



# RELATÓRIO GERENCIAL

Setembro/2018 e Outubro/2018

## **ELABORAÇÃO E REVISÃO**

**Brunno Henrique Sibin – Controlador Interno**  
**Douglas Henrique Municelli – Controlador Interno**

**1ª Edição - 26/11/2018**  
**Versão Atualizada - 24/04/2019**

*É livre a reprodução exclusivamente para fins não comerciais, desde que a fonte seja citada.*

# SUMÁRIO

## FINANCEIRO

- Folha De Pagamento
- Custeio Administrativo
- Compensação Previdenciária
- Receita x Despesas
- Parcelamentos

## INVESTIMENTO

- Carteira Consolidada
- Aplicação por Segmento

## PERÍCIAS MÉDICAS

- Auxílios Doença
- Pensões e Aposentadoras

## ADMINISTRATIVO

- Recursos Humanos
- Compras, Licitações e Contratos
- Jurídico

## CONTROLE INTERNO

# 1. FINANCEIRO

## 1.1.FOLHA DE PAGAMENTO

A folha de pagamento da PAULIPREV é composta pelas despesas com os servidores em atividade, aposentados, pensionistas, beneficiários do auxílio doença e pelos membros do conselho administrativo.

A tabela 1.1.1 traz a evolução mensal dos gastos com aposentados no ano de 2018, contendo o valor dos proventos e as deduções legais para se chegar ao valor líquido desembolsado. Para os meses de setembro/2018 e outubro/2018, nota-se que houve uma expansão no número de aposentados, bem como a elevação dos proventos desembolsados, atingindo o montante de R\$ 8,14 milhões no mês de outubro. O aumento observado esteve em linha com a tendência de aumento do quantitativo de servidores que passaram para a condição de aposentados ao longo do ano.

**TABELA 1.1.1**

### **Folha de Pagamento**

### **Vínculo – Aposentados**

### **Em R\$ correntes**

<b>Vínculo</b>	<b>Aposentado</b>			
<b>Competência</b>	<b>Qtde.</b>	<b>Vr.Proventos</b>	<b>Vr.Descontos</b>	<b>Vr.Líquido</b>
01/2018	859	7.176.383,85	1.454.323,41	5.722.060,44
02/2018	873	6.819.303,58	1.466.780,44	5.352.523,14
03/2018	882	6.912.962,45	1.501.071,47	5.411.890,98
04/2018	926	7.230.114,85	1.568.659,99	5.661.454,86
05/2018	945	7.573.533,25	1.698.486,40	5.875.046,85
06/2018	961	7.768.546,26	1.737.986,90	6.030.559,36
07/2018	964	7.907.825,81	1.782.216,42	6.125.609,39
08/2018	989	8.007.268,69	1.796.202,87	6.211.065,82
09/2018	990	8.008.054,48	1.828.186,40	6.179.868,08
10/2018	1012	8.142.940,72	1.937.916,63	6.205.024,09
<b>Total Aposentados</b>		<b>75.546.933,94</b>	<b>16.771.830,93</b>	<b>58.775.103,01</b>

Fonte: FAC Consultoria. Elaboração Própria

A tabela 1.1.2 traz a evolução mensal dos gastos com servidores ativos no ano de 2018, contendo o valor dos proventos e as deduções legais para se chegar ao valor líquido desembolsado, juntamente com o quantitativo de servidores em atividade e no gozo das férias. Entre os meses de janeiro/2018 e agosto/2018, a quantidade média de servidores se mostrou reduzida em relação aos meses subsequentes em função da admissão de servidores efetivos oriundos do concurso público realizado em março/2018 e homologado em maio/2018, justificando a expansão dos desembolsos totais líquidos.

**TABELA 1.1.2**

**Folha de Pagamento**

**Vínculo – Ativos**

**Em R\$ correntes**

<b>Vínculo</b>	<b>Ativo</b>			
<b>Competência</b>	<b>Qtde.</b>	<b>Vr. Proventos</b>	<b>Vr. Descontos</b>	<b>Vr. Líquido</b>
<b>01/2018</b>	14	182.779,34	74.523,14	108.256,20
Férias	2	23.311,89	3.447,01	19.864,88
<b>02/2018</b>	14	146.864,54	58.171,66	88.692,88
Férias	3	31.680,96	4.887,74	26.793,22
<b>03/2018</b>	14	145.153,84	67.326,70	77.827,14
<b>04/2018</b>	13	147.300,89	94.518,54	52.782,35
<b>05/2018</b>	10	91.225,10	40.030,79	51.194,31
<b>06/2018</b>	11	119.738,53	46.950,92	72.787,61
Férias	1	5.905,18	562,51	5.342,67
<b>07/2018</b>	16	133.931,87	63.622,26	70.309,61
Férias	1	17.127,96	17.127,96	-
<b>08/2018</b>	26	178.119,39	70.877,82	107.241,57
<b>09/2018</b>	27	158.821,89	44.832,16	113.989,73
<b>10/2018</b>	30	159.507,77	42.747,76	116.760,01
<b>Total Ativos</b>		<b>1.541.469,15</b>	<b>629.626,97</b>	<b>911.842,18</b>

Fonte: FAC Consultoria. Elaboração Própria

A tabela 1.1.3 traz o quantitativo e os valores desembolsados com os membros do conselho administrativo e fiscal da PAULIPREV, o que releva certa estabilidade ao longo do ano, tanto em número de membros ativos quanto dos valores pagos mensalmente.

**TABELA 1.1.3****Folha de Pagamento****Vínculo – Conselheiros****Em R\$ correntes**

<b>Vínculo</b>	<b>Conselheiros</b>			
<b>Competência</b>	<b>Qtde.</b>	<b>Vr.Proventos</b>	<b>Vr. Descontos</b>	<b>Vr. Líquido</b>
01/2018	14	32.906,30	397,62	32.508,68
02/2018	14	32.906,30	397,62	32.508,68
03/2018	14	32.906,30	383,40	32.522,90
04/2018	14	32.906,30	383,40	32.522,90
05/2018	14	32.708,47	420,51	32.287,96
06/2018	14	33.919,90	459,42	33.460,48
07/2018	14	33.919,90	459,42	33.460,48
08/2018	14	33.919,90	459,42	33.460,48
09/2018	15	35.131,32	459,42	34.671,90
10/2018	15	32.708,46	395,82	32.312,64
<b>Total Conselheiros</b>		<b>333.933,15</b>	<b>4.216,05</b>	<b>329.717,10</b>

Fonte: FAC Consultoria. Elaboração Própria

A tabela 1.1.4 traz as informações referentes aos pensionistas, com o quantitativo apresentando regularidade ao longo do ano (entre 98 e 100) e com os valores dos proventos e líquidos a pagar apresentando tendência de queda após o mês de julho/2018.

