



RELATÓRIO GERENCIAL

Novembro/2019 e Dezembro/2019

ELABORAÇÃO

Brunno Henrique Sibin – Controlador Interno

REVISÃO

Beatriz de Lourdes N. Borlina Bernardi – Diretora de Previdência e Atuária
Douglas Henrique Municelli – Diretor Administrativo-Financeiro

APROVAÇÃO

Marcos André Breda – Diretor Presidente

1º Edição – 23/01/2020

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

SUMÁRIO

SEÇÃO FINANCEIRA

- Folha de Pagamento
- Custo Administrativo
- Receitas e Despesas Previdenciárias
- Compensação Previdenciária e Parcelamento Previdenciário
- Saldo Financeiro Global

SEÇÃO DE INVESTIMENTOS

- Patrimônio Líquido
- Enquadramento Legal
- Autorização para Aplicações e Resgates

SEÇÃO DE PREVIDÊNCIA

- Protocolos de Entrada e Atendimentos Gerais
- Tribunal de Contas
- Aposentadorias e Pensões Efetivados
- Auxílio Doença

SEÇÃO ADMINISTRATIVA

- Recursos Humanos
- Compras, Licitações e Contratos

SEÇÃO DE CONTROLE INTERNO

1. SEÇÃO FINANCEIRA

A seção inicial traz as informações referentes ao fluxo financeiro da PAULIPREV, evidenciando, de forma geral, o fluxo periódico de receitas e despesas realizadas no instituto. Inicialmente, observam-se, detidamente, os valores referentes à folha de pagamento e do custo administrativo para, na sequência, apresentar os dados sintetizados de receitas previdenciárias e despesas previdenciárias.

1.1. FOLHA DE PAGAMENTO

A folha de pagamento da PAULIPREV é composta pelas despesas de pessoal com os servidores ativos do instituto, aposentados, pensionistas, beneficiários do auxílio doença e com os membros do conselho administrativo e fiscal.

A tabela 1.1.1 traz o valor total dos proventos de aposentadoria entre os meses de Novembro/2019 e de Dezembro/2019, bem como o quantitativo de aposentados, contendo o valor bruto e as deduções legais para se chegar ao valor líquido desembolsado.

TABELA 1.1.1

Folha de Pagamento

Vínculo – Aposentados

Em R\$ correntes (nov/2019 e dez/2019)

Aposentados				
Competência	Quantidade	Proventos (A)	Descontos (B)	Valor Líquido (A-B)
11/2019	1114	8.625.157,18	2.022.412,60	6.602.744,58
12/2019	1128	8.719.751,82	2.057.855,77	6.661.896,05
Total da Folha de Aposentados - 2019		107.447.250,94	24.871.656,43	82.575.594,51

Fonte: FAC Sistemas. Elaboração própria

Para os meses em análise, observa-se que o estoque de aposentados para o mês de Novembro/2019 (1114) já se encontra atualizado após a reversão de 45 benefícios, em função da revogação das aposentadorias ocasionadas pela declaração de inconstitucionalidade da Lei Complementar Municipal 64/2017. Entre os meses de Novembro e Dezembro, houve o acréscimo de 14 aposentadorias na folha de pagamento, o que fez com que a folha aumentasse R\$ 94,6 mil. O valor acumulado dos proventos de aposentadorias em 2019 atingiu o montante de R\$ 107,4 milhões que, após os descontos legais, totalizaram o montante líquido de R\$ 82,5 milhões.

TABELA 1.1.2**Folha de Pagamento****Vínculo – Ativos****Em R\$ correntes (nov/2019 e dez/2019)**

Ativo				
Competência	Quantidade	Proventos (A)	Descontos (B)	Valor Líquido (A-B)
11/2019	31	215.718,30	87.777,26	127.941,04
	1 (Férias)	2.520,64	238,60	2.282,04
12/2019	31	214.420,46	46.825,88	167.594,58
	8 (Férias)	23.149,57	2.109,35	21.040,22
Total da Folha de Ativos - 2019		2.721.037,71	1.026.680,35	1.694.357,36

Fonte: FAC Sistemas. Elaboração própria

A tabela 1.1.2 traz o total das despesas de pessoal com servidores ativos da PAULIPREV no sexto bimestre de 2019. Os valores relacionados aos salários permaneceram estáveis - em média, R\$ 215,0 mil/mês - sendo a expansão observada nas despesas com ativos associada ao número de servidores em férias no mês de Dezembro/2019. No acumulado anual, o valor total desembolsado com a folha de pagamento dos servidores da PAULIPREV foi da ordem de R\$ 2,72 milhões, totalizando o valor líquido de R\$ 1,69 milhão.

TABELA 1.1.3**Folha de Pagamento****Vínculo – Conselheiros****Em R\$ correntes (nov/2019 e dez/2019)**

Conselheiros				
Competência	Quantidade	Proventos (A)	Descontos (B)	Valor Líquido (A-B)
11/2019	11	26.651,35	289,56	26.361,79
12/2019	4 (Folha Complementar)	4845,68	141,42	4704,26
	12	24.228,48	172,83	24.055,65
Total da Folha de Conselheiros - 2019		353.735,75	3.595,98	350.139,77

Fonte: FAC Sistemas. Elaboração própria

A tabela 1.1.3 traz a quantidade de membros e os valores desembolsados com o conselho administrativo e fiscal da PAULIPREV. Observa-se que no mês de Dezembro/2019, houve o pagamento da folha complementar referente à reunião ordinária do Conselho Fiscal realizada após o fechamento da folha de pagamento.

No ano de 2019, os proventos pagos totalizaram o montante de R\$ 353,7 mil, o que representou, em termos líquidos, a quantia de R\$ 295,0 mil. O quadro atualizado de Conselheiros

em Dezembro/2019 possui 8 conselheiros administrativos e 4 conselheiros fiscal, totalizando 12 conselheiros.

TABELA 1.1.4

Folha de Pagamento

Vinculo – Pensionista

Em R\$ correntes (nov/2019 e dez/2019)

Pensionista				
Competência	Quantidade	Proventos (A)	Descontos (B)	Valor Líquido (A-B)
11/2019	105	539.553,47	93.182,27	446.371,20
12/2019	105	537.553,01	93.048,68	444.504,33
Total da Folha de Pensionistas - 2019		6.613.656,54	1.093.009,93	5.520.646,61

Fonte: FAC Sistemas. Elaboração própria

A tabela 1.1.4 traz as informações gerais sobre o pagamento de pensões pela PAULIPREV, mostrando que no 6º bimestre de 2019, houve uma estabilização na quantidade e nos valores pagos a título de pensão – R\$ 538,5 mil/mês. No ano de 2019, o valor total de proventos com pensionistas foi de R\$ 6,61 milhões, o que gerou um valor líquido de R\$ 5,52 milhões.

TABELA 1.1.5

Folha de Pagamento

Vinculo – Auxílio Doença

R\$ correntes (nov/2019 e dez/2019)

Auxílio Doença				
Competência	Quantidade	Proventos (A)	Descontos (B)	Valor Líquido (A-B)
11/2019	161	796.526,59	90.792,55	705.734,04
12/2019	117	595.225,60	70.656,38	524.569,22
Total da Folha de Pensionistas - 2019		9.271.773,31	1.040.575,53	8.231.197,78

Fonte: FAC Sistemas. Elaboração própria

A tabela 1.1.5 traz as informações gerais acerca do auxílio doença, mostrando que entre os meses de Novembro/2019 e Dezembro/2019, houve uma significativa redução na quantidade dos benefícios pagos e no valor dos proventos totais. No ano de 2019, o valor total bruto de proventos com auxílio doença foi de R\$ 9,27 milhões, totalizando o montante líquido de R\$ 8,23 milhões.

