



RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS DE GESTÃO - RCIG

EXERCÍCIO - 2022

IPM PREVFOR

Relatório de Controle Interno

1. Introdução

O Controle Interno do Instituto de Previdência do Município de Fortaleza-IPM PREVFOR, em cumprimento ao regulamentado no inciso III, do art. 9º, e no inciso IV, do art. 52, da Lei Estadual nº 12.509, de 06 de dezembro de 1995 (com as alterações introduzidas pela Lei nº 17.209, de 15.05.2020 – D.O.E. 15.05.2020), e ao Decreto Municipal nº 14.972, de 31 de março de 2021, que estabelece atribuições de Controle Interno aos órgãos e entidades da PMF, apresenta o Relatório de Controle Interno do Instituto de Previdência do Município de Fortaleza-IPM PREVFOR, referente ao exercício financeiro de 2022.

Este relatório comporá a prestação de contas de gestão desta entidade e foi elaborado pela equipe técnica que exerce as atribuições de Controle Interno no IPM, sob o acompanhamento e a avaliação da Coordenadoria Geral de Controle Interno da Controladoria e Ouvidoria Geral do Município de Fortaleza. Utilizaram-se informações produzidas pelas áreas deste órgão, bem como dos sistemas corporativos do Poder Executivo Municipal, quais sejam: Gestão de Recursos e Planejamento de Fortaleza (GRPFOR), Sistema de Gestão de Almoxarifado (SGA), Sistema de Gestão de Patrimônio (SGPAT), Sistema Eletrônico do Serviço de Informação ao Cidadão (E-SIC) e o Sistema Corporativo de Ouvidoria Municipal (SISCOM).

Este relatório está dividido em 5 seções, além desta introdução, quais sejam: informações institucionais, onde será evidenciada a lei de criação do órgão, bem como o decreto que regulamenta sua estrutura e atribuições, destacando suas competências; órgãos em números, com a apresentação de dados orçamentários, financeiros e patrimoniais, com destaque para os contratos com maior execução no período; Controle Interno em Ação em que se apresentam as atividades realizadas por este Controle Interno e as ações e resultados dos órgãos nas macrofunções de Controle Interno: ouvidoria, transparência, bem como a atividade de acompanhamento das Prestação de Contas de Gestão; e por fim, evidenciam-se as considerações finais deste relatório.

2. Informações institucionais

O Instituto de Previdência do Município foi criado pela Lei Complementar Municipal nº 676, publicada no Diário Oficial do Município de 13 de agosto de 1953, com competência redefinida de acordo com o Art. 55 da Lei Complementar nº 176, de 19 de dezembro de 2014 e suas alterações posteriores, reestruturado pela a Lei Complementar n.º 0188, de 19 de dezembro de 2014. Suas atribuições são regulamentadas pelo Decreto Municipal nº 15.290, publicado no Diário Oficial do Município de 28 de março de 2022. A seguir destaca-se as competências do IPM:

- I - Organizar, controlar e gerenciar o Regime Próprio de Previdência Social do Município;
- II - gerenciar as atividades de concessão, manutenção, suspensão e cancelamento de benefícios;
- III - prestar assistência em saúde, no âmbito de sua atuação, por si ou por convênio, aos seus associados e dependentes;
- IV - firmar convênios e contratos com órgãos e entidades públicas ou privadas nas esferas municipal, estadual e federal, visando ao atendimento dos objetivos do Regime Próprio de Previdência do Município;
- V - administrar a aplicação dos recursos do Regime Próprio de Previdência do Município;
- VI - desempenhar outras atividades necessárias ao cumprimento de suas finalidades, bem como outras que lhe forem delegadas.

3. Órgãos em números

Esta seção objetiva evidenciar informações de natureza orçamentária, financeira e patrimonial, especificando as despesas por programa e de Despesas de Exercícios Anteriores (DEA) com contratos.

3.1 Execução da Despesa por programa

O IPM realizou em 2022, uma execução orçamentária da despesa (despesa empenhada) no valor de R\$ 1.292.760.358,76 (um bilhão, duzentos e noventa e dois milhões setecentos e sessenta mil, trezentos e cinquenta e oito reais e setenta e seis centavos). Este valor corresponde a 97,82 % do previsto (dotação atualizada) para o exercício. Acrescenta-se que neste ano foi liquidado o montante de R\$ 1.292.594.793,47 (Um bilhão, duzentos e noventa e dois milhões, quinhentos e noventa e quatro mil, setecentos e noventa e três reais e quarenta e sete centavos). Analisando sob a perspectiva programática, que organiza a atuação governamental em programas e ações, o IPM possuiu 03 programas distribuídos em 08 ações. Na tabela abaixo, observa-se a execução da despesa por programa e sua comparação com o planejado.

