

RELATÓRIO TÉCNICO DE REDEFESA

PROCESSO Nº	1.507-5/2014
PRINCIPAL	FUNDO MUNICIPAL DE PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DE GENERAL CARNEIRO
CNPJ	05.535.209/0001-73
ASSUNTO	RELATÓRIO TÉCNICO DE REDEFESA - CONTAS ANUAIS DE GESTÃO EXERCÍCIO 2014
GESTOR(S)	LAYZA GRACYELLY FRANCA AMORIM, NIVALDO VILELA DE MORAES
RELATOR	LUIZ CARLOS AZEVEDO COSTA PEREIRA
AUDITORA	KELLY SALES FERREIRA

1. RELATÓRIO TÉCNICO DE REDEFESA

Cumpre-se informar que o Ministério Público de Contas notificou a gestora do RPPS de General Carneiro, por meio da Diligência/MPC nº 208/2015, para que esclareça, com lastro em documentos, qual o valor utilizado como base de cálculo para apuração do limite de despesas administrativas do Fundo de Previdência.

Dessa forma, a defesa apresentou alegações finais, de acordo com os termos estabelecidos no § 2º, do artigo 141, da Resolução 14/2007 - Regimento Interno do TCE/MT, manifestação esta devidamente juntada ao autos (DOCUMENTO_EXTERNO_258679_2015/DOCUMENTO_EXTERNO_258679_2015_01).

Da análise das alegações finais, bem como dos documentos apresentados, resultou este Relatório para subsidiar o julgamento dos atos de gestão.

2. ANÁLISE DA REDEFESA

A defesa em epígrafe, apresentou, em anexo, o resumo das folhas de pagamentos da Prefeitura e da Câmara Municipal de General Carneiro, dos Inativos, Pensionistas e Auxílio-doença, os quais foram utilizados como base de cálculo para encontrar o valor limite para as despesas administrativas do exercício de 2014.

A irregularidade apontada pela equipe segue abaixo:

1) LA03 RPPS_GRAVISSIMA_03. Realização de despesas administrativas de custeio superiores ao limite de 2% do valor total da remuneração, proventos e pensões, relativamente ao exercício anterior (art. 6º, VIII, da Lei nº 9.717/1998; art. 15 da Portaria MPS nº 402/2008).

1.1) Realização de despesas administrativas de custeio superiores ao limite de 2% do valor total da remuneração, proventos e pensões, relativamente ao exercício anterior, considerando que o percentual apurado foi de 4,83% da receita base. - Tópico - 3.5.1. Total de Benefícios Previdenciários e Despesas Administrativas.

Cumpr-se informar que ao confrontar os valores do resumo da folha de pagamento do exercício de 2013 e os demonstrados na referida tabela anexado pela defesa, encontrou-se algumas divergências, conforme destacado a seguir:

Exercício 2013

Competência	Prefeitura	Câmara	Inativos	Pensionistas	Auxílio Doença
JAN	R\$ 321.860,33	R\$ 10.528,88	R\$ 15.320,16	R\$ 7.887,98	R\$ 584,06
FEV	R\$ 356.500,05	R\$ 11.174,65	R\$ 14.029,27	R\$ 6.619,56	R\$
MAR	R\$ 245.472,31	R\$ 10.484,72	R\$ 14.755,96	R\$ 7.790,87	R\$
ABR	R\$ 230.428,46	R\$ 12.125,20	R\$ 14.029,27	R\$ 6.434,87	R\$
MAI	R\$ 234.096,77	R\$ 10.599,71	R\$ 14.026,89	R\$ 5.716,85	R\$ 1.796,30
JUN	R\$ 250.197,89	R\$ 10.599,71	R\$ 14.409,57	R\$ 5.895,38	R\$ 538,89
JUL	R\$ 251.302,83	R\$ 10.897,13	R\$ 19.115,47	R\$ 5.718,89	R\$
AGO	R\$ 246.782,31	R\$ 12.797,97	R\$ 21.264,82	R\$ 6.831,39	R\$
SET	R\$ 236.304,49	R\$ 8.683,51	R\$ 24.535,65	R\$ 6.824,85	R\$
OUT	R\$ 233.328,18	R\$ 8.330,95	R\$ 23.394,80	R\$ 5.716,84	R\$
NOV	R\$ 227.646,47	R\$ 8.360,33	R\$ 22.376,77	R\$ 6.394,84	R\$

DEZ	R\$ 243.518,44	R\$ 8.360,33	R\$ 21.344,60	R\$ 5.716,84	R\$
TOTAL	R\$ 3.077.438,53	R\$ 122.943,09	R\$ 218.603,23	R\$ 77.549,16	R\$ 2.919,25

As disparidades encontradas são:

- no mês de **JAN/2013**, consta no resumo da folha de pagamento da **Prefeitura** o valor de R\$ 321.860,33 e não R\$ 242.507,56;
- no mês de **FEV/2013**, consta no resumo da folha de pagamento da **Prefeitura** o valor de R\$ 356.500,05 e não R\$ 221.610,56;
- no mês de **MAR/2013**, constam no resumo da folha dos **Inativos e Pensionistas** os valores de R\$ 14.755,96 e R\$ 7.790,87 e não R\$ 14.775,93 e R\$ 7.856,04, respectivamente;
- no mês de **ABR/2013**, constam nos resumos das folhas da **Prefeitura** e da **Câmara** os valores de R\$ 230.428,46 e R\$ 12.125,20 e não R\$ 230.008,30 e R\$ 10.904,25, respectivamente;
- no mês de **MAI/2013**, consta no resumo da folha da **Prefeitura** o valor de R\$ 234.096,77 e não R\$ 231.879,99;
- no mês de **JUN/2013**, constam nos resumos das folhas da **Prefeitura** e da **Câmara** os valores de R\$ 230.428,46 e R\$ 12.125,20 e não R\$ 230.008,30 e R\$ 10.904,25, respectivamente;
- no mês de **JUL/2013**, constam nos resumos das folhas da **Prefeitura** e da **Câmara** os valores de R\$ 251.302,83 e R\$ 10.897,13 e não R\$ 250.928,57 e R\$ 10.873,77, respectivamente;
- no mês de **AGO/2013**, consta no resumo da folha da **Prefeitura** o valor de R\$ 246.782,81 e não R\$ 246.479,13;
- no mês de **SET/2013**, consta no resumo da folha da **Prefeitura** o valor de R\$ 236.304,49 e não R\$ 236.00,81;
- no mês de **OUT/2013**, constam nos resumos das folhas da **Prefeitura** e da **Inativos** os valores de R\$ 233.328,18 e R\$ 23.394,80 e não R\$

233.021,50 e R\$ 22.376,77, respectivamente;

- no mês de **NOV/2013**, constam nos resumos das folhas da **Prefeitura** e da **Câmara** os valores de R\$ 227.646,47 e R\$ 8.360,33 e não R\$ 227.319,43 e R\$ 8.033,29, respectivamente;

- no mês de **DEZ/2013**, consta no resumo da folha da **Prefeitura** o valor de R\$ 243.518,44 e não R\$ 243.261,48;

- não foi encontrado nos autos o valor de salário-maternidade/2013 para conferência, portanto, não evidenciou-se na tabela das despesas administrativas de 2014.

Por fim, foram evidenciados na **Tabela 1**, a seguir, novo cálculo das despesas administrativas do exercício de 2014, com base nos documentos anexados pela defesa (MALOTE_ DIGITAL_258679_2015_01) e nos demonstrativos de 2014, retirados do sistema Aplic.

Tabela 1: Cálculo das despesas administrativas do município de General Carneiro – exercício 2014

BASE DE CÁLCULO	VALOR R\$
Servidores efetivos da Prefeitura Municipal	3.077.438,53
Servidores efetivos da Câmara Municipal	122.943,09
Servidores efetivos da Administração RPPS	
Inativos	218.603,23
Pensionistas	77.549,16
Auxílio-doença	2.919,25
(A) Total Base de Cálculo	3.499.453,26
(B) Valor limite para despesas administrativas	134.691,99
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	VALOR R\$
Outros Serviços de Terceiros- Pessoa Jurídica	56.865,44
Serviços Bancários	1.544,82
(C) Valor total das despesas administrativas do exercício	58.410,26
(D) Reservas constituídas em exercícios anteriores	
(E) Valor Limite Total para despesas administrativas do exercício	
Situação	Regular
% Permitido com Reservas constituídas em exercícios anteriores	
% Aplicado em despesas administrativas	1,66%

Posteriormente, ao novo cálculo das despesas administrativas em 2014, bem como de acordo com os documentos anexados na defesa, foi demonstrado que o **RPPS de General Carneiro** aplicou **1,66%** com despesas administrativas em **2014**, estando dentro do **limite autorizado** pelo art. 6º, VIII, da Lei nº 9.717/1998 **c/c** art. 15 da Portaria MPS nº 402/2008, ficando **sanada a irregularidade apontada**.

É o Relatório.

SECRETARIA DE CONTROLE EXTERNO DE ATOS DE PESSOAL E RPPS, em Cuiabá, 17/11/2015.

KELLY SALES FERREIRA
Auditor Público Externo

PROCESSO Nº	1.507-5/2014
PRINCIPAL	FUNDO MUNICIPAL DE PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DE GENERAL CARNEIRO
CNPJ	05.535.209/0001-73
ASSUNTO	RELATÓRIO TÉCNICO DE REDEFESA - CONTAS ANUAIS DE GESTÃO EXERCÍCIO 2014
GESTOR(S)	LAYZA GRACYELLY FRANCA AMORIM, NIVALDO VILELA DE MORAES
RELATOR	LUIZ CARLOS AZEVEDO COSTA PEREIRA
AUDITORA	KELLY SALES FERREIRA

Excelentíssimo Conselheiro Substituto:

Em cumprimento ao disposto no artigo 139, § 1º, do Regimento Interno do TCE e considerando que o relatório técnico de instrução complementar foi elaborado em sintonia com as disposições legais, manifestamos, nesta oportunidade, para confirmar seu inteiro teor.

Secretaria de Controle Externo de Atos de Pessoal e RPPS, Cuiabá, 17/11/2015.

ALCIONE FRANÇA DOS SANTOS BAZÁN

Subsecretária de Controle Externo do Regime Próprio de Previdência Social

CONFIRMO A INFORMAÇÃO.

EDUARDO BENJOINO FERRAZ

Secretário de Controle Externo de Atos de Pessoal e RPPS