Por fim, a tabela 1.1.6 traz as informações relacionadas ao pagamento de 13º para os segurados da PAULIPREV, totalizando o montante de R\$ 8,83 milhões.

TABELA 1.1.6

Folha de Pagamento

Vínculo - 13º Salário

R\$ correntes

13º Salário		
Vínculo	Quantidade	Proventos
Aposentados	1116	7.451.985,89
Ativos	31	151.418,25
Auxílio Doença	402	704.505,03
Pensionistas	106	530.009,38
Total da Folha com 13º Salário - 2018	1655	8.837.918,55

Fonte: FAC Sistemas. Elaboração própria

1.2. CUSTO ADMINISTRATIVO

A tabela 1.2.1 traz as informações referentes ao custo administrativo da PAULIPREV entre os meses de Novembro/2019 e Dezembro/ 2019, segregando as despesas de acordo com a natureza.

Os valores observados apresentaram tendência estável em relação a média observada no ano – R\$ 434,1 mil/mês. O maior valor observado no mês de Novembro se explica pelo pagamento do 13º salário para os servidores ativos da PAULIPREV. No mês de Dezembro, embora tenha havido uma expansão no pagamento de obrigações patronais Intraorçamentário (despesas patronais da PAULIPREV referente à competência 12/2019 e ao 13º salário), a expansão foi inferior, a redução nas despesas com vencimentos foi superior.

Cabe observar que as despesas com material de consumo no mês de Dezembro foram contabilizadas de forma negativa em função da sistemática associada ao regime de adiantamentos. Os valores utilizados para despesas de pronto pagamento no mês de Dezembro foram lançadas no mês de Novembro e sua diferença foi estornada no mês de Dezembro (valores que não foram utilizados foram lançados a crédito). Como esses valores foram superiores ao montante de despesas com material de consumo no mês, a contabilização final ficou negativa.

Em termos do limite de despesas de 2% para o custo administrativo estabelecido pela Portaria MPS 402/2008, informa-se que a PAULIPREV teve o limite realizado de 0,83%, o que representou uma economia de 53% sobre o limite total estabelecido para o ano de 2019.

TABELA 1.2.1

Custo Administrativo – PAULIPREV

Decomposição por itens

Em R\$ correntes (nov/2019 e dez/2019)

Detalhamento do Custo Administrativo			
NATUREZA	11/2019	12/2019	2019
Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	294.743	252.353	2.849.876
Obrigações Patronais			3.797
Obrigações Patronais - Intraorçamentário	29.247	60.186	386.291
Material de Consumo ¹	4.082	-296	46.360
Passagens e Despesas com Locomoção	3.514	7.470	40.931
Serviço de Consultoria	4.158	2.908	22.358
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física ²	38.992	40.817	544.472
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica ³	28.555	27.187	1.000.847
Permanente			26.381
Serviços de Tecnologia de Informação ⁴	23.142	23.346	288.064
TOTAL	426.433	413.972	5.209.378
LIMITE DE 2% DO CUSTO ADMINISTRATIVO (2% do total da remuneração de segurados – 2018)			11.095.346
LIMITE OBSERVADO			0,83%
ECONOMIA DE CUSTOS			5.885.968

Fonte: GAP Consultoria. Elaboração própria

Em relação ao pagamento de despesas com locomoção, o aumento se explica pelo maior número de assembleias gerais de cotistas de fundos em que a PAULIPREV é cotista na cidade do Rio de Janeiro/RJ, no caso: HAZ FUNDO DE INVESTIMENTO (Novembro) e FIP FIP/ATICO GESTÃO EMPRESARIAL e TOWER BRIGDE RF IMA-B5 (Dezembro).

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,

¹ Os gastos recorrentes são destinados ao pagamento de adiantamento para despesas de pequeno vulto, material de papelaria, uniformes e materiais para serviços de limpeza.

² Os gastos recorrentes são destinados ao pagamento do aluguel da PAULIPREV e aos conselheiros da PAULIPREV.

³ Os gastos recorrentes são destinados ao pagamento de despesas com água, energia e sistema de telefonia, consultoria contábil, convênio de serviços com os Correios, locação do veículo da PAULIPREV, contrato de serviços de compensação previdenciária junto à FIPE, serviço de manutenção de ar condicionado e custódia de Títulos Públicos junto ao Banco do Brasil.

⁴ Os gastos recorrentes são destinados ao pagamento do sistema de contabilidade e folha de pagamento, internet, locação de computadores e impressoras, sistema de consultoria financeira, serviços de *backup* em nuvem e manutenção do site da PAULIPREV.

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.

TABELA 1.3.1.

Compensação Previdenciária

Valores gerais – Em R\$ correntes (nov/2019 e dez/2019)

Compensação Previdenciária			
	11/2019	12/2019	2019
Valor Compensado (I)	1.341.082	727.818	13.213.049
Valor Futuro (II)	0	0	12.381.789
Valor Parcelado (II/233)	0	0	53.141
Valor Total (I) + (II)	1.341.083	727.818	25.594.838
Tempo de Serviço (A)	8	0	130
Aposentadoria por Invalidez (B)	0	0	36
Lançamentos (A + B)	8	0	166
Aprovados (qtd)	0	0	82
Aguardando (qtd)	40	40	512
Valor Realizado (C)	1.334.941	724.747	12.001.887
Valor de Pagamento – FIPE (processo aprovado) (D)	10.492	0	430.177
(%) Custo FIPE/Valor Realizado (C)/(D)	0,79	0,00	3,58

Fonte: FIPE. Elaboração própria

Nesse contexto, os dados informados na tabela 1.3.1 apresentam os valores sob regime de compensação envolvendo o INSS (RGPS) e a PAULIPREV (RPPS). Nos meses de Novembro/2019 e Dezembro/2019, a PAULIPREV recebeu, a título de compensação, R\$ 1,33 milhão mil e R\$ 724,7 mil, respectivamente. Como não houve a aprovação de processos nesses meses, o valor recebido se trata do estoque de parcelas anteriores referentes à processos de compensação já realizados. Assim, não há valores futuros para as competências de Novembro/2019 e Dezembro/2019.

Em relação ao custo das atividades realizadas pela FIPE junto à PAULIPREV, esclarece-se que a FIPE tem a sua remuneração atrelada ao número de processos de compensação previdenciária aprovados, sendo pago o valor de R\$ 5.240,80 por processo. Em função da aprovação de 02 processos em Outubro/2019, houve o pagamento de R\$ 10,4 mil no mês de Setembro/2019. Já em relação ao mês de Novembro/2019, em função da inexistência de processos aprovados, não houve o pagamento de valores à FIPE.

No ano de 2019, foram aprovados 82 processos de compensação previdenciária, o que totalizou o recebimento de R\$ 12,0 milhões à vista e gerou o direito de recebimento de R\$ 12,3 milhões a valor futuro. Em termos dos custos totais, a PAULIPREV pagou R\$ 430,2 mil no exercício de 2019 para a FIPE, o que representou 3,58% do total de recursos recebidos à vista em 2019.

1.4. RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS

No tocante às receitas previdenciárias, observa-se que os valores referentes ao repasse realizado pela Prefeitura Municipal de Paulínia representam a maior parcela do montante total de receitas, sendo que, entre os meses de Novembro/2019 e Dezembro/2019, o valor repassado médio foi da ordem de R\$ 9,62 milhões.

Em relação ao repasse da Câmara Municipal de Paulínia, entre os meses de Novembro/2019 e Dezembro/2019, o valor repassado médio totalizou o montante de R\$ 169,8 mil. Por fim, em relação à PAULIPREV, a receita média observada no 6º bimestre de 2019 foi de R\$ 45,4 mil.

TABELA 1.4.1.