No mês de outubro/2018, os proventos e os valores líquidos pagos totalizaram o montante de R\$ 497,5 mil e R\$ 423,8 mil, respectivamente.

Por fim, a tabela 1.1.5 traz as informações gerais acerca do auxílio doença, mostrando que, ao longo do ano de 2018, houve um comportamento oscilante, com expansão no quantitativo e valores pagos entre janeiro/2018 e maio/2018, redução entre os meses de junho/2018 e julho/2018 e nova tendência de aumento a partir de agosto/2018.

Até o mês de outubro/2018, os desembolsos totais de proventos abrangendo aposentados, servidores ativos, pensionistas, membros do conselho e auxílio doença alcançaram o montante de R\$ 91,1 milhões no acumulado do ano, sendo 82,8% representado pelo custeio dos servidores aposentados.

**TABELA 1.1.4****Folha de Pagamento****Vinculo – Pensionista****Em R\$ correntes**

<b>Vínculo:</b>	<b>Pensionista</b>			
<b>Competência</b>	<b>Qtde. Servidores.</b>	<b>Vr.Proventos</b>	<b>Vr. Descontos</b>	<b>Vr. Líquido</b>
01/2018	98	520.839,40	73.915,06	446.924,34
02/2018	98	500.995,80	75.893,49	425.102,31
03/2018	100	534.779,84	81.821,35	452.958,49
04/2018	99	500.725,15	73.004,86	427.720,29
05/2018	99	500.798,87	74.083,35	426.715,52
06/2018	99	500.798,87	75.167,34	425.631,53
07/2018	100	521.613,75	80.111,15	441.502,60
08/2018	100	503.308,90	72.489,76	430.819,14
09/2018	99	498.176,93	72.741,54	425.435,39
10/2018	98	497.499,67	73.663,21	423.836,46
<b>Total Pensionista</b>		<b>5.079.537,18</b>	<b>752.891,11</b>	<b>4.326.646,07</b>

Fonte: FAC Consultoria. Elaboração Própria

**TABELA 1.1.5****Folha de Pagamento****Vinculo – Auxílio Doença****R\$ correntes**

<b>Vínculo</b>	<b>Auxílio Doença</b>			
<b>Competência</b>	<b>Qtde. Servidores.</b>	<b>Vr.Proventos</b>	<b>Vr. Descontos</b>	<b>Vr. Líquido</b>
01/2018	155	646.426,27	75.250,31	571.175,96
02/2018	149	625.232,77	76.085,09	549.147,68
03/2018	190	881.625,00	103.717,14	777.907,86
04/2018	195	828.266,41	97.119,27	731.147,14
05/2018	207	928.353,06	111.207,28	817.145,78
06/2018	174	816.816,21	100.237,20	716.579,01
07/2018	158	823.328,72	97.223,87	726.104,85
08/2018	176	781.718,34	89.804,00	691.914,34
09/2018	194	918.567,21	110.600,50	807.966,71
10/2018	211	1.349.740,88	315.057,77	1.034.683,11
<b>Total Auxílio Doença</b>		<b>8.600.074,87</b>	<b>1.176.302,43</b>	<b>7.423.772,44</b>

Fonte: FAC Consultoria. Elaboração Própria

## 1.2. CUSTEIO ADMINISTRATIVO

A tabela 1.2.1 traz o custeio administrativo mensal da PAULIPREV, bem como os valores acumulados como forma de se projetar a evolução da relação do custeio com o custeio total administrativo observado entre a Prefeitura de Paulínia, a Câmara de Paulínia e a PAULIPREV, no agregado.

Na média até outubro/2018, o custo administrativo observado foi de R\$ 458,2 mil/mês, sendo que, no mês de setembro/2018 foi observada o maior valor mensal da série (R\$ 557,9 mil).

**TABELA 1.2.1.**

### **Custeio Administrativo**

#### **Valor mensal e acumulado - Em R\$ correntes (2018)**

	01/2018	02/2018	03/2018	04/2018	05/2018	06/2018	07/2018	08/2018	09/2018	10/2018
CUSTEIO (A)	451.454	520.959	347.916	407.754	515.342	533.910	452.084	314.557	557.903	480.765
CUSTEIO (acumulado) (B)	451.454	972.413	1.320.330	1.728.084	2.243.426	2.777.336	3.229.420	3.543.977	4.101.880	4.582.645
A/B	0,078%	0,168%	0,229%	0,299%	0,389%	0,481%	0,559%	0,614%	0,710%	0,794%

Fonte: GAP Contábil. Elaboração Própria

Com base no valor máximo, foi projetado o custeio administrativo até o final do exercício de 2018 (Tabela 1.2.2), gerando o valor total de R\$ 5,698 milhões/ano. Nesse cenário, a relação entre o custeio da PAULIPREV e o valor base (custeio total da Administração Direta e Indireta em 2017) ficaria em 0,987%, dentro do limite máximo de 2%. Ou seja, em função dos valores observados, entende-se que a PAULIPREV teria condições de absorver uma expansão inesperada em seu custeio administrativo equivalente a 100% do valor observado no ano sem que fosse ultrapassado o limite legal de 2%, exigido por portaria expedida pelo Ministério da Previdência Social.



**TABELA 1.2.2.**

**Custeio Administrativo**

**Projeção - Em R\$ correntes (nov/2018 e dez/2018)**

	11/2018	12/2018
PROJEÇÃO CUSTEIO (A)	557.903	557.903
PROJEÇÃO CUSTEIO (acumulado) (B)	5.140.548	5.698.451
A/B	0,890%	0,987%

Fonte: GAP Contábil. Elaboração Própria

### 1.3. COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA

A compensação previdenciária é um processo de regularização entre o Regime Geral de Previdência Social (RGPS) e os Regimes Próprios de Previdência Social (RPPS). Os Municípios, ao atenderem o preceito constitucional, instituindo o RPPS, geram o direito de se compensar financeiramente com o RGPS, uma vez que seus servidores, anteriormente à instituição do RPPS, eram segurados do RGPS e, portanto, contribuíram por algum tempo àquele regime. Por essa razão, os RPPS, de um lado, ficam responsáveis pelo pagamento integral dos benefícios de aposentadoria e, posteriormente, das pensões por morte dela decorrentes e, de outro lado, tornam-se titulares do direito de se compensar com o RGPS relativamente aos períodos de contribuição a ele vertidos. Essa compensação está prevista na Constituição Federal e regulamentada pela Lei 9.796/1999.

