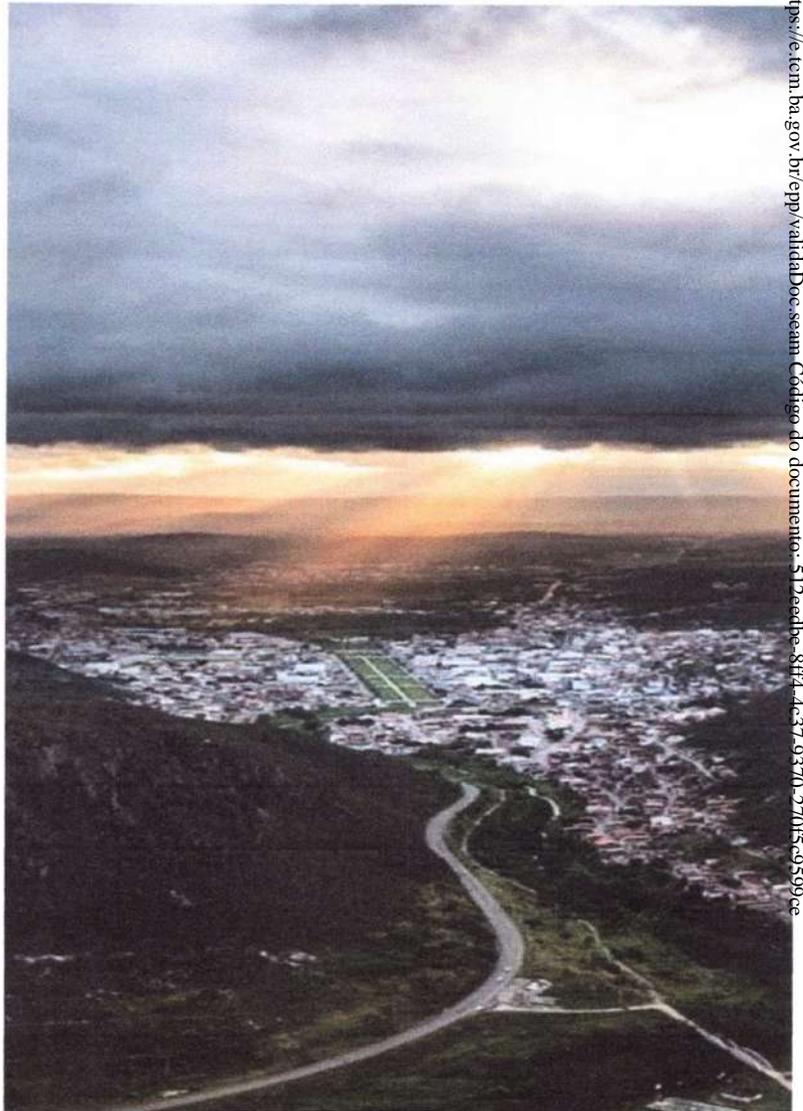




# RELATÓRIO CONTROLE INTERNO NOVEMBRO DE 2021



20 DE DEZEMBRO



ARNÓBIO FIUSA SOUSA  
DIRETOR EXECUTIVO

MARCIA MARIA DE JESUS SANTOS  
ASSESSOR FINANCEIRO DE PREVIDÊNCIA

JOEDSON DE JESUS GOMES  
CONTROLADOR INTERNO



## SUMÁRIO

1. Apresentação	03
2. Introdução	04
3. Dos Instrumentos de Planejamento	05
4. Da Análise de anexos e balanços	06
4.1 Balanço Orçamentário	06
4.2 Receitas extras	07
4.3 Despesas extras	07
4.4 Demonstrativo da Receita Orçamentária do Plano Assistencial	08
4.5 Demonstrativo da Despesa Orçamentária do Plano Assistencial	08
4.6 Demonstrativo da Receita Orçamentária do Plano Previdenciário	08
4.7 Demonstrativo da Despesa Orçamentária do Plano Previdenciário	09
5. Pessoal	10
6. Das Aposentadorias e Benefícios	10
6.1 Aposentadorias concedidas	10
6.2 Aposentadorias em análise	11
6.3 Aposentadorias e benefícios concedidos durante o ano até o mês	13
7. Diárias	13
8. Adiantamentos	13
9. Dispensas	13
10. Inexigibilidade	14
11. Das Licitações	14
12 Patrimônio	14
12.1 Bens móveis e imóveis	14
12.2 Veículos	14
12.3 Restos a pagar	14
12.4 Demonstrativo de pagamento e despesas de exercícios anteriores	15
12.5 Disponibilidade	15
12.6 Créditos a Adicionais	16
12.7- Do Endividamento do Município com a JacoPrev	17
13 Créditos a Receber	18
13.1 Do Plano Assistencial	18
13.2 Do Plano Previdenciário	19
13.3 Da alíquota Suplementar	19
14. Contratos	20
14.1 Contratos Assinados no Período	21
14.2 Contratos Aditivados no Período	21
15. Recomendações	21
16. Considerações finais	21
17. Despacho do diretor	22