PROGRAMA	DOTAÇÃO ATUAL R\$	EMPENHADO NO ANO R\$	LIQUIDADO NO ANO R\$	EMPENHADO/ ORÇADO %
001- GESTAO E MANUTENCAO	1.317.938.285,00	1.291.793.547,81	R\$ 1.291.627.982,52	98,02%
0012- ENCARGOS GERAIS DO MUNICIPIO	3.576.130,00	966.810,95	966.810,95	27,04%
0082- GESTAO E DESENVOLVIMENTO DE PESSOAS	20.000,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL	1.321.534.415,00	1.292.760.358,76	1.292.594.793,47	97,82%

Tabela 01 - Percentual execução orçamentária frente ao orçamento por programa.

Fonte: Sistema GRPFOR

O programa Gestão e Manutenção refere-se ao pagamento de despesas administrativas e pagamento da Folha de Aposentados do Município. Como todas as despesas administrativas são firmadas em contratos e a folha de pagamento de aposentados segue a programação de reajustes salariais do Município, sua execução é acima de 95%, pois o valor orçado no início do exercício contempla com bastante eficiência o valor de despesas a executar.

O Programa Encargos Gerais do Município é executado no IPM para pagamento de despesas judiciais, o seu percentual de execução é mais baixo, tendo em vista não ser possível prever com precisão, o volume financeiro das despesas judiciais.

3.2 Execução de DEA

Em relação à execução das Despesas de Exercícios Anteriores (DEA) observa-se abaixo os valores do período.

Valor da Despesa	2022
Valor empenhado com DEA	3.243.843,51
Valor total empenhado	1.292.760.358,76
Índice de Execução de DEA	0,25%

Tabela 02 - Percentual execução orçamentária de DEA.

Fonte: Sistema GRPFOR

Os pagamentos foram precedidos de aberturas de processos administrativos, devidamente instruídos com a documentação pertinente, com dívidas oficialmente reconhecidas por meio de ato normativo (Portarias) e empenhadas, seguindo o disposto no Art. 37 da Lei Federal nº 4.320/1964. A falta desses procedimentos inviabilizaria o pagamento pelos serviços já prestados, podendo configurar prejuízos à administração pela paralisação do serviço, diante da falta de pagamento ou possíveis enriquecimentos sem justa causa, previsto no Art. 884 do Código Civil, o que, de toda sorte, obrigaria a restituição do valor indevidamente retido, uma vez que, efetivamente, houve a prestação do serviço, a realização da despesa e a consequente necessidade de que o pagamento fosse efetivado.

3.3 Patrimônio

O Instituto de Previdência do Município de Fortaleza - IPM encerrou o exercício de 2022 com 14.772 (quatorze mil, setecentos e setenta e dois) bens em estoque de almoxarifado, no valor de R\$ 104.398,31 (Cento e quatro mil, trezentos e noventa e oito reais e trinta e um centavos).

Observa-se, ainda, que o órgão apresentou no exercício findo 2.251 (dois mil, duzentos e cinquenta e um) bens móveis, totalizando o valor de R\$ 2.159.369,74 (dois milhões, cento e cinquenta e nove mil, trezentos e sessenta e nove reais e setenta e quatro centavos). Destes, 67 (sessenta e sete) bens estão no depósito de inservíveis e 75 (setenta e cinco) são bens de terceiros.

3.4 Contratos com maior execução

A Tabela 3 apresenta os 10 contratos administrativos com maior execução no exercício de 2022, indicando o valor total do contrato atualizado, o valor empenhado no ano e o percentual de execução total do contrato.