Nesse contexto, os dados informados na tabela 1.3.1 apresentam os valores sob regime de compensação envolvendo o INSS e a PAULIPREV. Nos meses de setembro/2018 e outubro/2018, a PAULIPREV recebeu, a título de compensação, respectivamente, R\$ 1,064 milhões e R\$ 794,1 mil. O valor futuro, que será parcelado mensalmente pelo INSS, representou, para os meses de setembro/2018 e outubro/2018, respectivamente R\$ 1,749 milhões e R\$ 699,6 mil.

A compensação dos valores futuros pelo INSS será realizada mediante o pagamento de 233 parcelas a contar da competência de referência do saldo devedor. O número de parcelas em questão se deve a projeção de sobrevida média de 22,5 anos calculada pelo INSS para cada trabalhador descontados os valores pagos a vista em cada mês.

Dos valores compensados à vista, o montante realizado, efetivamente, nos meses de setembro/2018 e outubro/2018 representaram, respectivamente 99,19% e 99,89%. As cifras reduzidas que deixaram de ser compensadas se explicam pela retenção realizada pelo INSS referente aos servidores que se aposentaram pelo RGPS e pelos valores glosados.

Por fim, observa-se os dados referentes ao custo das atividades realizadas pela FIPE junto à PAULIPREV na efetivação dos processos envolvendo a compensação previdenciária. Observando os valores acumulados, a relação entre o custo dos serviços e o valor total (soma das compensações realizadas e parcelamentos em andamento) é de 0,92%.

**TABELA 1.3.1.**

**Compensação Previdenciária**

**Valores gerais – Em R\$ correntes (set/2018 e out/2018)**

CONTA	09/2018	10/2018	2018	TOTAL GERAL (12/2017-09/2018)
Compensado (I)	1.064.334	794.107	24.180.254	52.996.521
Valor Futuro (II)	1.749.018	699.641	74.743.889	179.409.417
Parcelado (II/233)	7.507	3.003	320.789	769.997
<b>Total (I) + (II)</b>	<b>2.813.353</b>	<b>1.493.747</b>	<b>98.924.143</b>	<b>232.405.938</b>
TS	12	8	261	983
APINV	0	1	3	148
Lançamentos	12	12	267	705
Aprovados	8	3	256	409
Aguardando	38	40	38	38
<b>Valor Compensado Realizado (em relação a I)</b>	<b>1.055.760</b>	<b>793.193</b>	<b>24.148.676</b>	
	-8.575	-913		
Retenção RO/RI	-913	-913		
GLOSAS	-7.661			
<b>Valor FIPE</b>	<b>41.968</b>	<b>15.738</b>	<b>1.342.991</b>	<b>2.145.638</b>
5.246 (custo por processo aprovado)	Custo Serviço/Valor Total (acumulado)			0,92%

Fonte: Relatório FIPE. Elaboração Própria

#### 1.4. RECEITAS X DESPESAS

No tocante às receitas previdenciárias, observa-se que os valores referentes à Prefeitura representam a maior parcela do montante total de receitas no acumulado anual (94%), sendo que nos meses de setembro/2018 e outubro/2018 houve uma tendência de aumento nos valores de contribuição (de R\$ 9,365 milhões para R\$ 9,426 milhões), seguindo a tendência observada no acumulado anual, de crescimento projetado em 3%. Cenário semelhante é observado na Câmara Municipal, onde se projeta expansão das receitas previdenciárias em 5% em relação ao ano de 2017.

No caso da PAULIPREV, a projeção é de que a receita própria possa expandir em 19%. A forte expansão das contribuições dos servidores (30%) e patronal (50%) se explica pelo recente aumento do quadro de pessoal da instituição.

Por fim, em relação as receitas oriundas dos servidores inativos ou beneficiário de auxílio doença, nota-se que existe uma tendência de queda nos valores referentes a 2017, no tocante à contribuição do auxílio-doença (-22%) e de pensionistas (-11%), o que reflete a queda na quantidade de concessão desses benefícios.

A tabela 1.4.2 traz a discriminação das despesas previdenciárias associadas ao pagamento das aposentadorias, os proventos recebidos pelos conselheiros, aos benefícios pagos aos pensionistas e detentores do auxílio-doença, bem como ao custeio da folha de pagamento da PAULIPREV.

TABELA 1.4.1.

## Receitas Previdenciárias

## Prefeitura Municipal de Paulínia, Câmara Municipal de Paulínia e PAULIPREV

Valores gerais – Em R\$ correntes (set/2018 e out/2018)

RECEITA	09/2018	10/2018	TOTAL	PROJEÇÃO 2018	PART. %	2017	VAR. %
Contribuição Servidor Prefeitura	3.247.239	3.291.891	31.379.540	37.655.448	35%	41.316.717	-9%
Patronal Prefeitura	3.390.169	3.360.807	32.390.990	38.869.189	36%	36.897.037	5%
Suplementar Prefeitura	2.728.355	2.773.770	26.081.520	31.297.824	29%	26.824.989	17%
<b>TOTAL/MÊS - PREFEITURA</b>	<b>9.365.764</b>	<b>9.426.467</b>	<b>89.852.050</b>	<b>107.822.460</b>	<b>94%</b>	<b>105.038.743</b>	<b>3%</b>
Contribuição Servidor Câmara	57.515	57.042	615.377	738.453	35%	739.910	0%
Patronal Câmara	57.515	57.042	555.024	740.032	36%	748.278	-1%
Suplementar Câmara	47.191	46.670	454.244	605.658	29%	498.259	22%
<b>TOTAL/MÊS - CÂMARA</b>	<b>104.707</b>	<b>160.754</b>	<b>1.624.645</b>	<b>2.084.143</b>	<b>2%</b>	<b>1.986.447</b>	<b>5%</b>
Contribuição Servidor Pauliprev	12.459	12.608	82.738	99.285	34%	76.191	30%
Patronal Pauliprev	12.459	12.608	95.197	114.237	39%	76.191	50%
Suplementar Pauliprev	10.194	10.315	67.695	81.234	28%	95.319	-15%
<b>TOTAL/MÊS - PAULIPREV</b>	<b>35.111</b>	<b>35.530</b>	<b>245.630</b>	<b>294.756</b>	<b>0,3%</b>	<b>247.701</b>	<b>19%</b>
Contribuição Auxílio-Doença	101.041	140.599	938.633	1.126.360	24%	1.441.053	-22%
Contribuição Aposentados	316.429	320.960	2.907.715	3.489.257	74%	2.785.117	25%
Contribuição Pensionistas	5.294	6.688	58.313	69.975	1%	78.882	-11%
<b>TOTAL/MÊS - INAT/PEN/AUX</b>	<b>422.764</b>	<b>468.247</b>	<b>3.904.661</b>	<b>4.685.593</b>	<b>4,1%</b>	<b>4.305.053</b>	<b>9%</b>

Fonte: GAP Contábil. Elaboração Própria

TABELA 1.4.2.