## APRESENTAÇÃO

Em cumprimento ao artigo 74 da Constituição Federal e às determinações contidas no artigo 17 da Resolução nº. 1.120/05 do Tribunal de Contas dos Municípios do Estado da Bahia, temos a satisfação de apresentar o RELATÓRIO MENSAL DO CONTROLE INTERNO DA JACOPREV - CAIXA DE PREVIDENCIA, resultante da avaliação do cumprimento das metas previstas no plano plurianual, execução do orçamento e as análises efetuadas no decorrer do mês.

O Órgão de Controle Interno da Jacobina previdência (JACOPREV) da cidade de Jacobina dirigido pelo servidor Joedson de Jesus Gomes, procedeu ao exame dos atos de repercussão contábil, financeira, orçamentária e operacional praticados pela Autarquia observando os princípios de Contabilidade Pública e os princípios que regem a Administração Pública.

Na execução dos trabalhos, utilizamos como fontes de critérios a Constituição Federal de 1988, Lei Federal 4.320/64, a Lei de Licitações e Contratos nº. 8.666/93 Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF, Lei Orgânica Municipal, Plano Plurianual, Lei de Diretrizes Orçamentária, Lei Orçamentária, resoluções da STN e TCM/Ba e indicadores proposto por Heilio KOHAMA em seu livro Balanços Públicos – Teoria e Prática - Atlas 1999.

Os Principais procedimentos de controle utilizados foram os seguintes:

- Levantamento de dados orçamentários, financeiros e patrimoniais no sistema contábil confrontando com a documentação suporte;
- Exame mensal nos processos de despesa;
- Exame nos documentos de receita;
- Exame nos controles de material permanente;
- Análise no cumprimento as normas da Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF (check-list);
- Exame mensal da execução orçamentária, financeira, operacional e patrimonial das receitas;
- Acompanhamento dos créditos adicionais;

Com base nos exames realizados e com as informações que vieram ao nosso conhecimento durante o decurso normal dos trabalhos de inspeção, apresentamos o seguinte relatório de controle interno, o qual contém a conclusão das verificações efetuadas no decorrer de novembro de 2021, procurando obedecer à boa técnica que visa facilitar melhor compreensão e análise dos atos e fatos ocorridos.



## INTRODUÇÃO

A administração pública está submetida a controles externos e internos. O controle externo se dá de múltipla forma e por variados órgãos públicos e cidadãos. Alcança todos os órgãos da administração direta e indireta como autarquias, sociedades de economia mista, fundações, empresas públicas e até as entidades privadas subvencionadas com recursos públicos.

Na verdade, o controle é indispensável à administração pública e visa a atender os princípios da economicidade e da eficiência. As irregularidades no serviço público e também na iniciativa privada ocorrem sempre que inexistem controles ou quando estes se mostram ineficientes ou negligentes.

Esses controles sobre a administração pública tomaram significado especial com a importante lei da responsabilidade fiscal (Lei Complementar nº 101/2000). Os controles agora estão sendo mais eficientes até porque essa lei consagrou o princípio da transparência, materializando o direito do usuário previsto na Emenda Constitucional nº 19/98. Com efeito, o cidadão brasileiro, a quem a Constituição Federal de 1988 assegurou prerrogativas especiais, agora tem o direito e o dever de participar da administração pública, auxiliando na elaboração do planejamento através do Plano Plurianual, Lei de Diretrizes Orçamentárias e Lei Orçamentária. Por igual, o usuário é chamado a fiscalizar os atos de gestão, concomitante à sua prática para o que é indispensável a ampla publicidade. Após a gestão, o usuário fiscaliza a prestação de contas, valendo referir que ela deverá ficar à disposição do usuário durante um ano para exame e qualquer questionamento.

Pela Lei Complementar nº 101, especialmente pelos artigos 54, parágrafo único e artigo 59, e pela Resolução do TCM nº 1.120/05 a implementação e a manutenção do Sistema de Controle Interno se tornou obrigatório, pois a Unidade responsável respectiva deverá subscrever o relatório circunstanciado. Sem esse relatório, as prestações de contas serão consideradas incompletas, sendo previsto, nesse caso, o ensejo à sua rejeição. Portanto, hoje existe uma sanção expressiva, razão porque o controle deverá existir e deverá ser eficiente.

Os trabalhos desenvolvidos objetivaram, fundamentalmente, avaliar a conformidade dos procedimentos adotados pelo Setor Contábil buscando, sempre que possível, propor medidas voltadas ao aprimoramento dos processos.