Receitas Previdenciárias

Prefeitura Municipal de Paulínia, Câmara Municipal de Paulínia e PAULIPREV

Valores gerais – Em R\$ correntes (nov/2019 e dez/2019)

Receitas Previdenciárias				
Vínculo	11/2019	12/2019	13º	2019
Contribuição do Servidor - Prefeitura	3.288.644	3.245.728	3.233.949	43.209.247
Contribuição Patronal - Prefeitura	3.374.507	3.314.763	3.309.793	44.262.245
Contribuição Suplementar - Prefeitura	3.008.886	3.020.930	3.070.802	40.240.456
TOTAL/MÊS - PREFEITURA	9.672.038	9.581.421	9.614.544	118.097.404
Contribuição do Servidor - Câmara	58.810	58.944	57.272	784.470
Contribuição Patronal - Câmara	57.272	58.944	58.810	784.470
Contribuição Suplementar - Câmara	52.065	53.585	53.464	713.155
TOTAL/MÊS - CÂMARA	168.147	171.473	169.546	2.112.548
Contribuição do Servidor - Pauliprev	15.112	14.953	15.006	195.404
Contribuição Patronal - Pauliprev	15.320	16.521	15.005	202.343
Contribuição Suplementar - Pauliprev	13.927	15.019	13.641	183.948
TOTAL/MÊS - PAULIPREV	44.358	46.494	43.652	538.042
Contribuição - Auxílio-Doença	87.617	65.474	79.584	1.058.027
Contribuição - Aposentados	280.329	284.024	226.228	3.808.589
Contribuição - Pensionistas	5.512	5.512	5.405	70.200
TOTAL/MÊS - INAT/PEN/AUX	373.459	355.011	311.217	4.625.599
TOTAL GERAL	10.258.002	10.154.399	10.138.959	135.512.552

Por fim, em relação às receitas oriundas dos servidores inativos ou dos beneficiários de auxílio doença, em média, no 6º bimestre de 2019, foi arrecadado R\$ 364,2 mil. A queda na contribuição do auxílio doença tem relação direta com a redução no pagamento dos benefícios no mês de Dezembro/2019.

A tabela 1.4.2 traz a discriminação das despesas previdenciárias associadas ao pagamento das aposentadorias, aos benefícios pagos aos pensionistas e aos detentores do auxílio-doença.

TABELA 1.4.2.

Despesas Previdenciárias

Aposentados, Pensionistas e Auxílio Doença

Valores gerais – Em R\$ correntes (nov/2019 e dez/2019)

Despesas Previdenciárias				
Vínculo	11/2019	12/2019	13º	2019
Aposentados	8.625.157	8.719.752	7.451.986	114.884.557
Quantidade	1.114	1.128	1.116	
Pensionistas	539.553	537.553	530.009	7.143.666
Quantidade	105	105	106	
Auxílio Doença	796.527	595.226	704.505	9.990.958
Quantidade	161	117	402	
TOTAL GERAL	9.961.237	9.852.530	8.686.500	132.019.181

Fonte: GAP Contábil Elaboração própria

Do total de despesas previdenciárias, 87,0% são referentes ao pagamento de aposentadoria para os segurados inativos. Os valores totais desembolsados no total do ano de 2019, considerando o 13º totalizaram R\$ 114,8 milhões.

No caso do auxílio-doença, nota-se uma redução na quantidade de concessões. Em 2019, considerando o 13º salário, foi desembolsado, a título de auxílio doença, a importância de R\$ 9,99 milhões.

Em relação aos pensionistas, o valor total pago em 2019, acrescido do 13º salário, totalizou o montante de R\$ 7,14 milhões.

A tabela 1.4.3 resume as informações contidas nas tabelas 1.4.1 e 1.4.2, observando que nos meses de Novembro/2019 e Dezembro/2019 a PAULIPREV apresentou resultado superavitário da ordem de R\$ 296,7 mil e R\$ 301,8 mil, respectivamente, considerando o fluxo de receitas e despesas de caráter previdenciário. No acumulado anual, o fluxo financeiro da PAULIPREV, considerando os 12 meses e o 13º salário, foi superavitário em R\$ 3,49 milhões (R\$ 2,04 milhões referente aos 12 meses e R\$ 1,45 milhão referente ao 13º salário).

TABELA 1.4.3.

Quadro Comparativo - Receitas Previdenciárias e Despesas Previdenciárias

Valores gerais – Em R\$ correntes (nov/2019 e dez/2019)

Resultado Previdenciário				
	11/2019	12/2019	13º	2019
Receitas (A)	10.258.002	10.154.399	10.138.959	135.512.552
Despesas (B)	9.961.237	9.852.530	8.686.500	132.019.181
RESULTADO (A-B)	296.765	301.868	1.452.458	3.493.371

Fonte: GAP Contábil Elaboração própria

1.5. COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA E PARCELAMENTO PREVIDENCIÁRIO

A tabela 1.5.1 traz as receitas referentes à 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.

Em relação à Compensação Previdenciária, as receitas observadas em cada um dos meses se referem ao valor realizado na competência imediatamente anterior. No ano de 2019, as receitas associadas à Compensação Previdenciária totalizaram R\$ 11,8 milhões⁵, enquanto que o Parcelamento Previdenciário gerou receitas da ordem de R\$ 8,73 milhões em 2019.

Das receitas totais oriundas do Parcelamento Previdenciário, R\$ 5,24 milhões representam o principal da dívida da Prefeitura Municipal de Paulínia junto à PAULIPREV, enquanto que R\$ 3,49 milhões representam os valores de multa e juros.

TABELA 1.5.1.

Compensação Previdenciária e Parcelamento Previdenciário

Valores gerais – Em R\$ correntes (nov/2019 e dez/2019)

COMPREV e Parcelamento Previdenciário			
	11/2019	12/2019	2019
COMPREV	1.020.631	1.334.940	11.895.497
Parcelamento Previdenciário - Principal	437.161	437.161	5.245.929
Parcelamento Previdenciário – Multa e Juros	333.662	345.661	3.493.148
TOTAL/MÊS	1.791.453	2.117.762	20.634.573

Fonte: Elaboração própria

⁵ A receita total do COMPREV em 2019 está diferente do valor da Tabela 1.3.1 porque os valores compensados em um mês são creditados no mês seguinte. Ou seja, os valores realizados em Dezembro/2019 só são creditados no início do mês de Janeiro/2020. A metodologia da Tabela 1.5.1 considera apenas os fluxos de caixa obtidos em cada mês.

1.6. RESULTADO FINANCEIRO GLOBAL

A tabela 1.6.1 traz o fluxo global de receitas e despesas associadas à PAULIPREV. Assim, do ponto de vista das receitas, agregam-se aos fluxos de receitas previdenciárias os valores referentes à Compensação Previdenciária, ao Parcelamento Previdenciário, aos rendimentos periódicos de fundos constantes na carteira da PAULIPREV, bem como outras receitas (receita de cópias de processos de segurados). Por outro lado, em termos de despesas, agregam-se aos fluxos de despesas previdenciárias os valores associados ao custo administrativo da PAULIPREV.

TABELA 1.6.1.