Nº Contrato	Contratado	Objeto	Vigência	Valor Contrato Atualizado	Empenhado até o ano	% Execução até o ano	Empenhado no ano
23/2020	Fortal Terceirização Mão de Obra	Contratação mão de obra	03.09.20 a 03.09.23	31.674.882,12	9.308.119,95	29,38 %	3.718.152,24
18/2019	Vespa Consórcio de Serviços	Contratação de mão de obra	11.07.19 a 11.07.23	11.021.316,36	5.845.568,71	53,03 %	1.700.775,07
11/2022	Torino Informática Ltda	Aquisição de computador	13.07.22 a 13.07.23	279.636,00	279.636,00	100%	279.636,00
36/2018	CAGECE	Fornecimento de água/esgoto	18.12.18 a 18.12.23	333.632,64	294.174,02	88,17 %	79.727,51
05/2018	Ricardo da Silva Bezerra	Manutenção Ar Condicionado	26.03.18 a 26.03.23	352.226,40	334.615,08	95,00 %	70.445,28
988/2022	DATAPREV	Serviços estratégicos Solução TI	12.04.22 a 11.04.27	480.000,00	69.866,40	14,55 %	69.866,40
30/2018	Atuarh Consultoria Atuarial	Consultoria e Assessoria – RPPS	09.08.18 a 09.08.23	334.980,00	295.889,00	88,33 %	66.996,00
01/2021	OI AS Recuperação Judicial	Telefonia Móvel	22.02.21 a 16.03.23	306.405,59	150.027,71	48,96 %	62.981,06
04/2020	PA Arquivos	Digitalização organização de arquivos e documentos	26.03.20 a 16.03.23	727.482,00	181.766,71	24,98 %	41.718,20
01/2021	Crédito e Mercado	Consultoria e Assessoria em Carteira de Investimentos	26.03.21 a 26.03.23	78.416,52	68.112,39	86,85%	40.212,39

Tabela 03 - 10 Contratos com maior execução

Fonte: Sistema GRPFOR

4. Ações de Controle Interno

Neste capítulo, serão apresentadas informações relativas às atividades realizadas pelo responsável do Controle Interno do órgão no exercício de 2022.

Esta seção objetiva relatar as atividades realizadas por este Controle Interno, bem como as ações e os resultados deste órgão nos seguintes eixos de atuação de Controle Interno: ouvidoria, transparência e integridade; por fim, evidenciam-se as considerações finais deste relatório.

Dessa forma, a equipe de controle interno do IPM realizou, no exercício de 2022, as seguintes atividades listadas no quadro abaixo. Apresentam-se, ainda, os principais resultados alcançados.

Atividade Realizada	Período	Resultados alcançados
Resposta às demandas do E-SIC	01/01 a 31/12	06 respostas realizadas
Resposta às manifestações do cidadão	01/01 a 31/12	111 respostas às manifestações no SISCOSM e Ouvidoria Digital
Participação nas reuniões da Rede de Controle Interno	01/01 a 31/12	04 participações em Reuniões: 12ª Reunião – 01/02, 13ª Reunião – 11/02, 14ª Reunião – 23/02 e 15ª Reunião – 14/10

Quadro 01 – Síntese das atividades realizadas pelo Controle Interno do IPM

Fonte: Instituto de Previdência do Município-IPM

4.1. Acompanhamento das Prestações de Contas de Gestão

Nessa seção, o IPM apresenta o status de acompanhamento da Prestação de Contas de Gestão do período de 2014 a 2022.

4.1.1. Prestação de Contas de Gestão

O IPM identificou, em 2022, o total de **22** prestações de contas dos exercícios anteriores no site do Tribunal de Contas do Estado do Ceará. Estas foram monitoradas trimestralmente. Na tabela a seguir, observa-se o resultado do monitoramento, evidenciando por tipo de situação, a quantidade de prestação de contas e o percentual.

Situação	Quantidade	Percentual
PARA EXAME	14	63%
REGULARES	02	09%
REGULARES C/RESSALVA	01	05%
IRREGULARES	01	05%
JUNTADA	03	13%
EXTINÇÃO COM RESOLUÇÃO DE MÉRITO	01	05%
Total Geral	22	100%

Tabela 04 – Tabela da situação das Prestações de Contas junto ao Site do TCE/CE.

Fonte: Tribunal de Contas do Estado do Ceará

Adicionalmente, observa-se que, das **22** prestações de contas julgadas pelo TCE, **14** foram pra exame, **02** foram julgadas como regulares, **01** regular com ressalva, **01** irregular, **03** para juntada e **01** extinta com resolução de mérito

4.2 Ouvidoria

O IPM realiza o monitoramento das demandas de ouvidoria, evidenciando a seguir a síntese das manifestações ocorridas no período.

4.2.1 Manifestações de Ouvidoria

As manifestações são recebidas pela ouvidoria setorial do IPM, através do sistema SISCOM (Sistema Corporativo de Ouvidoria Municipal), devendo ser respondidas ao cidadão no prazo máximo de 30 dias, prorrogáveis por mais 15, em observância à Lei Federal nº 13.460/2017 e ao Decreto Municipal nº 14.119/2017.