## Despesas Previdenciárias

## Prefeitura Municipal de Paulínia, Câmara Municipal de Paulínia e PAULIPREV

Valores gerais – Em R\$ correntes (set/2018 e out/2018)

DESPESA	09/2018	10/2018	TOTAL	PROJEÇÃO 2018	PART. %	2.017	VAR. %
APOSENTADOS	8.008.054	8.142.941	75.546.934	90.656.321	82,9%	75.083.603	21%
QUANTIDADE	990	1.012	1012			711	42%
CONSELHEIROS	35.131	32.708	333.933	400.720	0,4%	392.384	2%
QUANTIDADE	15	15	14			12	17%
PENSIONISTAS	498.177	497.500	5.079.537	6.095.445	5,6%	6.071.735	0%
QUANTIDADE	99	98	99			62	60%
AUXÍLIO DOENÇA	918.567	1.349.741	8.600.075	10.320.090	9,4%	13.538.334	-21%
QUANTIDADE	194	211	1809			3561	-49%
FOLHA PAULIPREV	158.822	159.508	1.541.469	1.849.763	1,7%	1.380.556	34%
QUANTIDADE	27	30	27			8	238%
<b>VALOR TOTAL</b>	<b>9.618.752</b>	<b>10.182.398</b>	<b>91.101.948</b>	<b>109.322.338</b>		<b>96.032.036</b>	<b>14%</b>

Fonte: GAP Contábil. Elaboração Própria

Da despesa total, 82,9% são oriundos do pagamento da aposentadoria para os servidores inativos. Em relação ao ano de 2017, houve uma expansão, até o fechamento em outubro/2018 de 42% no quantitativo de servidores inativos, e uma projeção de aumento de 21% no valor da despesa (R\$ 90,656 milhões no total de 2018).

No caso do auxílio-doença, nota-se uma forte redução no quantitativo acumulado de concessões frente ao ano de 2017 (redução de 49%), bem como uma diminuição de 21% nos valores concedidos a este título.

Por fim, as despesas com folha de pagamento da PAULIPREV se expandiram fortemente (238%) em função da estruturação do quadro de pessoal da instituição.

**TABELA 1.4.3.**

**Quadro Comparativo entre Receitas e Despesas Previdenciárias**

**Prefeitura Municipal de Paulínia, Câmara Municipal de Paulínia e PAULIPREV**

**Valores gerais – Em R\$ correntes (set/2018 e out/2018)**

SALDO			TOTAL	PROJEÇÃO		VAR. %
	09/2018	10/2018		2018	2017	
RECEITA	9.928.345	10.090.998	95.626.986	114.886.953	111.577.944	3%
DESPESA	9.618.752	10.182.398	91.101.948	109.322.338	96.466.610	13%
DEFICIT/SUPERAVIT	309.593	-91.399	4.525.038	5.564.615	15.111.334	-63%

Fonte: GAP Contábil. Elaboração Própria

A tabela 1.4.3 resume as informações contidas nas tabelas 1.4.1 e 1.4.2, demonstrando que existe a projeção de um superávit previdenciário de R\$ 5,564 milhões, o que representa uma diminuição em relação ao ano anterior (-63%), em função do crescimento reduzido das principais fontes de receita (contribuições oriundas dos servidores e da própria prefeitura de Paulínia) e do elevado aumento no estoque de aposentados no município, o que projetou, isoladamente, uma expansão de 15,6 milhões de despesa em relação a 2017.

## 1.5. PARCELAMENTO PREVIDENCIÁRIO

A tabela 1.5.1 traz receitas oriundas da compensação previdenciária junto ao INSS, bem como os recursos do parcelamento previdenciário que passaram a ser pagos pela Prefeitura Municipal com base no Acordo de Parcelamento 530/2015, lembrando que o Acordo de Parcelamento 353/2017 permanece sob análise.

**TABELA 1.5.1.**

### **Compensação Previdenciária e Parcelamento Previdenciário**

**Valores gerais – Em R\$ correntes (set/2018 e out/2018)**

<b>SALDO</b>	<b>09/2018</b>	<b>10/2018</b>	<b>TOTAL</b>	<b>PROJEÇÃO 2018</b>	<b>PART. %</b>	<b>2.017</b>	<b>VAR. %</b>
COMPREV	1.055.761	793.193	27.808.134	27.808.134	78%	24.145.591	15%
PARCELAMENTO PREVIDENCIÁRIO	658.846	646.055	6.554.356	7.865.227	22%	5.664.504	39%
<b>TOTAL/MÊS</b>	<b>1.714.607</b>	<b>1.439.249</b>	<b>34.362.490</b>	<b>35.673.362</b>	<b>23,7%</b>	<b>29.810.095</b>	<b>20%</b>

Fonte: GAP Contábil. Elaboração Própria

## 2. INVESTIMENTO

### 2.1 CARTEIRA CONSOLIDADA

A tabela 2.1.1 traz as informações da carteira de fundos da PAULIPREV consolidada em outubro/2018, atendendo as exigências de enquadramento de fundos estipulada pela Resolução 3922/2010 emitida pelo Banco Central do Brasil, bem como os limites percentuais de aplicação definidos pela Resolução do Conselho Monetário Nacional 4604/2017.

**TABELA 2.1.1.**

#### Carteira de Investimento Consolidada

#### Enquadramento (Resolução 3.922/10 do Banco Central do Brasil)

#### Valores gerais – Em R\$ correntes (posição em outubro/2018)

ARTIGO	CLASSE	VALOR	PART. (%)	LIMITE Resolução CMN N° 4604/2017
Artigo 7º I a	Titulos do Tesouro Nacional	R\$ 107.507.530,96	9,32%	100%
Artigo 7º I b	Fundos 100% Títulos Públicos	R\$ 419.617.310,33	36,38%	100%
Artigo 7º III a	Fundos Renda Fixa – Ref.	R\$ 113.784.600,45	9,87%	60%
Artigo 7º IV a	Fundos Renda Fixa	R\$ 172.499.919,16	14,96%	40%
Artigo 7º VI		R\$ -	0,00%	15%
Artigo 7º VII a	Cota Sênior de FIDC	R\$ 80.735.828,77	7,00%	5%
Artigo 7º VII b	Fundo Renda Fixa – Cr. Privado	R\$ 17.648.307,96	1,53%	5%
Artigo 7º VII c		R\$ -	0,00%	5%
Artigo 8º I a		R\$ -	0,00%	30%
Artigo 8º I b		R\$	0,00%	30%