Receitas Totais e Despesas Totais

Valores gerais – Em R\$ correntes (nov/2019 e dez/2019)

Resultado Financeiro Global				
	11/2019	12/2019	13º	2019
RECEITAS				
Receitas Previdenciárias	10.258.002	10.154.399	10.138.959	135.512.552
COMPREV	1.020.631	1.334.940		11.895.497
Parcelamento	770.823	782.821		8.739.076
Rendimentos	865.448	7		5.948.242
Outros	6.990	1.713		31.878
Receita Total (A)	12.921.894	12.273.880	10.138.959	162.127.245
DESPESAS				
Despesas Previdenciárias	9.961.237	9.852.530	8.686.500	132.019.181
Custo Administrativo	426.430	413.972		5.209.328
Despesa Total (B)	10.387.668	10.266.502	8.686.500	137.228.509
RESULTADO (A-B)	2.534.226	2.007.378	1.452.458	24.898.736

Fonte: Elaboração própria

Observa-se que entre os meses de Novembro/2019 e Dezembro/2019 houve uma pequena tendência de redução do superávit global, passando de R\$ 2,53 milhões para R\$ 2,00 milhões, explicado, principalmente, pela ausência de rendimentos (pagamentos de cupons periódicos de títulos públicos ou distribuição de lucros de fundos) no mês de Dezembro/2019. De qualquer forma, o resultado geral para o ano de 2019 evidencia um superávit acumulado de R\$ 24,8 milhões, oriundo, principalmente, das receitas não recorrentes (COMPREV, parcelamento e rendimentos).

2. SEÇÃO DE INVESTIMENTOS

A seção de investimentos traz as informações relacionadas com a evolução patrimonial dos recursos da PAULIPREV no mercado financeiro, classificadas de acordo com as instituições financeiras e os seus respectivos fundos, bem como a classificação por enquadramento legal.

Em seguida, são apresentadas as informações sobre a movimentação financeira associada às operações de aplicações e resgates realizadas nos meses de Novembro/2019 e Dezembro/2019.

2.1. PATRIMÔNIO LÍQUIDO E ENQUADRAMENTO LEGAL

Inicialmente, discute-se na tabela 2.1.1, a composição patrimonial dos ativos da PAULIPREV entre os meses de Novembro/2019 e Dezembro/2019.

O patrimônio total da PAULIPREV entre os meses de Novembro/2019 e Dezembro/2019 apresentou aumento de R\$ 39,4 milhões, o que representou uma variação mensal positiva de 3,02%. Em relação aos valores acumulados até o final de Dezembro/2019, a maior parte do patrimônio está alocada em fundos referenciados em títulos públicos (Art. 7, I, b da Resolução 3922/2010), com valor total de R\$ 390,4 milhões, R\$ 209,0 milhões em Títulos do Tesouro Nacional (Art 7, I, a da Resolução 3922/2010) e R\$ 282,3 milhões em fundos de Ações (Artigo 8º, II, a da Resolução 3922/2010).

Observando, isoladamente, os recursos aplicados em renda fixa, nota-se que a rentabilidade entre os meses de Novembro/2019 e Dezembro/2019 foi de 2,12% enquanto que em relação aos fundos aplicados em renda variável a rentabilidade no mesmo período foi de 5,13%.

Em termos de enquadramento legal, os valores associados às cotas de fundos de investimentos em direitos creditórios (Artigo 7º, VII, a da Resolução 3922/2010) se encontram desenquadrados, conforme pode ser observado na Tabela 2.1.2. O fundo ATICO FLORESTAL FIP teve o último extrato enviado em 14/08/2018, sendo que está em andamento um processo de precificação da carteira, auditado pela empresa Deloitte.

Além disso, os recursos aplicados em fundos de ações também ficaram desenquadrados nos meses recentes em função de um processo de sobrevalorização dos recursos, o que fez com que o estoque acumulado aumentasse acima do limite de 20% previsto.

TABELA 2.1.1.

Evolução Patrimonial – Por Fundos e Por Categorias

Valores gerais – Em R\$ correntes (nov/2019 e dez/2019)

Patrimônio Líquido			
ADMINISTRADOR	FUNDO	11/2019	12/2019
SANTANDER	SANTANDER RF ATIVO FIC		R\$ 29.879.031,86
BRADESCO	INSTITUCIONAL IMA-B 5 FIC	R\$ 21.272.680,18	
ITAÚ	INSTITUCIONAL ALOC DINAMIC II	R\$ 21.027.928,98	R\$ 66.741.415,51
SANTANDER	INSTITUCIONAL RF DI	R\$ 18.117.850,02	R\$ 27.923.846,38
RJI	TMJ IMA B FI RF	R\$ 30.278.955,15	R\$ 30.770.239,91
PLANNER	FIRF PYXIS INSTITUCIONAL IMAB	R\$ 12.718.067,39	R\$ 12.525.333,52
UM INVEST.	TOWER RF FI IMAB-5 II	R\$ 18.663.057,57	R\$ 18.728.277,19
UM INVEST.	TOWER RF FI IMAB-5	R\$ 60.568.578,54	R\$ 61.815.793,38
CAIXA	CAIXA FI BRASIL IMA-B5 TP RF LP	R\$ 245.106.478,47	
CAIXA	CAIXA FIC BRASIL G. ESTRATEGICA		R\$ 253.631.210,66
SAFRA	SAFRA IMA FIC RF	R\$ 8.443.429,71	
BANCO BRASIL	ALOCAÇÃO AT RF PREVIDENCIARIO	R\$ 71.538.013,63	R\$ 136.800.689,04
BANCO BRASIL	BB PREVIDENCIARIO RF IMA-B 5	R\$ 63.449.728,45	
ITAÚ	INSTITUCIONAL RF INFLAÇÃO 5	R\$ 45.192.757,56	
BANCO BRASIL	CARTEIRA LONGO PRAZO (NTN-B)	R\$ 206.150.760,04	R\$ 209.056.267,95
INTRADER	PIATÁ RF LP PREV CRÉD. PRIV	R\$ 23.443.214,49	R\$ 18.267.736,94
RJI	INCENTIVO II MULTISSETORIAL II	R\$ 14.342.398,19	R\$ 14.337.098,76
CM CAPITAL	GGX PRIME I FIDC	R\$ 14.555.918,73	R\$ 14.624.149,94
QUELUZ	ILLUMINATI FIDC	R\$ 31.681.040,67	R\$ 30.912.028,73
ORLA	LME FIDC SENIOR	R\$ 6.082.743,86	R\$ 6.056.659,80
SANTANDER	BBIF MASTER FIDC LP	R\$ 119.439,78	R\$ 118.753,45
RJI	INCENTIVO MULTISSETORIAL I SERIE A/B	R\$ 0,00	R\$ 0,00
RJI	FI MULTIMERCADO SCULPTOR CP	R\$ 40.534.150,01	R\$ 40.541.743,72
RJI	HAZZ	R\$ 12.116.833,88	R\$ 12.127.044,41
ELITE CCVM	BR HOTEIS FII	R\$ 13.235.684,50	R\$ 13.208.646,84
PLANNER	INFRA REAL ESTATE FII	R\$ 1.448.083,39	R\$ 1.449.234,63
RJI	INFRA SANEAMENTO	R\$ 13.164.225,53	R\$ 13.142.162,61
PLANNER	W7 FIP /INFRATEC	R\$ 2.101.257,32	R\$ 2.097.792,38
RJI	FIP/ATICO GESTÃO EMPRESARIAL	R\$ 640.680,00	R\$ 638.487,61
BNY MELLON	ATICO FLORESTAL FIP	R\$ 3.652.238,22	R\$ 3.645.355,32
LAD CAPITAL	FIM FP1/FP2 LONGO PRAZO	R\$ 25.036.951,58	R\$ 25.035.249,27
BNY MELLON	ATICO GERAÇÃO ENERGIA	R\$ 15.725.028,83	R\$ 15.720.692,62
BEM DTVM	VINCCI GAS DIVIDENDOS		
GENIAL	GERAÇÃO FIA	R\$ 38.964.448,41	R\$ 41.741.327,32
BEM DTVM	BBM VALUATION II FIC FIA	R\$ 35.900.765,35	R\$ 38.895.679,35
BEM DTVM	VANGUARDA DIVIDENDOS FIA	R\$ 55.175.564,47	R\$ 59.320.890,04
ITAÚ	ITAÚ AÇÕES DUNAMIS FIC	R\$ 68.102.572,23	R\$ 73.639.236,59
TOTAL SEGMENTO RENDA FIXA		R\$ 912.753.041,41	R\$ 932.188.533,02
TOTAL SEGMENTO RENDA VARIÁVEL		R\$ 389.906.040,59	R\$ 409.922.960,00
TOTAL GERAL		R\$ 1.302.659.082,00	R\$ 1.342.111.493,02

Fonte: Elaboração própria

TABELA 2.1.2.