O IPM recebeu em 2022 o total de 111 manifestações, todas respondidas, tendo um tempo médio de resposta de 13,9 dias úteis na Ouvidoria Digital e SISCOM.

No Quadro 02, evidenciam-se as manifestações distribuídas nos 05 tipos observados abaixo.

Elogio	Denúncia	Reclamação	Solicitação de Informação	Sugestão
02	04	82	22	1

Quadro 02 - Ouvidoria - Quantidade de Manifestações por Tipo

Fonte: SISCOM

Complementarmente, observam-se, no quadro abaixo, as demandas do cidadão mais recorrentes na entidade.

Demanda	Quantidade
Autorização de procedimento, médicos credenciados e consulta	82
Processos em geral.	22
Declaração de imposto de renda e processo	05
Perícia	02
Total	111

Tabela 05 - Ouvidoria – Ranking por assunto
Fonte: SISCOM

4.3 Transparência

A Lei de Acesso à Informação prevê a disponibilização de informações de interesse coletivo ou geral, produzidas ou custodiadas pelos diversos órgãos e entidades, a título de transparência ativa, ou seja, independentemente de requerimentos. Têm-se ainda a transparência passiva, em que o cidadão obtém as informações após requerer à Administração Pública.

O IPM recebeu, no exercício de 2022, 06 pedidos de informação, e todos foram respondidos, tendo apresentado um tempo médio de resposta de 04 dias. Das 06 solicitações de informação respondidas, todas foram atendidas sem necessidade de recursos.

Complementarmente, observam-se, no quadro abaixo, as solicitações de informações do cidadão mais recorrentes no órgão ou entidade.

Assunto	Quantidade	% pedidos
Outros	2	34%
Informação	2	34%
Servidores	1	16%
Saúde	1	16%
Total	6	100%

TABELA 06 - Solicitação de informação - assuntos mais recorrentes
Fonte: Sistema E-SIC

Em se tratando de transparência ativa, a Política de Dados Abertos da Prefeitura de Fortaleza, instituída pelos Decretos Municipais nº 13.474, de 23 de dezembro de 2014, e nº 15.358, de 08 de julho de 2022, tem por objetivo a execução da política municipal de garantia e facilitação do acesso, por qualquer interessado, aos dados e informações produzidos ou custodiados pelo Poder Executivo Municipal.

Para a plena operacionalização dessa política de dados abertos, foi desenvolvido o portal Dados Abertos Fortaleza, que é o canal de disponibilização de dados abertos produzidos e compilados pela gestão pública municipal.

O Plano de Dados Abertos (PDA) é o instrumento que operacionaliza a Política de Dados Abertos do Poder Executivo Municipal, pois planeja as ações que visam a abertura e sustentação de dados nas organizações públicas. O quadro a seguir descreve as informações constantes no PDA do órgão.

Nome da base de dados	Descrição da base de dados	Unidade Responsável	Periodicidade de atualização
Relatório de Aposentadoria	Relatório quantitativos de Concessão de Aposentadorias por tipo	Diretoria de Previdência	Trimestral
Relatório de Ouvidoria	Relatório de manifestações da Ouvidoria	Ouvidoria IPM	Trimestral
Relatório de Credenciados	Relatório de todos os credenciados e seus respectivos endereços de atendimento	Diretoria de Saúde	Semestral
Relatório de Afastamento de Servidores	Relatório de Servidores afastados por motivos de licença saúde da PMF	Diretoria de Perícia Médica	Semestral
Relatório de Atendimento Saúde	Relatório de Atendimento ao Programa de Atenção à Saúde	Diretoria de Saúde	Trimestral
Relatório de Pensões	Relatório Quantitativos de Consessão de Pensões por morte	T.I. / IPM	Trimestral

Quadro 03 – Descrição dos dados disponibilizados no Portal de Dados Abertos.

Fonte: Plano de Abertura de Dados - PDA

4.4 Integridade

O IPM, em decorrência do cumprimento ao Decreto Municipal nº 15.326, de 19 de maio de 2022, que institui o Programa de Integridade e Compliance do Poder Executivo do Município de Fortaleza, bem como da Instrução Normativa CGM nº 04, de 20 de maio de 2022, que o regulamenta, aderiu ao Programa de Integridade e Compliance do Poder Executivo do Município de Fortaleza.

O IPM, através da Portaria nº 38, de 28 de junho de 2022, instituiu o Comitê Interno de Integridade, para as responsabilizações geradas na implementação do Programa de Integridade e Compliance do Poder Executivo do Município de Fortaleza.