		-		
	Fundo de Ações	R\$		
Artigo 8º II a		105.848.292,86	9,18%	20%
Artigo 8º II b			0,00%	20%
	Fundos Multimercados	R\$		
Artigo 8º III		45.755.588,42	3,97%	10%
	Fundos de Participações	R\$		
Artigo 8º IV a		62.513.454,02	5,42%	5%
	Fundos de Inv.Imobiliários	R\$		
Artigo 8º IV b		27.388.495,01	2,37%	5%
<b>TOTAL</b>		<b>R\$ 1.153.299.327,94</b>		

Fonte: LDB Consultoria. Elaboração Própria

Do montante total, destaca-se que 36,38% dos recursos (R\$ 419,6 milhões) estão direcionados em fundos referenciados, que se caracterizam pela aplicação integral dos recursos em títulos públicos, sendo que 05 (cinco) fundos são administrados pela Caixa Econômica Federal, 02 (dois) fundos pelo Banco do Brasil e 01 (um) fundo pelo Banco Safra.

Ainda além, observa-se que 14,96% dos recursos (R\$ 172,5 milhões) estão custeados por instituições financeiras como Caixa Econômica Federal, Bradesco, Itaú e Santander em fundos de renda fixa em geral.

## 2.2. TOTAL DE APLICAÇÃO POR SEGMENTO

O gráfico 2.2.1 traz a forma com que os recursos estão distribuídos, no resultado consolidado em outubro/2018. Observa-se que 79% dos recursos estão aplicados em renda fixa, enquanto que 21% dos recursos estão aplicados em renda variável, o que demonstra uma carteira com perfil conservador e com alta capacidade de liquidez.

**GRÁFICO 2.2.1**  
**Aplicação por Segmento**  
**(% - outubro/2018)**

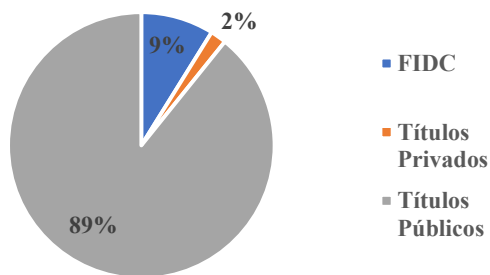


Fonte: LDB Consultoria. Elaboração Própria



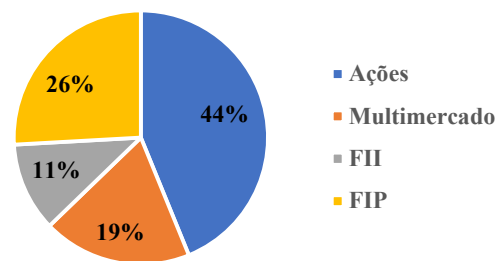
Os gráficos 2.2.2 e 2.2.3 trazem a decomposição dos valores do gráfico 2.2.1, evidenciando que 89% dos recursos aplicados em renda fixa estão direcionados em títulos públicos e que 44% dos recursos aplicados em renda variável estão direcionados no mercado de ações.

**GRÁFICO 2.2.2**  
**Aplicação por Segmento**  
**(% - outubro/2018)**



Fonte: LDB Consultoria. Elaboração Própria

**GRÁFICO 2.2.3**  
**Aplicação por Segmento**  
**(% - outubro/2018)**



Fonte: LDB Consultoria. Elaboração Própria

## 3.PERÍCIAS MÉDICAS

### 3.1 AUXÍLIO DOENÇA

A tabela 3.1.1. traz a relação de auxílios-doença concedidos nos meses de setembro/2018 e outubro/2018. Conforme observado em seções anteriores, houve uma expressiva redução, ainda em curso, na quantidade e nos valores concedidos pelo auxílio-doença. O diferencial da tabela em questão é que se pode observar informações adicionais em relação a gestão da concessão do benefício.

O auxílio doença é regulamentado pela Lei Municipal 56/2014, onde o benefício é considerado devido para o servidor que ficar incapacitado para seu trabalho por mais de 15 (quinze) dias consecutivos e será equivalente ao seu último subsídio ou remuneração no quadro efetivo.

Observa-se que, nos meses de referência, houve um aumento no número de servidores afastados (de 148 para 169) e uma redução no número de altas programadas para o mês seguinte (de 65 para 53) e para os dois meses seguintes (de 51 para 40).

TABELA 3.1.1.

#### Resumo – Auxílio Doença

#### Valores gerais – Em R\$ correntes (set/2018 e out/2018)

SALDO/TIPO	09/2018	10/2018	TOTAL	PROJEÇÃO 2018	2017	VAR. %
AUXÍLIO DOENÇA	918.567	1.349.741	8.600.075	10.320.090	13.538.334	-24%
QUANTIDADE	194	211	1809		3561	-49%
SERVIDORES AFASTADOS	148	169				
CONTAGEM NA FOLHA DE PAGAMENTO	194	211				
ALTAS PROGRAMADAS PARA O MÊS SEGUINTE	65	53				
ALTAS PROGRAMADAS PARA OS PRÓXIMOS 2 MESES	51	40				
ENCAMINHADOS PARA APOSENTADORIA INVALIDEZ	26	18				
ENCAMINHADOS PARA JUNTA MÉDICA	0	7				
SERVIDORES QUE PASSARAM PELA JUNTA MÉDICA	6	0				
AFASTANDOS > 2 ANOS SEM ENCAMINHAMENTO						
APOSENTADOS POR INVALIDEZ	0	0				

Fonte: FAC Consultoria. Elaboração Própria

### 3.2.APOSENTADORIAS E PENSÕES

A tabela 3.2.1 traz a evolução do número de servidores que se aposentaram, bem como as pensões concedidas nos meses de referência e no acumulado anual. No mês de outubro/2018, houve uma expansão relevante em relação ao mês de setembro/2018 em função de aposentadorias por invalidez e por aposentadorias associadas ao tempo de contribuição.

No acumulado do ano, das 189 aposentadorias e pensões concedidas, 72 foram ligadas ao processo voluntário por tempo de contribuição e idade, enquanto que 48 foram classificadas como aposentadorias especiais), relacionadas com os servidores integrantes da Guarda Municipal.