Enquadramento Legal – Limite Observado e Limite Legal

Valores gerais – Em R\$ correntes (nov/2019 e dez/2019)

Enquadramento Legal						
CATEGORIA	ENQUADRAMENTO LEGAL	PL 09/2019	PL 10/2019	LIMITE OBSERVADO 09/2019	LIMITE OBSERVADO 10/2019	LIMITE LEGAL
Renda Fixa Geral	Artigo 7º, IV, a, a) Fundos Renda fixa em geral.	R\$ 90.697.414,33	R\$ 155.314.533,66	7,2%	12,3%	40,0%
Renda Fixa	Artigo 7º, III, a	R\$ 91.949.703,50	R\$ 93.069.404,09	7,3%	7,4%	60,0%
Fundos Referenciados (100% Títulos Públicos)	Artigo 7º, I, b, b) Fundos referenciados 100% Títulos Públicos	R\$ 433.730.407,82	R\$ 390.431.899,70	34,4%	31,0%	100,0%
Títulos do Tesouro Nacional	Art 7, I, a - Títulos Públicos de Emissão do Tesouro Nacional	R\$ 206.150.760,04	R\$ 209.056.267,95	16,4%	16,6%	100,0%
Crédito Privado	Artigo 7º, VII, b - Fundos Renda fixa/Crédito Privado	R\$ 23.443.214,49	R\$ 18.267.736,94	1,9%	1,5%	5,0%
Cotas de Fundos de Investimentos em Direitos Creditórios	Artigo 7º, VII, a, a) Cotas de classe sênior de fundos de investimento em direitos creditórios (FDIC)	R\$ 66.781.541,23	R\$ 66.048.690,68	5,3%	5,2%	5,0%
Multimercado	Artigo 8º, Inciso III	R\$ 40.534.150,01	R\$ 40.541.743,72	3,2%	3,2%	10,0%
Fundo de Investimento Imobiliário	Artigo 8º, IV, b, b) FII presença 60% pregões 12 meses anteriores.	R\$ 26.800.601,77	R\$ 26.784.925,88	2,1%	2,1%	5,0%
Fundo de Investimento em Participações	Artigo 8º, IV, a a) FIPs (que atendam requisitos governança)	R\$ 60.320.381,48	R\$ 60.279.739,81	4,8%	4,8%	5,0%
Fundos em Ações	Artigo 8º, II, a	R\$ 262.250.907,33	R\$ 282.316.550,59	20,8%	22,4%	20,0%

Fonte: Elaboração própria

2.3. AUTORIZAÇÃO PARA APLICAÇÕES E RESGATES

A tabela 2.1.3 traz as informações gerais relacionadas com as operações de aplicações e resgates dos recursos patrimoniais da PAULIPREV realizadas nos meses de Novembro/2019 e Dezembro/2019. No mês de Dezembro/2019, destacam-se as movimentações associadas ao

resgate de recursos investidos nos fundos ITAU INSTITUCIONAL RF INFLAÇÃO 5 (R\$ 45,5 milhões), CAIXA FI BRASIL IMA-B5 TP RF LP (R\$ 252,7 milhões), BB PREV RF IMAB-5 LP (R\$ 63,6 milhões) para realocação nos fundos ITAU ALOCAÇÃO DINÂMICA II (R\$ 45,5 milhões), CAIXA FIC BRASIL GESTÃO ESTRATÉGICA RF (R\$ 252,7 milhões) e BB PREV RF ALOCAÇÃO ATIVA (R\$ 61,9 milhões). Essas movimentação foram realizadas visando transferir ativos alocados em IMA-B para outros indexadores como forma de evitar perdas patrimoniais associadas à volatilidade da inflação no período do final do ano, bem como por consequência do fim do ciclo de redução da taxa Selic.

Além das operações mencionadas, foram realizadas as movimentações habituais associadas a aplicações das receitas realizadas pela PAULIPREV, bem como o resgate para o pagamento de benefícios, salários e fornecedores.

TABELA 2.1.3.

Autorização para Aplicações e Resgates

Valores gerais – Em R\$ correntes (nov/2019 e dez/2019)

Autorização para Aplicações e Resgates				
	11/2019		12/2019	
	Número de Operações	Valor Movimentado	Valor Movimentado	Número de Operações
Aplicações	6	R\$ 15.153.600,43	13	R\$ 408.511.269,97
Resgates	24	R\$ 13.216.367,79	22	R\$ 372.793.132,65
FLUXO	30	R\$ 28.369.968,22	35	R\$ 781.304.402,62

Fonte: Elaboração própria

3. SEÇÃO DE PREVIDÊNCIA

A presente seção traz informações associadas aos protocolos e atendimentos realizados aos segurados, informações sobre processos julgados com irregularidade pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, concessão efetivada de benefícios de aposentadorias e pensões, bem como os fluxos associados ao Auxílio Doença para os meses de Novembro/2019 e Dezembro/2019.

3.1. PROTOCOLOS E ATENDIMENTOS

A Tabela 3.1.1 traz a relação de protocolos realizados pelos segurados da PAULIPREV para iniciar os pedidos de aposentadorias, pensões ou outros assuntos de seu interesse.

TABELA 3.1.1.

Protocolos Realizados

Valores gerais (nov/2019 e dez/2019)

Protocolos		
TIPO DE PROTOCOLO	11/2019	12/2019
Abono de Permanência	3	6
Aposentadoria Compulsória		
Aposentadoria - Tempo de Contribuição	9	5
Aposentadoria Especial	4	3
Aposentadoria Voluntária - Implemento de Idade	2	2
Aposentadoria - Tempo de Contribuição e Idade	3	2
Aposentadoria por Invalidez		
Pensão	1	
Isenção de IR		
Revisão	1	1
Outros		2
TCE - Certidão de Registro/Declarações		
Pedido de Informações		1
Juntada de Documentos	9	4
Desarquivamento de Aposentadoria	5	4
Certidão CTC Não Utilizada	1	3
Simulações	23	9
TOTAL	61	42

Fonte: Diretoria de Previdência e Atuária. Elaboração Própria

No mês de Novembro/2019, foram protocoladas 61 demandas associadas, principalmente, à pedidos de simulação de aposentadorias (23) e aposentadoria por tempo de serviço (09) e juntadas de documentos (09).

Já em relação ao mês de Dezembro/2019, foram protocoladas 42 demandas associadas, principalmente, à pedidos de simulação (09), abono de permanência (06) e aposentadorias por tempo de contribuição (05).

A tabela 3.1.2 traz a relação de atendimentos realizados diretamente ao segurado da PAULIPREV por parte dos servidores da Diretoria de Previdência e Atuária. No mês de Novembro/2019, foram realizados 1310 atendimentos, sendo a maioria relacionada com a realização de movimentações processuais (650), atendimentos telefônicos (496) e simulações de aposentadorias (71). No mês de Dezembro/2019, foram realizados 938 atendimentos, relacionados com movimentações processuais (671), atendimentos telefônicos (103) e atendimentos agendados (89).

As movimentações processuais são associadas à carga, devolução ou arquivamento de processo, manifestações diversas (certidões, remessas, petições), consultas a processos; registros; juntadas, autuações, cópias e digitalizações de processos. Os atendimentos telefônicos estão relacionados diretamente com dúvidas sobre o pagamento do 13º salário e sobre perícia médica.

TABELA 3.1.2.

Atendimentos Realizados

Valores gerais (nov/2019 e dez/2019)

Atendimentos Realizados		
TIPO DE SERVIÇO	11/2019	12/2019
Cópias + Desentranhamento de documentos	13	5
Atendimentos agendados	52	89
Atendimentos de simulações	11	15
Atendimentos telefônicos	496	103
Atendimentos não agendados	16	9
Aposentadoria por ordem judicial		
Simulações realizadas	71	45
Pensões encerradas	1	1
Movimentações processuais	650	671
TOTAL	1310	938

Fonte: Diretoria de Previdência e Atuária. Elaboração Própria

A tabela 3.1.3 traz a relação de benefícios que foram deferidos ou indeferidos nos meses de Novembro/2019 e Dezembro/2019. No mês de Novembro/2019, foram deferidos 09 benefícios de aposentadoria e indeferidos 15 benefícios. Em relação ao mês de Dezembro/2019, houve 15 benefícios deferidos e 24 indeferimentos, sendo 06 associados à desistência e 07 associados ao abono de permanência.

TABELA 3.1.3.

Benefícios Deferidos e Indeferidos

Valores gerais (nov/2019 e dez/2019)

Benefícios Deferidos e Indeferidos		
SITUAÇÃO DO BENEFÍCIO	11/2019	12/2019
<i>Deferido</i>		
Aposentadoria – Art. 40º CF/1988	2	4
Aposentadoria – Art 6º (EC 41/2003)	6	1
Aposentadoria – Art 3º (EC 47/2005)	1	5
Aposentadoria - Tempo de Contribuição (Especial Professor)		
Aposentadoria por Invalidez		
Aposentadoria por Idade		
Pensões		
Abono de Permanência		5
TOTAL DEFERIDO	9	15
<i>Indeferido</i>		
Aposentadorias Indeferidas	9	11
Aposentadorias – Desistências	4	6
Certidão de Tempo Não Utilizado		
Revisão		
Abono de Permanência	2	7
TOTAL INDEFERIDO	15	24

Fonte: Diretoria de Previdência e Atuária. Elaboração Própria

3.2. TRIBUNAL DE CONTAS

A tabela 3.2.1 traz a relação do estoque de processos de concessão de aposentadorias que foram julgados irregulares pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, classificados de acordo com o objeto e a situação processual.

Observa-se que, do estoque de 234 processos, 116 estão aguardando julgamento de recurso ordinário, sendo a maioria relacionada com verbas (28 processos de ilegalidade associada a verbas de hora extra e 59 processos de ilegalidade associada a verbas de horas extras e outros adicionais). Por outro lado, 96 processos estão aguardando retorno do Tribunal de Contas após o envio de informações, sendo a maioria também ligada ao apontamento de ilegalidade de verbas.

TABELA 3.2.1.

Benefícios Irregulares – Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

Valores gerais – Acumulado até dez/2019

Julgados Irregulares						
OBJETO	SITUAÇÃO PROCESSUAL					
	Aguardando Julgamento - Recurso Ordinário	Aguardando Retorno - TCE	Julgado Legal	Registro Regular	Outros	TOTAL
Migração	18				1	19
Migração e Verbas	13	16			3	32
Hora Extra	10	9			2	21
Hora Extra e Adicionais	3	7			1	11
Outros	1			1		2
Verbas	87	80	1		13	181
Hora Extra	28	16	0		2	55
Hora Extra e Adicionais	59	64	1		11	126
TOTAL	119	96	1	1	17	234

Fonte: Diretoria de Previdência e Atuária. Elaboração Própria

3.3. APOSENTADORIAS E PENSÕES EFETIVADAS

A tabela 3.3.1 traz a evolução do número de segurados que começaram a receber os proventos de aposentadorias e pensões nos meses de Novembro/2019 e Dezembro/2019.

TABELA 3.3.1.

Aposentadorias e Pensões – Por tipo de concessão

Valores gerais (nov/2019 e dez/2019)

Aposentadorias e Pensões – Efetivados na Folha de Pagamento			
TIPO	11/2019	12/2019	2019
Aposentadorias Por Invalidez		5	17
Aposentadorias por Tempo de Contribuição	4	5	81
Aposentadorias Professor	4	1	22
Outras Aposentadorias		4	24
Outras Aposentadorias Especiais			2
Pensão Vitalícia			8
Pensão Temporária			2
Aposentadorias de Sentenças Judiciais			2
Aposentadorias Especiais - Atividades de Risco			1
Aposentadorias Especiais – Agentes Nocivos	1		1
TOTAL GERAL	9	15	160

Fonte: FAC Consultoria. Elaboração própria

No ano de 2019, houve 160 aposentadorias e pensões registradas no sistema de folha de pagamento, sendo que, no mês de Novembro/2019 houve o registro de 09 novos benefícios, enquanto que em Dezembro/2019 foram registrados 15 novos benefícios de aposentadorias.

Do total de 150 aposentadorias concedidas, 81 foram relacionadas a aposentadorias por tempo de contribuição, principalmente associadas às regras previstas no Art. 3º da EC 47/2005.

3.4. AUXÍLIO DOENÇA

A tabela 3.4.1 traz a relação de afastamentos associadas por motivos. Como pode ser observado, no mês de Novembro/2019 houve 47 afastamentos de segurados, sendo que as principais razões estiveram associadas a questões ortopédicas (15) e psiquiátricas (13). Já em relação ao mês de Dezembro/2019, houve 37 afastamentos, sendo 15 relacionados com questões psiquiátricas e 08 relacionados com questões ortopédicas.

TABELA 3.4.1.

Auxílio Doença – Por Situação

Valores gerais (nov/2019 e dez/2019)

Afastamentos por Motivos			
TIPO	11/2019	12/2019	2019
Psiquiatria	13	15	199
Ortopedia	15	8	183
Geral	6	4	63
Cirurgia	5	6	56
Outros	8	4	95
TOTAL	47	37	596

Fonte: Diretoria de Previdência e Atuária. Elaboração própria

A tabela 3.4.2 traz a relação de afastamentos classificados por lotação do servidor. Como pode ser observado, no mês de Novembro/2019, dos 47 afastamentos, 22 foram relacionados com servidores da área de Educação e 12 foram relacionados com servidores da área da Saúde. No mês subsequente, dos 37 afastamentos, 20 estiveram associados a servidores da área da Saúde e 12 estiveram associados a servidores da área da Educação.

TABELA 3.4.2.**Auxílio Doença – Por Lotação****Valores gerais (set/2019 e out/2019)**

Afastamentos por Secretaria			
LOTAÇÃO	11/2019	12/2019	2019
Saúde	14	20	238
Educação	22	12	276
Segurança	2	3	17
Outros	9	2	65
TOTAL	47	37	596

Fonte: Diretoria de Previdência e Atuária. Elaboração própria

Por fim, a tabela 3.4.3 traz o tempo médio de afastamento observado mensalmente para os segurados da PAULIPREV. No mês de Novembro/2019, o tempo médio de afastamento (24,97 dias) foi inferior à média anual. No mês de Dezembro/2019, o tempo médio de afastamento (30,83 dias) foi superior à média anual. O resultado acumulado até Dezembro/2019 mostra que o servidor fica em afastamento, em média, por 25,70 dias.

TABELA 3.4.3.**Auxílio Doença – Tempo Médio de Afastamento (em dias)****Valores gerais (acumulado até dez/2019)**

Tempo Médio de Afastamento	
MÊS	Média
11/2019	24,97
12/2019	30,83
TOTAL 2019	25,70

Fonte: Diretoria de Previdência e Atuária. Elaboração própria

4. SEÇÃO ADMINISTRATIVA

A presente seção traz informações referentes à área administrativa da PAULIPREV, englobando as informações sobre recursos humanos, compras, licitações e contratos, bem como o resumo das atividades jurídicas conduzidas na PAULIPREV nos meses de Novembro/2019 e Dezembro/2019.

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 Dezembro/2019. De acordo com a Lei 3570/2017, existem 33 cargos efetivos criados para a composição do quadro de servidores da PAULIPREV.

TABELA 4.1.1.

Quadro de Pessoal – PAULIPREV

(atualizado até dez/2019)

Quadro de Pessoal da PAULIPREV						
CARGO	VAGAS	CARGOS OCUPADOS (A)	NOMEAÇÕES (B)	EXONERAÇÕES (C)	CARGOS ATUAIS (A+B-C)	
Cargos previstos na Lei 3570/2017	AGENTE PREVIDENCIÁRIO	8	8			8
	ANALISTA PREVIDENCIÁRIO	6	6			6
	ASSISTENTE SOCIAL	2	1			1
	AUXILIAR DE SERVIÇOS GERAIS	2	2			2
	CONTADOR	2	1			1
	ENFERMEIRO	2	1			1
	MÉDICO	3	2			2
	PROCURADOR AUTÁRQUICO	2	2			2
	CONTROLADOR INTERNO	2	2			2
	TÉCNICO DE ENFERMAGEM	2	2			2
	TÉCNICO EM TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	2	1			1
TOTAL	33	28			28	
Funcionários Cedidos pela Prefeitura Municipal de Paulínia		2			2	
Diretor Presidente Eleito		1				
TOTAL	33	31			31	

Fonte: Elaboração Própria

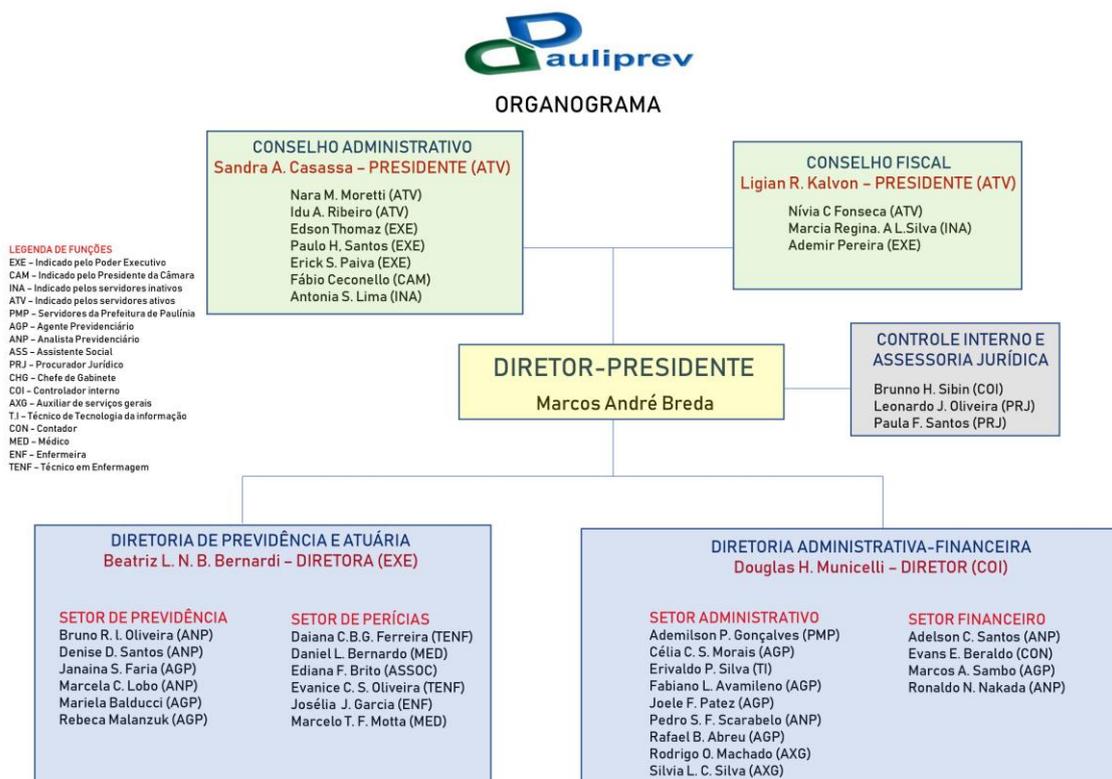
Entre os meses de Novembro/2019 e Dezembro/2019, não houve nenhuma alteração em termos de nomeações ou exonerações no quadro de pessoal da PAULIPREV.

Assim, até o final de Dezembro/2019, a PAULIPREV conta com 31 servidores efetivos, sendo 28 oriundos do quadro de servidores da PAULIPREV, 02 servidores cedidos pela Prefeitura Municipal de Paulínia e um 01 Diretor Presidente eleito pelos servidores públicos municipais.

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

QUADRO 4.1.2

Organograma da PAULIPREV (atualizado até dez/2019)



Fonte: Elaboração Própria

4.2. COMPRAS, LICITAÇÕES E CONTRATOS

Para as despesas da PAULIPREV que 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 16 operações de compras diretas nos meses de Novembro/2019 e Dezembro/2019 conforme a tabela 4.2.1.

TABELA 4.2.1.

Compras Diretas – PAULIPREV

Em R\$ correntes (nov/2019 e dez/2019)

Compras Diretas			
NATUREZA DA DESPESA	11/2019	12/2019	2019
Congressos/Assembleias			4510,29
Cursos e Capacitações Internas			2100,00
Licenças/Direito de Uso			16359,80
Manutenção	775,00		6409,00
Material de Consumo			6422,90
Material de Escritório			11794,96
Material de Informática			1570,89
Material de Limpeza	924,00		7691,90
Permanente		147,61	11798,73
Serviços de Impressão			755,00
Serviços de Limpeza			1185,00
Serviços de Telecomunicações			1801,00
Viagens	2568,50	4901,00	64642,48
TOTAL GERAL	4267,50	5048,61	137041,95

Fonte: Elaboração própria

Observa-se que além das despesas mensais contínuas, como gastos de água e esgoto (média de R\$ 201,60), energia elétrica (média de R\$ 3022,40⁶), internet (média de R\$ 220,40) e serviços de telefonia (média de R\$ 405,30), as despesas totalizaram, nos meses de Novembro/2019 e Dezembro/2019, R\$ 4,26 mil e R\$ 5,04 mil, respectivamente⁷.

6 As despesas com energia elétrica apresentaram uma forte tendência de aumento em função do uso mais intenso dos equipamentos de ar condicionado.

7 As despesas contabilizadas na tabela têm por base a data de início do processo de compra, sendo que a liquidação e o pagamento podem ser efetivados somente em competências posteriores, a depender do andamento dos processos administrativos e do envio de informações para o setor de contabilidade.

TABELA 4.2.2.

Contratos – PAULIPREV

Classificação por valor total e valor mensal

Em R\$ correntes (acumulado até out/2019)

Valor global – Contratos em Andamento							
FORNECEDOR	OBJETO	INÍCIO	ADITAMENTO	TÉRMINO	CONTRATAÇÃO	VALOR TOTAL	VALOR MENSAL
GCASP Consultoria Contábil e Sistemas LTDA	Software de Contabilidade	16/09/2019		16/09/2020	Pregão Presencial 02/2019	75.600,00	6.300,00
Banco Do Brasil	Custodia De Títulos Públicos	13/03/2015	5º Aditamento - 13/03/2019	13/03/2020	Convite 01/2015	18.000,00	1.500,00
André Mateis Martins Bonilha	Locação de Imóvel - Sede PAULIPREV	17/02/2017		22/02/2022	Dispensa de Licitação		11.742,68
Lusa Locadora	Locação - Veículos	18/04/2017	2º Aditamento - 19/04/2019	19/04/2020	Convite 01/2017	20.280,00	1.690,00
Prado E Barsi LTDA ME	Locação de Impressoras Multifuncionais	04/06/2018	2º Aditamento - 04/06/2019	04/06/2020	Pregão 01/2018	26.400,00	2.200,00
DD Clima	Manutenção - Ar Condicionado	03/01/2019		02/01/2020	Dispensa de Licitação	10.200,00	850,00
Allianz Seguros S/A	Seguro Predial	04/01/2019		04/01/2020	Dispensa de Licitação	2.786,23	232,19
Rodolfo Dorne & CIA LTDA	Manutenção do site da PAULIPREV	28/01/2019		28/02/2020	Dispensa de Licitação	4.920,00	410,00
T2 Cloud	Backup em Nuvem	01/02/2019		01/02/2020	Dispensa de Licitação	14.161,00	1.088,00
Zetrasoft	E-Consig	14/02/2019		14/02/2020	Dispensa de Licitação	Sem custo	Sem custo
Aliança Assessoria e Consultoria Atuarial LTDA EPP	Avaliação Atuarial	30/04/2019		30/04/2020	Pregão 02/2019	19.900,00	1.658,33
Soluções Equipamentos	Locação de Container	21/08/2018	1º Aditamento - 21/08/2019	20/08/2020	Dispensa de Licitação	3.360,00	280,00
Quantum Finance	Contratação De Software - Gestão De Fundos	04/10/2017	1º Aditamento - 04/10/2019	03/10/2020	Dispensa de Licitação	8.208,24	684,02
Valor global – Contratos Renovados							
Grifon Brasil	Boletim de Publicações	01/12/2016	3º Aditamento - 01/12/2019	30/11/2020	Dispensa de Licitação	1.560,00	130,00
A2 Works	Locação e Manutenção - Equipamentos De Informática	06/12/2018	1º Aditamento - 28/11/2019	28/11/2020	Pregão Presencial 05/2018	93.341,80	7.778,48
GCASP Consultoria Contábil e Sistemas LTDA	Consultoria e Assessoria Contábil	04/11/2015	4º Aditamento - 03/11/2019	02/05/2020	Convite 09/2015	32.711,82	5.451,97
Valor global – Novos Contratos							
Fac Locação E Desenvolvimento De Sistemas Ltda ME	Software de Folha de Pagamento	17/12/2019		17/12/2020	Pregão Presencial 03/2019	33.000,00	2.750,00

Fonte: Elaboração própria

Destacam-se, no mês de Novembro/2019 e Dezembro/2019, as despesas com viagem⁸ para o Rio de Janeiro/RJ (R\$ 2.568,50 e R\$ 4.901,00), para assembleias de fundos em que a PAULIPREV é cotista FIP FIP/ATICO GESTÃO EMPRESARIAL e TOWER BRIGDE RF IMA-B5.

A tabela 4.2.2 traz a relação de contratos em andamento, classificados de acordo com o valor total mensal, com as datas iniciais e finais, e com os aditamentos realizados. Foram renovados os contratos de serviços de boletim de publicações com a empresa GRIFFON BRASIL (R\$ 130,00/mês) e com a empresa de locação de computadores com a empresa A2 WORKS (R\$ 684,02/mês). O contrato de consultoria contábil com a empresa GCASPP foi aditado por um período adicional de 06 (seis) meses (R\$5.451,97) sob a justificativa da necessidade de se auxiliar o setor de contabilidade a elaborar as peças orçamentárias que integraram a Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e a Lei Orçamentária Anual (LOA) do ano de 2020.

Em termos de novos contratos, o contrato com o sistema de gestão de folha de pagamento se encerrou em 17/12/2019. Em função do encerramento, foi realizado o Pregão Presencial 03/2019 que ocasionou na contratação da empresa FAC LOCAÇÃO E DESENVOLVIMENTO DE SISTEMAS LTDA ME pelo valor total de R\$ 33.000,00 – R\$ 2.750,00 por mês. Considerando que o valor mensal praticado atualmente é de R\$ 6.731,61, a novo contrato gerou uma economia para a PAULIPREV de quase 60%.

Por fim, a tabela 4.2.3 traz a relação de contratos cujo valor mensal é estimado. Para os meses de Novembro/2019 e Dezembro/2019, os valores pagos foram da ordem de R\$ 15,2 mil e R\$ 6,0 mil respectivamente. Para o mês de Novembro/2019, destaca-se o pagamento de R\$ 10,5 mil para a empresa FUNDAÇÃO INSTITUTO DE PESQUISAS ECONOMICAS em função da aprovação de 02 processos de compensação previdenciária no mês de Outubro/2019.

⁸ Esclarece-se que, em função do fato das assembleias serem convocadas com antecedência reduzida, bem como em função da dificuldade de se prever com exatidão o número de assembleias e o valor previsto, as compras de passagens aéreas são realizadas por dispensa de licitação e com antecedência reduzida, o que ocasiona, invariavelmente, em um valor elevado com as despesas de passagens aéreas. No entanto, é importante frisar que a participação da PAULIPREV em assembleia é de fundamental importância, sobretudo no que concerne a tentativa de recuperação de recursos investidos em fundos ilíquidos em anos anteriores.

TABELA 4.2.3.

Contratos em Andamento – PAULIPREV

Classificação por valor estimado

Em R\$ correntes (acumulado até dez/2019)

Contratos em Andamento						
FORNECEDOR	OBJETO	INÍCIO	TÉRMINO	CONTRATAÇÃO	VALOR	
Correios	Correios	07/06/2018	07/06/2020	Dispensa de Licitação	Pagamento por serviços usados	
Instituto Totum	Certificado de Conformidade – Pró Gestão	12/02/2019	12/02/2022	Dispensa de Licitação	9.500,00	25% no ato e restante após certificações
Vivo	Vivo Móvel	07/01/2019	07/02/2020	Dispensa de Licitação	16.063,80	Valor estimado
Vivo	Vivo Fixo	07/01/2019	07/02/2020	Dispensa de Licitação	17.160,00	Valor estimado
FIPE	Serviços de Consultoria - COMPREV	30/09/2017	29/02/2020	Inexigibilidade de Licitação	R\$ 5.246,00 por processo aprovado	

Fonte: Elaboração própria

5. CONTROLE INTERNO

Entre os meses de Novembro/2019 e Dezembro/2019 foram realizadas as seguintes ações relacionadas ao controle interno:

- Realização do Relatório de Acompanhamento das Despesas sob Regime de Adiantamento para os meses de Novembro/2019 e Dezembro/2019, verificando a adequação das despesas, bem como a realização de apontamentos visando o aperfeiçoamento do processo;
- Acompanhamento das aplicações e resgates no período verificando enquadramento com a Resolução BACEN 3922 e Política de Investimentos;
- Acompanhamento do custo administrativo, conforme Portaria 402 do Ministério da Previdência Social (402/2008) sendo que o custo administrativo observado em 2019 foi da ordem de R\$ 5,20 milhões, o que representou 0,83% do limite total de R\$ 11,0 milhões, atendendo ao enquadramento máximo de 2%;
- Elaboração de estudos, em atendimento à demanda da Prefeitura Municipal de Paulínia, sobre os impactos decorrentes do processo de ADIN proposto pelo Ministério Público sobre artigos da Lei 17/2001 e 18/2001, relacionado ao processo de migração de servidores do regime celetista para o regime estatutário.
- Elaboração de estudos, em atendimento à demanda da Câmara Municipal de Paulínia, sobre os impactos financeiros e atuariais, decorrentes da implantação do Plano de Cargos, Carreiras e Vencimentos (PCCV) dos servidores ativos da Prefeitura Municipal sobre as finanças da PAULIPREV.