



1. INTRODUÇÃO.....	2
2. DA ANÁLISE TÉCNICA	2
3. CONCLUSÃO	5





PROCESSO Nº	:	6.711-3/2019
PRINCIPAL	:	INSTITUTO MUNICIPAL DE PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PUBLICOS DE RONDONÓPOLIS/MT
ASSUNTO	:	NOTA DE FISCALIZAÇÃO
GESTOR	:	ROBERTO CARLOS CORRÊA DE CARVALHO
RELATOR	:	CONSELHEIRO SUBSTITUTO JOÃO BATISTA DE CAMARGO
EQUIPE TÉCNICA	:	ALCIONE FRANÇA DOS SANTOS BAZÁN

RELATÓRIO DE ANÁLISE DE NOTA DE FISCALIZAÇÃO

1. INTRODUÇÃO

A Nota de Fiscalização visou apurar o extrapolamento dos 2% do valor total da remuneração, proventos e pensões, relativamente ao exercício de 2018 (inc. VIII, art. 6º, da Lei nº 9.717/1998; art.15 da Portaria MPS nº 402/2008).

Após essas considerações iniciais, passa-se a análise.

2. DA ANÁLISE TÉCNICA

Durante o acompanhamento simultâneo das despesas administrativas de 2019, por meio da extração de informações do Sistema APLIC (relatório do Controle Interno), envio de Ofício e Questionário aos Gestores de RPPS e extração do valor das despesas administrativas do exercício de 2018, constantes no Sistema APLIC, constatou-se extrapolamento do limite legal, conforme quadro resumo abaixo:

BASE DE CÁLCULO		INSTITUTO MUNICIPAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DE RONDONÓPOLIS
Folha de pagamento - total das remunerações, proventos e pensões dos segurados vinculados ao RPPS, relativo ao exercício financeiro anterior		R\$ 161.932.713,20





DESPESAS ADMINISTRATIVAS – EXERCÍCIO DE 2018

DESPESAS ADMINISTRATIVAS		INSTITUTO MUNICIPAL DE PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DE RONDONÓPOLIS
3.1.71.70 - RATEIO PELA PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIO PÚBLICO		R\$ 0,00
3.1.90.04 - CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO		R\$ 0,00
3.1.90.11 - VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL		R\$ 2.034.727,29
3.1.90.13 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS		R\$ 19.910,30
3.1.90.91 - SENTENÇAS JUDICIAIS		R\$ 0,00
3.1.90.92 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		R\$ 0,00
3.1.90.94 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES TRABALHISTAS		R\$ 0,00
3.1.90.96 - RESSARCIMENTO DE DESPESAS DE PESSOAL REQUISITADO		R\$ 0,00
3.1.91.13 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS		R\$ 313.662,29
3.1.91.96 - RESSARCIMENTO DE DESPESAS DE PESSOAL REQUISITADO		R\$ 0,00
3.2.90.21 - JUROS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO		R\$ 0,00
3.2.90.22 - OUTROS ENCARGOS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO		R\$ 0,00
3.3.20.93 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		R\$ 0,00
3.3.60.92 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		R\$ 0,00
3.3.70.92 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		R\$ 0,00
3.3.71.70 - RATEIO PELA PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIO PÚBLICO		R\$ 0,00
3.3.90.14 - DIÁRIAS - CIVIL		R\$ 20.640,00
3.3.90.30 - MATERIAL DE CONSUMO		R\$ 21.092,80
3.3.90.33 - PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO		R\$ 0,00
3.3.90.35 - SERVIÇOS DE CONSULTORIA		R\$ 0,00
3.3.90.36 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA		R\$ 36.069,61
3.3.90.39 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA		R\$ 578.707,99
3.3.90.41 - CONTRIBUIÇÕES		R\$ 28.777,01
3.3.90.46 - AUXÍLIO - ALIMENTAÇÃO		R\$ 0,00
3.3.90.47 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS		R\$ 735.310,26
3.3.90.47.97 - MULTA, JUROS E CORREÇÃO MONETÁRIA		R\$ 0,00
3.3.90.49 - AUXÍLIO-TRANSPORTE		R\$ 0,00
3.3.90.67 - DEPÓSITOS COMPULSÓRIOS		R\$ 0,00
3.3.90.92 - DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		R\$ 0,00
3.3.90.93 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		R\$ 4.595,66
3.3.91.39 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA		R\$ 0,00
3.3.91.47 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS		R\$ 0,00
4.4.71.70 - RATEIO PELA PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIO PÚBLICO		R\$ 0,00
4.4.90.39 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA		R\$ 0,00
4.4.90.51 - OBRAS E INSTALAÇÕES		R\$ 0,00
4.4.90.52 - EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE		R\$ 44.040,49
4.5.90.52 - EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE		R\$ 0,00
4.6.90.77 - PRINCIPAL CORRIGIDO DA DÍVIDA CONTRATUAL REFINANCIADO		R\$ 0,00
Total		R\$ 3.837.533,70