**TABELA 3.2.1.**

#### **Resumo – Aposentadorias e Pensões**

#### **Valores gerais – Em R\$ correntes (set/2018 e out/2018)**

<b>TIPO</b>	<b>09/2018</b>	<b>10/2018</b>	<b>TOTAL</b>	<b>PROJEÇÃO 2018</b>	<b>%</b>
APOSENTADORIA POR TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO E IDADE (PROFESSOR)		2	16	19	8,5%
APOSENTADORIA ESPECIAL	1	3	48	58	25%
APOSENTADORIA POR INVALIDEZ		6	17	20	9%
APOSENTADORIA POR TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO	2	11	29	35	15%
APOSENTADORIA VOLUNTÁRIA POR IMPLEMENTO DE IDADE	1		5	6	3%
APOSENTADORIA VOLUNTÁRIA POR TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO E IDADE			72	86	38%
PENSÃO			2	2	1%
<b>Total geral</b>	<b>4</b>	<b>22</b>	<b>189</b>	<b>227</b>	<b>100%</b>
<b>Média de Benefícios/mês</b>	<b>18,9</b>				
<b>ATENDIMENTOS REALIZADOS NO ANO</b>	<b>60</b>	<b>70</b>	<b>599</b>	<b>719</b>	

Fonte: FAC Consultoria. Elaboração Própria

## 4. ADMINISTRATIVO

### 4.1. RECURSOS HUMANOS

A tabela 4.1.1. traz a relação atualizada do quadro de funcionários da PAULIPREV até o final do mês de novembro/2018. Embora as informações do relatório se concentrem nos meses de setembro/2018 e outubro/2018, em função das alterações recentes no quadro, optou-se por esclarecê-las no presente documento.

TABELA 4.1.1.

Quadro de Pessoal Atualizado - PAULIPREV

CARGO		VAGAS	CARGOS OCUPADOS (Agosto/2018)	NOMEAÇÕES RECENTES/EM ANDAMENTO	QUADRO ATUALIZADO	CARGOS DISPONÍVEIS
Cargos previstos na Lei 3570/2017	AGENTE PREVIDENCIÁRIO	8	7	1	8	0
	ANALISTA PREVIDENCIÁRIO	6	3	3	6	0
	ASSISTENTE SOCIAL	2	1		1	1
	AUXILIAR DE SERVIÇOS GERAIS	2	2		2	0
	CONTADOR	2	1		1	1
	ENFERMEIRO	2	1		1	1
	MÉDICO	3	0	2	2	1
	PROCURADOR AUTÁRQUICO	2	2		2	0
	CONTROLADOR INTERNO	2	1	1	2	0
	TÉCNICO DE ENFERMAGEM	2	0	1	1	1
	TÉCNICO EM TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	2	1		1	1
Funcionários Cedidos pela Prefeitura Municipal de Paulínia	CEDIDOS	-	10	-	10	-
TOTAL		33	29	8	37	6

Fonte: FAC Consultoria. Elaboração Própria

A estruturação do quadro de pessoal da PAULIPREV foi prevista pela Lei Municipal 3570/2016, onde se definiu os cargos e a quantidade prevista de servidores para cada função. No total, foram estabelecidos 33 cargos efetivos para compor o quadro de pessoal da PAULIPREV.

Após a realização de concurso público de provas no mês de março/2018, os servidores efetivos começaram a ser nomeados, totalizando o montante de 19 servidores

efetivos até o final de agosto/2018. Em adicional, o quadro conta com 10 servidores cedidos pela Prefeitura Municipal de Paulínia, lotados em todos os departamentos da PAULIPREV.

Até o final do mês de novembro/2018, considerando os servidores já empossados e os que estão em fase de nomeação, houve um aumento de 8 funcionários no quadro efetivo de servidores da PAULIPREV. Com isso, o quadro total atual está composto por 37 membros, sendo que os 10 servidores cedidos deverão regressar em breve para a Prefeitura Municipal de Paulínia.

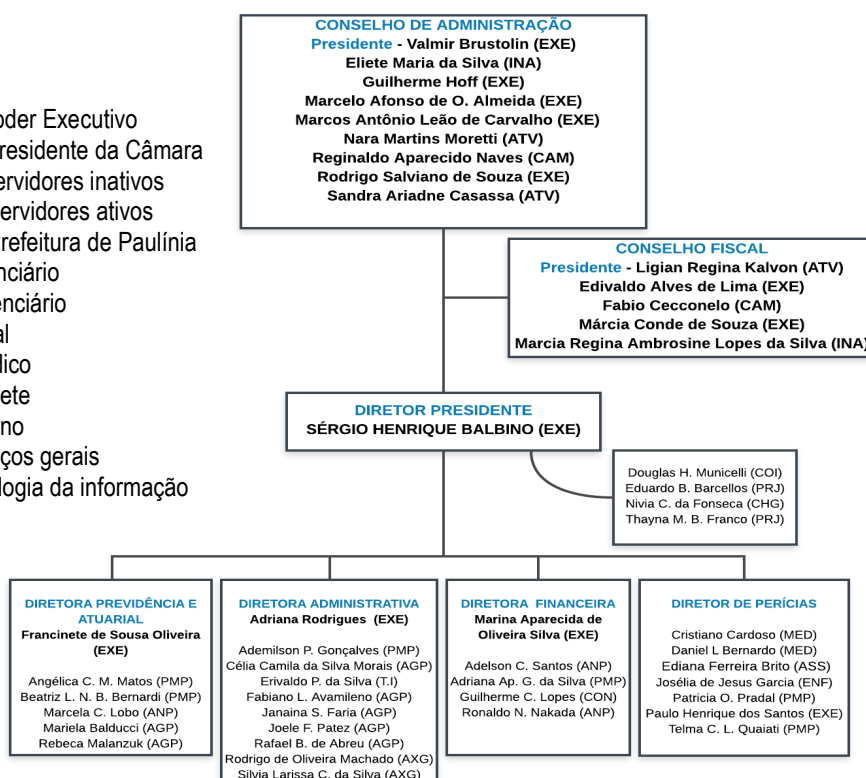
O organograma da PAULIPREV discriminando a lotação de cada um dos servidores, bem como os membros dos conselhos administrativo e fiscal pode ser observado no Quadro 4.1.2.

## QUADRO 4.1.2

### Organograma da PAULIPREV (atualizado até outubro/2018)\*

Legenda:

- EXE – Indicado pelo Poder Executivo
- CAM – Indicado pelo Presidente da Câmara
- INA – Indicado pelos servidores inativos
- ATV – Indicado pelos servidores ativos
- PMP – Servidores da Prefeitura de Paulínia
- AGP – Agente Previdenciário
- ANP – Analista Previdenciário
- ASS – Assistente Social
- PRJ – Procurador Jurídico
- CHG – Chefe de Gabinete
- COI – Controlador interno
- AXG – Auxiliar de serviços gerais
- T.I – Técnico de Tecnologia da informação
- CON - Contador
- MED – Médico
- ENF - Enfermeira



\*O organograma não considera os funcionários nomeados recentemente/com nomeação em andamento

## 4.2. COMPRAS, LICITAÇÕES E CONTRATOS

Entre os meses de setembro/2018 e outubro/2018 foram finalizados 34 processos administrativos, envolvendo 33 compras diretas e 01 licitação.