Desse modo, realizaram-se em 2022 as seguintes etapas: De acordo com as etapas realizadas dentre as estabelecidas na IN CGM nº 04/2022:

- I – Formalização de compromisso, pelo Gestor do órgão ou entidade, com a implantação do Programa de Integridade, mediante termo de adesão; (Ofício nº 133/2022 – SUP / IPM do dia 27 de maio de 2022);
- II – Constituição do Comitê Interno do Programa de Integridade e Compliance portaria 38/2022;
- III – Aplicação de Diagnóstico de Integridade no órgão ou entidade;

5. Considerações Finais

O serviço de controle interno é uma ferramenta essencial a gestão pública para proteção de bens patrimoniais, bem como proteção dos recursos despendidos pela administração pública.

Todos os mecanismos aplicados por esta equipe de Controle Interno, foram no sentido de orientar acerca das normas e procedimentos adequados à realização do serviço público e posterior apuração sobre a forma como os trabalhos foram concebidos.

Segue a síntese do que foi apurado:

Com relação a informações de natureza **Orçamentária e Financeira**, O IPM realizou, em 2022, uma execução orçamentária da despesa (despesa empenhada) no valor de R\$ 1.292.760.358,76 (um bilhão, duzentos e noventa e dois milhões setecentos e sessenta mil, trezentos e cinquenta e oito reais e setenta e seis centavos). Este valor corresponde a 97,82 % do previsto (dotação atualizada) para este ano.

No que se refere ao **Patrimônio**, o Instituto de Previdência do Município encerrou o exercício de 2022 com **14.772** itens em estoque de almoxarifado e o órgão apresentou no final do exercício, **2.251** bens móveis.

No tocante aos **Contratos com Maior Execução**, foram elencando 10 contratos, salientando os contratos das empresas TORINO INFORMATICA, e CRÉDITO E MERCADO, com 100% de execução.

Nas **Ações do Controle Interno**, no tocante à Prestação de Contas da Gestão, o IPM identificou, em 2022, o total de **22** prestações de contas dos exercícios anteriores no site do Tribunal de Contas do Estado do Ceará. Com relação às demandas do E-SIC, lista-se **06** demandas respondidas normalmente sem necessidade de recursos, **111** respostas às manifestações do cidadão no SISCOM/Ouvidoria Digital e **04** participações em reuniões da Rede do Controle Interno. No que se refere às **Manifestações de Ouvidoria**, no *Ranking* por Assunto, o quesito *Autorização de procedimento, médicos credenciados e consulta*, obteve o número maior de reclamações: **82** de um total de **111**.

Na **Transparência**, o IPM recebeu no exercício de 2022, **06** pedidos de informações e todos foram respondidos no prazo médio de 04 dias normalmente, sem necessidade de recurso em primeira, segunda ou terceira instâncias e os assuntos mais recorrentes foram sobre *Informações* (34,00%) do total.

Em se tratando de transparência ativa, o IPM elaborou no ano de 2022 o seu PDA – Plano de Dados Abertos da Prefeitura de Fortaleza e suas informações já constam no Portal Dados Abertos Fortaleza, que é o canal de disponibilização de dados abertos produzidos e compilados pela gestão pública municipal. Além disso o IPM aderiu ao Programa de Integridade e Compliance do Poder Executivo do Município de Fortaleza, instituindo o Comitê Interno de Integridade, para as responsabilizações geradas na implementação do referido Programa.

Toda verificação realizada pelo Controle Interno é encaminhada aos gestores e unidades administrativas, como subsídio para sanar deficiências detectadas, e assim, ao evidenciar fragilidades, procurar antes de qualquer medida administrativa, prevenir os gestores e ordenadores de despesas, acerca da necessidade de ações corretivas.

Assim sendo, tendo em vista o trabalho de supervisão aplicado e coordenado por esta equipe de Controle Interno sobre os atos de gestão relativos ao exercício financeiro de 2022, em atendimento às normas legais e regulamentares, encontra-se o processo em condições de ser submetido à Controladoria Geral do Município de Fortaleza.

Equipe de Controle Interno do Instituto de Previdência do Município - IPM



Prefeitura de
Fortaleza



Fortaleza
PREFEITURA



Este documento é cópia do original e assinado digitalmente sob o número 61GA7DVM

Para conferir o original, acesse o site <https://assineja.sepog.fortaleza.ce.gov.br/validar/documento>, informe o malote 2350114 e código 61GA7DVM

ASSINADO POR: