor de R\$ 1.344,45 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**

| <b>Discriminação</b> | <b>INSS Retido</b> | <b>INSS Recolhido</b> | <b>Saldo</b> |
|----------------------|--------------------|-----------------------|--------------|
| INSS FOPAG           | 10.672,85          | 9.705,12              | 967,73       |

**RETENÇÃO E RECOLHIMENTO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS - FUNPREV**

| <b>Discriminação</b>  | <b>PREV. MUN. Retido</b> | <b>PREV. MUN. Recolhido</b> | <b>Saldo</b> |
|-----------------------|--------------------------|-----------------------------|--------------|
| PREVIDÊNCIA MUNICIPAL | 967.165,83               | 967.165,83                  | 0,00         |

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

---

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 3º quadrimestre de 2023, mas não recolheu tudo deixando saldo a pagar do INSS no valor de R\$ 967,73 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 3º Quadrimestre de 2023, conforme relatório. Sendo que fica exposto que os saldos que ficaram a pagar devem ser regularizados no exercício de 2024. 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, 31 de janeiro de 2024.

---

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