Como as despesas da PAULIPREV se situam abaixo do limite de dispensa de licitações (R\$ 17.600,00), estabelecido pelo Decreto 9412/2018, que atualizou os valores definidos no art. 23, incisos I e II do *caput* da Lei 8.666/93, foram realizadas 33 operações de compras diretas nos meses de Setembro/2018 e Outubro/2018 conforme a tabela 4.2.1.

Observa-se que 05 processos de compras estiveram associados a despesas contínuas, como gastos de água e esgoto, energia elétrica, internet, serviços de telefonia e convenio de serviços postais com os Correios, totalizando o gasto mensal de R\$ 2561,96 e R\$ 3.011,96, para os meses de Setembro/2018 e Outubro/2018, respectivamente.

TABELA 4.2.1.

### Resumo das Compras – PAULIPREV

Em R\$ correntes (set/2018 e out/2018)

NATUREZA	09/2018	10/2018	TOTAL
<b>Contratos</b>			
Água e Esgoto	R\$ 334,00	R\$ 334,00	R\$ 668,00
Energia Elétrica	R\$ 943,60	R\$ 943,60	R\$ 1.887,20
Internet	R\$ 264,89	R\$ 264,89	R\$ 529,78
Material de Escritório		R\$ 450,00	R\$ 450,00
Serviço de Telefonia	R\$ 1.019,47	R\$ 1.019,47	R\$ 2.038,94
<b>Consumo Imediato</b>			
Capacitação Técnica		R\$ 2.077,00	R\$ 2.077,00
Gás		R\$ 650,00	R\$ 650,00
Infraestrutura Física		R\$ 4.515,00	R\$ 4.515,00
Material de Consumo	R\$ 90,00		R\$ 90,00
Material de Escritório	R\$ 1.332,68	R\$ 1.892,50	R\$ 3.225,18
Material de Limpeza	R\$ 1.658,70	R\$ 2.679,40	R\$ 4.338,10
Móveis	R\$ 3.200,00		R\$ 3.200,00
Serviços Gerais		R\$ 2.386,00	R\$ 2.386,00
Sistema de Telefonia/Informática	R\$ 432,00	R\$ 1.367,30	R\$ 1.799,30
Viagens		R\$ 11.256,96	R\$ 11.256,96
<b>Total Geral</b>			<b>R\$ 39.111,46</b>

Fonte: GAP Contábil. Elaboração Própria

Para as outras despesas, realizadas de forma pontual, esclarece-se que o aumento dos gastos observado em outubro/2018 (R\$ 26.824,16) se explicam pela aquisição de cursos de capacitação técnica para servidores, dispêndios com infraestrutura física do prédio da PAULIPREV (molas hidráulicas e fachada do prédio) e com despesas de viagens realizadas para o Congresso sobre o RPPS realizado em Brasília.

Em termos de licitações, foi realizada a abertura do Processo Administrativo 04/2018, que originou o Pregão 04/2018, para a contratação de empresa especializada na realização de Censo Previdenciário, para aprimoramento da gestão previdenciária municipal.

Após certame realizado em 19/09/2018, vencido pela empresa FAC CONSULTORIA E SISTEMAS LTDA ME, o valor global do contrato estabelecido foi de R\$ 254.000,00, envolvendo a execução de recadastramento de dados pessoais, funcionais e financeiros de 5400 servidores, com pagamento dos valores previsto.

Ficou estabelecido em contrato que o pagamento dos valores será realizado em três parcelas, sendo 20% após a aprovação do plano de projeto e cronograma de desembolso, 40% após a conclusão de 40% da massa de segurados recadastrados e 40% após a entrega dos relatórios finais e base de dados em mídia. Até o momento, foi realizado o pagamento de R\$ 50.000,00, associados ao cumprimento da primeira etapa.

A tabela 4.2.2 traz a relação de contratos vigentes realizados pela PAULIPREV, classificados de acordo com o valor global mensal, com as datas iniciais e finais, e com os aditamentos realizados (não foram considerados os contratos presentes na tabela 4.2.1. e o contrato referente ao Pregão 04/2018 por já terem sido mencionados).

Em destaque, tem-se os valores pagos a título de locação da sede da PAULIPREV, gastos de informática (locação de equipamentos, licença de softwares) e gastos com serviços de assessoria contábil/jurídica.

TABELA 4.2.2.

## Relação de Contratos em Andamento – PAULIPREV

Em R\$ correntes

OBJETO	INÍCIO	ADITAMENTO	TÉRMINO	VALOR GLOBAL ATUAL	VALOR MENSAL ATUAL
Locação de Imóvel Sede	fev/17		22/02/2022		R\$ 11.000,00
Locação e Manutenção de Equipamentos de Informática	fev/15	5º Aditamento - 01/10/2018	02/01/2019	R\$ 50.875,20	R\$ 7.066,00
Administração Pública com Ênfase em RPPS	abr/16	3º Aditamento - 01/04/2018	31/03/2019	R\$ 81.600,00	R\$ 6.800,00
Fornecimento e Cessão de Direitos de uso de Software	dez/14	3º Aditamento - 15/12/2017	17/12/2018	R\$ 77.738,52	R\$ 6.478,21
Sistema Informatizado Planejamento/Orcamento Execução Orçamentaria, Almojarifado, Estoque E Patrimônio	set/15	3º Aditamento - 15/09/2018	14/09/2019	R\$ 73.000,04	R\$ 6.083,34
Ass. de Imprensa e Comunicação	ago/17	1º Aditamento - 14/08/2018	13/08/2019	R\$ 71.569,68	R\$ 5.964,14
Cons. e Ass. Contábil	nov/15	3º Aditamento 03/11/2018	03/11/2019	R\$ 63.565,19	R\$ 5.297,10
Serviços de Advocacia	mai/17	1º Aditamento 25/05/2018	25/05/2019	R\$ 51.240,00	R\$ 4.270,00
Locação de Impressoras Multifuncionais	jun/18		04/06/2019	R\$ 26.400,00	R\$ 2.200,00
Locação de Veículo Automotor	abr/17	1º Aditamento 19/04/2018	19/04/2019	R\$ 20.280,00	R\$ 1.690,00
Custodia de Títulos Públicos	mar/15	4º Aditamento 13/03/2018	13/03/2019	R\$ 18.000,00	R\$ 1.500,00
Contratação de Software (Gestão De Fundos)	out/17	1º Aditamento 04/10/2018	03/10/2019	R\$ 8.208,24	R\$ 684,02
Manutenção de Website - Contas de E-mail	mai/16	3º Aditamento - 26/05/2018	25/05/2019	R\$ 7.798,92	R\$ 649,91
Monitoramento, Atendimento Móvel e Manutenção De Alarme				R\$ 6.288,00	R\$ 524,00
Consultoria Financeira	abr/17	1º Aditamento - 05/04/2018	05/04/2019	R\$ 6.000,00	R\$ 500,00
Locação Container	ago/18		20/08/2019	R\$ 3.360,00	R\$ 280,00
Seguro do Imóvel	dez/17		21/12/2018	R\$ 1.816,48	R\$ 151,37



Carteira Administrada	dez/15	1º Aditamento - 09/12/2016	25/05/2018	0,15% a.a calculado diariamente sobre o PL da carteira
Boletim de Publicações	dez/16	1º Aditamento - 01/12/2017	01/12/2018	Pagamento anual de R\$ 2.106,00
Contratação FIPE	jul/17		06/01/2018	Pagamento de R\$ 5.246,00 por processo finalizado

Fonte: GAP Contábil. Elaboração Própria

### 4.3. JURÍDICO

As atividades da Procuradoria Jurídica estão alocadas em dois ramos distintos: contencioso e consultivo. O contencioso consiste na proposição de ações judiciais visando a defesa dos interesses da PAULIPREV, bem como a realização de defesa da autarquia em ações judiciais, contestando-as e oferecendo os recursos judiciais até a última instância judicial. No ramo consultivo, por sua vez, cabe à Procuradoria Jurídica a realização de relatórios e pareceres nos processos administrativos gerais que são conduzidos regularmente na PAULIPREV.

A tabela 4.3.1 traz, de forma resumida, o andamento das atividades realizadas pelo setor jurídico.

TABELA 4.3.1.

#### Jurídico

#### Resumo de Atividades Realizadas (acumulado até out/2018)

ATIVIDADE	DESCRIÇÃO	TOTAL
Contencioso	Estoque de Processos (01/2018 a 08/2018)	73
	Estoque de Processos (09/2018 e 10/2018)	99
	Defesa Apresentada	69
	Resposta em Andamento	30
	<b>Total</b>	<b>172</b>
Consultivo	Pareceres Jurídicos	111
	Defesas no TCE	33
	Ofícios Diversos	15
	<b>Total</b>	<b>159</b>

Fonte: Elaboração Própria

Em relação ao contencioso, existem 172 processos judiciais em andamento no exercício de 2018, sendo que 73 estão sob a responsabilidade do Dr. Diogo Rodrigues,

correspondendo aos processos anteriores à admissão dos Procuradores Autárquicos no quadro de servidores da PAULIPREV.

Com a admissão realizada em agosto/2018, estão sob a responsabilidade dos novos servidores 99 processos judiciais, sendo que em 69 já foram apresentadas as respectivas defesas. Os demais estão dentro do prazo judicial para resposta.

Já no tocante às atividades consultivas, foram emitidos 111 pareceres jurídicos, protocoladas 33 defesas no Tribunal de Contas de São Paulo e respondidos 15 ofícios sobre assuntos diversos, solicitados ora pelo Ministério Público ou por membros do Conselho da PAULIPREV.

## 5. CONTROLE INTERNO

Entre os meses de Setembro/2018 e Outubro/2018 foram realizadas as seguintes ações relacionadas ao controle interno:

- Desenvolvimento do Organograma Institucional;
- Criação do Regulamento Interno, disciplinando condutas, horários e, principalmente, implantando um controle sobre horas extras;
- Elaboração de Processo de Compras, disciplinando o processo em si, alçadas de decisões e formulários de requerimentos;
- Controle de horas extras, visando eficiência e redução de custo. Posteriormente, consoante ao poder executivo, a hora extra foi proibida – sendo autorizada somente em casos excepcionais (através de Comunicação Interna);
- Elaboração de estudo de impacto orçamentário sobre a transferência de 276 servidores do regime celetista (CLT) para o estatutário (RPPS,) o que ocasionaria no aumento do déficit em R\$ 21 milhões;
- Acompanhamento desde a contratação da FIPE com confirmação contábil dos valores recebidos e os efeitos futuros da compensação previdenciária para a PAULIPREV;
- Acompanhamento do pregão e adjudicação para a contratação da empresa FAC CONSULTORIA E SISTEMA LTDA para a realização do Censo Previdenciário, finalizando a compra em R\$ 254.000,00, com projeção de término em Abril/2019, abrangendo 5400 servidores, com o intuito de promover uma análise atuarial fidedigna.
- Acompanhamento das aplicações e resgates no período verificando enquadramento com a resolução BACEN 3922 e política de investimentos;
- Acompanhamento e conferência de pequenas compras/aditamento
- Elaboração de quadro de funções e atividades de todos os servidores, comparando a base legal da função e as atuais atribuições exercidas.
- Reformulação do contrato com a empresa APOIO INFORMÁTICA E COMERCIAL LTDA ME, tendo em vista a falta de

equipamentos para os servidores, devido à admissão de servidores em concurso público (25 servidores), sugerindo a diminuição do prazo, mantendo o valor global, aumentando o número de máquinas e respeitando o prazo máximo de 48 meses.

- Acompanhamento do custeio administrativo, conforme Portaria 402 do Ministério da Previdência Social (402/2008) sendo projetado para o ano 2018 o índice de 0,99%, atendendo ao enquadrado no teto de 2%.

- Elaboração de Instrução disciplinando a necessidade de double-check na relação com instituições financeiras, sendo obrigatoriamente do Diretor Presidente (ou Diretor de Previdência e atuária) conjuntamente com Diretoria Financeira (ou Diretoria Administrativa). Esse procedimento visou conferência e transparência na movimentação de numerário do Instituto.

#### **5.1. APONTAMENTO DE IRREGULARIDADES**

Houve a sugestão de correção do contrato com empresa de prestação de serviços para limpeza e conservação predial (CERTAME ASSESSORIA E CONSULTORIA FERNANDOPOLIS EIRELLI - ME). O contrato prevê 03 (três) funcionários, encontrando-se na PAULIPREV apenas 02 (dois) funcionários.

Foi sugerido ao gestor do contrato o encerramento do mesmo ou adequação do contrato ou conformidade com o mesmo. Devido ao concurso público e ao ingresso de servidores para o exercício de atividades de serviços gerais, optou-se pelo encerramento, sendo a ação oficializada à empresa contratada.