RESUMO DESPESAS ADMINISTRATIVAS 2018		INSTITUTO MUNICIPAL DE PREVIDENCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DE RONDONÓPOLIS
(A) TOTAL DE REMUNERAÇÃO, PROVENTOS E PENSÕES PAGOS AOS SEGURADOS VINCULADOS AO RPPS NO EXERCÍCIO ANTERIOR	R\$ 161.932.713,20	
(B) LIMITE PARA DESPESAS ADMINISTRATIVAS (2% DA BASE DE CÁLCULO - ART. 15 DA PORTARIA MPS Nº 402/08)	2,00%	
(C) LIMITE LEGAL PARA DESPESAS ADMINISTRATIVAS (A X B)	R\$ 3.238.654,26	
(D) RESERVAS CONSTITUÍDAS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (ART. 15, III DA PORTARIA MPS 402/2008)	R\$ -00	
(D) VALOR LIMITE TOTAL PARA DESPESAS ADMINISTRATIVAS DO EXERCÍCIO (C + D)	R\$ 3.238.654,26	
(D) TOTAL DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS DO EXERCÍCIO	R\$ 3.837.533,70	
(G) SITUAÇÃO SEM A EXCLUSÃO DO PASEP SOBRE INVESTIMENTOS	PARCIALMENTE IRREGULAR	
CÁLCULO DA EXCLUSÃO DO PASEP SOBRE INVESTIMENTOS, REALIZADO APENAS PARA OS CASOS APURADOS COMO PARCIALMENTE IRREGULARES (G)		
(I) BASE DE CÁLCULO PASEP INVESTIMENTOS		
(J) PASEP INVESTIMENTOS (VALOR A SER EXCLUÍDO DA DESPESA)		
(F) SITUAÇÃO	Acima do limite	
CÁLCULO DA EXCLUSÃO DO PASEP SOBRE INVESTIMENTOS, REALIZADO APENAS PARA OS CASOS APURADOS COMO PARCIALMENTE IRREGULARES (G)		
(I) BASE DE CÁLCULO PASEP INVESTIMENTOS	R\$ 17.498.969,59	
(J) PASEP INVESTIMENTOS (VALOR A SER EXCLUÍDO DA DESPESA)	R\$ 174.989,70	
TOTAL DA DESPESA ADMINISTRATIVA APÓS A DEDUÇÃO DO PASEP	3662544,004	
RESERVA ADMINISTRATIVA		
TOTAL DA DESPESA ADMINISTRATIVA APÓS A RESERVA ADMINISTRATIVA	R\$ 3.662.544,00	
(L) SITUAÇÃO APÓS A EXCLUSÃO DO PASEP SOBRE INVESTIMENTOS	IRREGULAR	

Por meio do ofício nº 29/2019, foi solicitado ao gestor **sr. ROBERTO CARLOS CORRÊA DE CARVALHO** que encaminhasse resposta à presente Nota de Fiscalização, no prazo de 15 dias do recebimento da notificação, para que enviasse esclarecimentos, informações e documentos.

Entretanto, até a presente data não houve a manifestação, por parte do Gestor, sobre o extrapolamento do limite de 2% relativo às despesas administrativas do RPPS, contrariando o disposto no inc. VIII do art. 6º da Lei nº 9.717/1998 e art. 15 da Portaria MPS nº 02/2008.

Desse modo, reafirma-se que o RPPS excedeu aos limites legais relativos às despesas administrativas e será objeto de análise e apuração por esta Secex no processo nº 210978/2020 - Representação de Natureza Interna – RNI.





3. CONCLUSÃO

Diante do exposto, conclui-se que as despesas administrativas do RPPS de Rondonópolis/MT se encontram irregulares e serão objeto de análise por esta Secex por meio da Representação de Natureza Interna, instaurada sob o nº 210978/2020.

É o relatório

Secretaria de Controle Externo de Previdência, Cuiabá-MT, 30/09/2020.

ALCIONE FRANÇA DOS SANTOS BAZÁN

Auditor Público Externo

De Acordo,

KARISIA GODA CARDOSO PASTOR ANDRADE

Supervisora de Controle Externo de RPPS

