

## 1º RELATÓRIO PARCIAL DO CONTROLE INTERNO – 2018

O presente relatório apresenta e avalia o desempenho geral da Colombo Previdência- Previdência dos Servidores municipais de Colombo regido pela Lei Municipal 960/2006, Decreto 1867 de 08 de agosto de 2006 e pela Portaria 006/2012. A intenção do Controle Interno aqui, é fazer uma análise geral da Autarquia com relação aos principais itens referentes ao primeiro quadrimestre de 2018, tendo como base o plano de trabalho do Controle Interno de 2018.

### 1. Benefícios

O Controle Interno faz o acompanhamento dos prazos de encaminhamento dos processos de benefícios concedidos ao TCE/PR.

Até o momento passaram por esta controladoria um total de **32 benefícios previdenciários** concedidos . Sendo que estes foram concedidos da seguinte maneira: Aposentadoria Compulsória: 00; Aposentadoria Especial de Magistério: 05 ; Aposentadoria por Idade: 03 ; Aposentadoria Voluntária por Idade e Tempo de Contribuição: 12 ; Aposentadoria por Invalidez: 03 e Pensão por Morte: 09.

Todos os processos de Aposentadorias e Pensões concedidas são encaminhados a esta controladoria pelo Departamento de Concessão, para verificação de formalidade e prazos, após análise, juntamos ao processo parecer.

Neste parecer fazemos a análise quanto a formalidade processual, se foram cumpridos os prazos para encaminhamento ao Tribunal de Contas e após encaminhamos para o Departamento de Compensação Previdenciária fazer o requerimento.

Aos processos é anexado parecer de análise desta Controladoria, sendo que não encontramos nenhuma irregularidade.

### 2. Agenda de Obrigações

Verificando a agenda de obrigações do Tribunal de Contas do Estado do Paraná, conforme a Portaria 129/2017, a mesma encontra-se com os prazos cumpridos.

Com relação ao SIM AM verificamos o seguinte:

Referencia	Prazo agenda de obrigações	Data Encaminhamento
Abertura do exercício	30/04/2018	09/03/2018



Janeiro	30/04/2018	10/05/2018
Fevereiro	01/06/2018	11/05/2018

Ressaltamos a importância de que todos os prazos legais sejam cumpridos rigorosamente.

### 3. Processos de Prestações de Contas

<u>Ano</u>	<u>Número do processo</u>	<u>Último Andamento</u>	<u>Conclusão</u>
<u>2013</u>	<u>238136/14</u>	Informação 24/2018	Acórdão pela regularidade com ressalva (*1)
<u>2014</u>	<u>259323/15</u>	Acórdão 442/18	Regularidade com ressalva (*2)
<u>2015</u>	<u>253035/16</u>	Acórdão 791/18	Regularidade das Contas com aplicação de Multas (*3)
<u>2016</u>	<u>257638/17</u>	Acórdão 791/18	Regularidade das Contas com aplicação de Multas (*4)
<u>2017</u>	<u>240046/18</u>	Processo encaminhado em 10/04/2018	Termo de distribuição 1414/2018

(\*1) -O Acórdão de n. 4360/2017 foi pela regularidade das contas com a Ressalva relativa à falta de fixação em Lei do limite da Taxa de Administração para despesas de organização e funcionamento da unidade gestora do RPPS.

-Determinar o encaminhamento dos autos ao Núcleo de Apoio à Fiscalização para que avalie a conveniência e oportunidade de eventual procedimento de fiscalização junto à Colombo Previdência, nos termos indicados pelo Ministério Público de Contas.

Quanto a ressalva de Lei de Fixação de Taxa de Administração, observamos que desde o exercício de 2013 a Autarquia já vem publicando anualmente Lei com o índice de repasse.

Em relação ao encaminhamento do Processo ao Ministério Público solicitamos que seja encaminhada a este Controle Interno qualquer informações a respeito.

(\*2) - Regularidade das Contas com ressalvas em relação ao atraso no envio dos dados ao SIM – AM.

Verificamos que o prazo para pagamento da Multa é até a data de 25/05/2018.

(\*3)- Ressalva quanto a entrega do SIM AM.

O prazo para pagamento da multa é até a data de 21/06/2018.

(\*4)- Regularidade das contas com ressalva e aplicação de multa, tendo em vista o atraso na entrega dos dados do SIM AM.

O Último andamento verificado no processo é a certidão 982/18 de distribuição do processo ao Procurador- Geral em 03/05/2018.

#### 4. Licitações e contratos

Com relação aos processos licitatórios esta controladoria faz verificação quanto as exigências mínimas estabelecidas, e apontar possíveis irregularidades ou melhorias nos processos.

Até o momento, o Departamento de Compras e Licitações, encaminhou ao Controle Interno os seguintes processos:

- Dispensa de Licitação curso de CPA 10;
- Credenciamento de restaurantes;
- Dispensa de Licitação para fornecimento de energia elétrica;
- Inexigibilidade – anuidade Aneprem;
- Dispensa de licitação – aquisição de crachás;
- Dispensa de licitação – locação de maquina fotocopadora;
- Dispensa de Licitação – aquisição de refil para purificadores.

Na análise deste processo, foi anexado o parecer e não foram encontradas irregularidades

Com a finalidade de aprimorar os procedimentos de compras/licitações, inserimos aos pareceres encartados aos processos algumas observações a serem analisadas pelos departamentos competentes.

Mural de Licitações:

Competência	Prazo TCE	Prazo enviado pelo RPPS	COMENTÁRIOS
-------------	-----------	-------------------------	-------------

Dezembro	08/01/2018	02/01/2018	Ok
Janeiro	07/02/2018	01/02/2018	Ok
Fevereiro	07/03/2018	01/03/2018	OK
Março	06/04/2018	02/04/2018	OK

Não foram encontradas irregularidades no que tange aos prazos de encaminhamento e fechamento do Mural de Licitações.

Ainda com relação às contratações compras da Autarquia, como forma de dar mais transparência, a sugestão é de que sejam colocadas as informações no site da Colombo Previdência, onde poderá também ser anexado um cronograma das futuras aquisições e/ou contratações de serviços.

#### **5. CRP**

A Certidão de Regularidade Previdenciária está regular, com data de vigência até 09/06/2018.

De acordo com o calendário de informações à SPREV/SRPPS 2018 até a data de 31/05/2018 devem ser encaminhados para o sistema o Demonstrativo mensal DAIR do mês de referência de abril de 2018; o DIPR do segundo bimestre de 2018; as Demonstrações Contábeis referentes ao exercício de 2017; em 31/03/2018 o envio do DRAA do exercício de 2018, porém as informações ainda não constam no sistema, sendo que para a emissão de nova Certidão de Regularidade Previdenciária, todas as informações devem estar inseridas para que seja possível uma nova análise. Orientamos que as informações necessárias sejam preenchidas no sistema conforme o calendário para que seja possível a análise para nova emissão de CRP em tempo hábil.

#### **6. Manual de Procedimentos**

Como já é de conhecimento há algum tempo o Manual de Procedimentos da Colombo Previdência está em fase de construção.

Com o intuito de dar andamento e continuidade no trabalho, encaminhamos no dia 23/02/2017, o memorando de número 062/2018 para todos os servidores da Autarquia, para que apresentem suas sugestões.

Desta forma, sugerimos que seja aprovado e dado disponibilidade o mais breve possível.

#### **7. Taxa de Administração**

De acordo com os valores de taxa de administração, observamos que na data de 09/02/2018 foi publicado o Decreto de nº 009/2018 estipulando a Taxa de Administração de 2018 em 1,20 % do valor total das remunerações, proventos e pensões dos segurados vinculados ao regime Próprio de Previdência Social do Município de Colombo, relativo ao exercício financeiro anterior.

Com base na planilha fornecida pelo Departamento Financeiro os valores a serem recebidos nos primeiro bimestre são os seguintes:

Competência	Valor	Data recebimento	Conta
Dezembro/2017	R\$ 177.787,83	10/01/2018	11-4
Janeiro/2018	R\$ 169.057,88	09/02/2018	11-4
Fevereiro/2018	R\$ 166.259,29	07/03/2018	11-4
Março/2018	R\$ 173.989,98	09/04/2018	11-4
Abril/2018	R\$ 172.721,51	09/05/2018	11-4

### **8. Compensação Previdenciária**

Com relação aos valores de Compensação do primeiro bimestre de 2018 temos o seguinte:

<u>Competência</u>	<u>Valor Relatório</u>	<u>Valor Recebido</u>	<u>Data Recebimento</u>	<u>Conta</u>
Janeiro/2018	R\$ 183.260,81	R\$ 183.260,81	07/02/2018	13-0
Fevereiro/2018	R\$ 182.948,43	R\$ 182,948,43	07/03/2018	13-0
Março/2018	R\$ 181.641,72	R\$ 181.641,72	06/04/2018	13-0
Abril/2018	R\$ 180.779,51	R\$ 180.779,51	08/05/2018	13-0

<u>Competência</u>	<u>Valor Relatório</u>	<u>Valor pago</u>	<u>Data Pagamento</u>	<u>Conta</u>
Janeiro/2018	R\$ 10.567,54	R\$ 10.567,54	07/02/2018	13-0
Fevereiro/2018	R\$ 10.567,54	R\$ 10.567,54	06/03/2018	13-0
Março/2018*	R\$ 19.805,94	R\$ 19.805,94	06/04/2018	13-0
Abril/2018	R\$ 10.753,99	R\$ 10.753,99	08/05/2018	13-0

Na competência de março de 2018, observamos que o aumento ocorreu devido a uma nova concessão de compensação previdenciária ao INSS.

Considerando os recebimentos e pagamentos temos o seguinte:

Recebemos: R\$ 728.630,47 (setecentos e vinte e oito mil, seiscentos e trinta reais e quarenta e sete centavos)

Pagamos: R\$ 51.695,01 (cinquenta e um mil, seiscentos e noventa e cinco reais e um centavo)

**Líquido de compensação Previdenciária até o mês de abril: R\$ 676.935,46 (seiscentos e setenta e seis mil, seiscentos e noventa e cinco reais e quarenta e seis centavos).**

Com relação aos pagamentos, solicitamos que sejam encaminhadas informações sobre o processo de ressarcimento/correção/compensação dos valores pagos por GPS, como já constado no relatório anual do exercício de 2017. Em sendo o caso que encaminhe o processo ao Departamento Jurídico para as medidas legais de ressarcimento e/ou ajustes de valores.

#### **09. Recadastramento**

O prazo para finalizar o recadastramento de aposentados e pensionistas é de 01º de janeiro à 30 de junho, conforme estabelece o Decreto nº 2535/2012.

Conforme a relação emitida pelo Diretor Financeiro, constam ainda 05 (cinco) beneficiários com os pagamentos bloqueados por falta de recadastramento 2017.

São eles:

- Pedro Gonçalves Barboza
- Nair Oliveira de Paula
- Oleir Silva
- Jandira Lourenço de Lima Ribeiro

Solicitamos informações se já foi tentado contato com estes beneficiários ou se já foram feitas buscas em nome dos mesmos na tentativa de agilizar o processo de recadastramento e a respectiva “baixa” da tesouraria da folha de pagamento.

Assim como já havia sido sugerido no relatório anual de 2017, ressaltamos a importância de que sejam utilizados todos os meios acessíveis para informações dos beneficiários, como exemplo informações no ato da aposentadoria, notícias no site, avisos nos comprovantes de pagamentos, etc.

**10. Guias de Contribuições Previdenciárias**

Em atendimento ao imposto pelo inciso VIII do art. 05º da Lei Municipal 1362/20141, fazemos a análise das Guias de Repasses Previdenciários da Prefeitura Municipal de Colombo e da Câmara Municipal de Colombo. Temos os seguintes valores:

<b>Prefeitura Janeiro 2018</b> <b>07/02/2018</b>	Valor da Guia	Valor Repassado
Plano Prev. (Servidor) 11%	R\$ 697.750,14	R\$ 697.750,14 05/02/2018
Plano Fin. (servidor) 11%	R\$ 434.081,15	R\$ 434.081,15 05/02/2018
Fundo Prev. (patronal) 11%	R\$ 697.750,14	R\$ 697.750,14 05/02/2018
Fundo Fin. (Patronal) 16,5%	R\$ 651.121,17	R\$ 651.121,17 05/02/2018

<b>Câmara Janeiro 2018</b> <b>07/02/2018</b>	Valor da Guia	Valor Repassado
Plano Prev. (Servidor) 11%	R\$ 5.970,67	R\$
Plano Fin. (servidor) 11%	R\$ 1.611,18	R\$
Fundo Prev. (patronal) 11%	R\$ 5.970,67	R\$
Fundo Fin. (Patronal) 16,5%	2.416,77	

<b>Prefeitura Fevereiro 2018</b> <b>07/03/2018</b>	Valor da Guia	Valor Repassado
Plano Prev. (Servidor) 11%	R\$ 699.197,13	R\$ 699.197,13 05/03/2018
Plano Fin. (servidor) 11%	R\$ 435.523,94	R\$ 435.523,94 05/03/2018
Fundo Prev. (patronal) 11%	R\$ 699.197,13	R\$ 699.197,13 05/03/2018

<sup>1</sup> Fica criado o Controle Interno da Colombo Previdência, vinculado ao Diretor Superintendente, com objetivo de executar as atividades de controle da Autarquia, alicerçado na realização de auditorias, com a finalidade de:

(...)

VIII – fiscalizar os repasses das contribuições previdenciárias do Poder Executivo e Legislativo, além de outros entes e órgãos que possuam servidores vinculados ao Regime Próprio de Previdência de Colombo.

Rua XV de Novembro, nº. 321, Colombo/PR.

CEP: 83414-000 - Centro

CNPJ: 08.434.306/0001-68

Tel. (41) 3656-2779



Fundo Fin. (Patronal) 16,5%	R\$ 653.285,60	R\$ 653.285,60 05/03/2018
-----------------------------	----------------	------------------------------

<b>Câmara Fevereiro 2018</b> 07/03/2018	Valor da Guia	Valor Repassado
Plano Prev. (Servidor) 11%	R\$ NÃO TEM GPS	R\$
Plano Fin. (servidor) 11%	R\$ 1.834,56	R\$
Fundo Prev. (patronal) 11%	R\$ NÃO TEM GPS	R\$
Fundo Fin. (Patronal) 16,5%	R\$ 2.751,84	

<b>Prefeitura Março 2018</b> 06/04/2018	Valor da Guia	Valor Repassado
Plano Prev. (Servidor) 11%	R\$ 711.262,92	R\$
Plano Fin. (servidor) 11%	R\$ 434.416,59	R\$
Fundo Prev. (patronal) 11%	R\$ 711.262,92	R\$
Fundo Fin. (Patronal) 16,5 %	R\$ 651.624,84	R\$

<b>Câmara Março 2018</b> 06/04/2018	Valor da Guia	Valor Repassado
Plano Prev (Servidor 11%)	R\$ 5.977,35	R\$
Plano Fin. (servidor) 11%	R\$ 1627,41	R\$
Fundo Prev. (patronal) 11%	R\$ 5.977,35	R\$
Fundo Fin. (Patronal) 16,50%	R\$ 2.441,11	R\$

<b>Prefeitura Abril 2018</b> 07/05/2018	Valor da Guia	Valor Repassado
Plano Prev. (Servidor) 11%	R\$ 718.842,05	R\$ 718.842,05 07/05/2018
Plano Fin. (servidor)	R\$ 436.020,42	R\$ 436.020,42 07/05/2018

Ao fazer alguns levantamentos, através do processo de amostragem, verificamos que desde a competência de 08/2014 o servidor Alceu Luiz Mottin não encontra-se mais na base de cálculo de contribuição previdenciária e que n mesmo ano consta abertura Fo processo de aposentadoria do servidor, porém o mesmo ainda não é inativo da Colombo Previdência. Sendo assim, encaminhamos em 17/05/2018 memorando de nº 174/2018 para o Departamentos de Recursos Humanos da Autarquia, solicitando que seja verificada a situação, a qual aguardamos esclarecimentos.

Ainda com relação às contribuições previdenciárias, frisamos a importância de solicitar ao Departamento de Recursos Humanos da Prefeitura, informações sobre os servidores cedidos para outros Entes da Administração Pública, para que a Autarquia possa ter o controle dessas eventuais contribuições previdenciárias advindas de outros Entes. Também verificar se os servidores que estão em licença sem vencimentos estão recebendo a informação sobre a possibilidade de continuar contribuindo para o Regime Próprio de Previdência Social nos termos da Lei.

#### **11. Transparência**

Ao verificar o mural de transparência, observamos que os itens de Receita e Despesa estão desatualizados, sugerimos que a atualização seja automática para que seja cumprido o princípio da transparência.

A sugestão é de que no site também sejam disponibilizadas as pautas de reuniões, bem como as atas aprovadas e assinadas pelos órgãos colegiados.

#### **12. Considerações Gerais**

Para o exercício de 2018 esta Controladoria elaborou o Plano de Trabalho anual que se encontra disponível no site da Autarquia. Temos como meta o cumprimento das atividades lá elencadas.

Orientamos para que seja dada atenção às decisões, Instruções Normativas , Prejulgados e demais atos do TCE PR.

Sugerimos que o Manual de Procedimentos da Colombo Previdência seja aprovado e disponibilizado o mais breve possível para que facilite consulta por todos os interessados.

O relatório da Prestação de Contas de 2017 já foi emitido por este Controle o qual já foi dado ciência para a Superintendência e encontra-se disponível para acesso no Processo de Prestações de Contas Anual encaminhado para o Tribunal de Contas do Paraná.

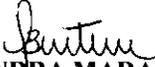
Aproveitamos a oportunidade para reiterar o Memorando de nº 045/2018, encaminhado a esta Diretoria em 19/02/2018, em que sugerimos que fosse encaminhado para revisão e atualização o Código de ética e Conduta da Autarquia.

No que se trata dos documentos fiscais orientamos que quando se tratar de um processo de prestação de contas de adiantamento para pequenas despesas, quando for emitido um Recibo Provisório de Serviços, o mesmo deve ser convertido em documento definitivo e anexado ao processo de prestação de contas

Este Relatório deve ficar disponível para acesso dos Conselhos Fiscal e Deliberativo da Colombo Previdência, conforme o disposto na Lei 1362/2014. Para facilitar o acesso dos interessados, sugerimos que o mesmo seja disponibilizado no site.

É o relatório, que segue para conhecimento.

Colombo, 18 de maio de 2018.



**SANDRA MARA BONTORIN**  
Controladora Interna Colombo Previdência