O sistema de Controle Interno buscou o aprimoramento dos procedimentos de execução orçamentária e financeira, bem como a expedição de relatórios orientativos visando, principalmente, a não reincidência de falhas e uma maior qualidade da gestão orçamentária e financeira do Município.

Em resumo, o setor de Controle Interno não vem medindo esforços para imprimir à Administração Municipal maior responsabilidade ao lidar com o erário público, bem como fornecer, a todo instante, ferramentas que possibilitem aos gestores públicos o cumprimento de seus objetivos com responsabilidade, obedecendo aos princípios legais vigentes, sem comprometer a eficiência da máquina pública.

### **03. DOS INSTRUMENTOS DE PLANEJAMENTO**

Os principais instrumentos utilizados pelo governo municipal para promover o planejamento, a programação e a orçamentação foram o Plano Plurianual (PPA), a Lei de Diretrizes Orçamentária (LDO) e a Lei Orçamentária Anual (LOA), existindo total integração entre elas. Destarte, os recursos alocados no Orçamento estão em conformidade com os objetivos estabelecidos no Plano Plurianual 2018-2021, conferindo prioridade aos programas voltados ao desenvolvimento socioeconômico do Município.

O Orçamento do Município para o exercício financeiro de 2021 seguiu a mesma sistemática de exercícios anteriores, sendo elaborada e encaminhada ao Legislativo no prazo legal, foi aprovada e sancionada na LEI Nº. 1.731 DE 29 DE DEZEMBRO DE 2020, estimando a receita da autarquia em R\$ 28.950.000,00 e fixando a despesa em igual valor configurando um equilíbrio entre a receita e a despesa.

Foi estruturado por ações - projetos, atividades e operações especiais - relativas às funções e subfunções de governo, organizadas, para fins gerenciais.

A programação compreendeu um conjunto de atividades com o objetivo de ajustar o ritmo da execução do orçamento ao fluxo provável dos recursos financeiros, visando, ainda, assegurar a execução dos programas anuais de trabalho.

A elaboração do cronograma mensal de desembolso teve como finalidade não só disciplinar o fluxo de caixa, mas também, por precaução, visar à possibilidade de eventuais frustrações das estimativas de arrecadação.



#### 04. DA ANÁLISE DE ANEXOS E BALANÇOS

De acordo com o que determina a legislação e Resoluções do TCM/Bahia, apresentamos as análises e os números consolidados no exercício do mês de novembro de 2021 da JACOPREV, através dos Balanços Orçamentário.

##### 04.1 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO GERAL

O Balanço Orçamentário, conforme o artigo nº. 102 da Lei Federal 4320/64 e o modelo apresentado no Anexo XII demonstram as receitas previstas e as despesas fixadas em confronto com as receitas e despesas efetivamente realizadas durante o mês. Demonstramos a seguir a análise vertical e indicadores da execução orçamentária, referente ao Balanço Orçamentário Consolidado, correspondente ao mês em exame:

##### RECEITA TOTAL DA ASSISTÊNCIA E PREVIDÊNCIA:

Receitas	Previsão Orçamento	Realizado no Mês		Realizado até o Mês	
		Valor	%	Valor	%
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>12.134.000,00</b>	<b>1.090.414,85</b>	<b>8,99</b>	<b>10.393.868,91</b>	<b>85,66</b>
Receitas de Contribuições	11.772.000,00	1.006.744,82	8,55	10.158.024,54	86,29
<b>RECEITA PATRIMONIAL</b>	<b>210.000,00</b>	<b>83.670,03</b>	<b>39,84</b>	<b>235.844,37</b>	<b>112,31</b>
<b>OUTRAS RECEITAS CORRENTES</b>	<b>152.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RECEITAS CORRENTES INTRA ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>16.816.000,00</b>	<b>2.264.506,63</b>	<b>13,47</b>	<b>22.247.453,65</b>	<b>132,30</b>
Receita de Contribuição Intra Orçamentária	15.030.000,00	1.592.866,60	10,60	16.253.152,39	108,14
Dedução da Receita para Formação do FUNDEB	0,00	-6.395,82	-INF	-51.811,73	-INF
Receita Corrente Líquida	28.950.000,00	3.348.525,66	11,57	32.589.510,83	112,57
<b>Total Receita Líquida (Corrente + Capital)</b>	<b>28.950.000,00</b>	<b>3.348.525,66</b>	<b>11,57</b>	<b>32.589.510,83</b>	<b>112,57</b>
<b>Total Arrecadado (sem deduções)</b>	<b>28.950.000,00</b>	<b>3.354.921,48</b>	<b>11,59</b>	<b>32.641.322,56</b>	<b>112,75</b>

Dessa forma, diante do demonstrativo de receita acima, podemos perceber que arrecadamos no mês de novembro o valor de R\$ 3.354.921,48 (três milhões trezentos e cinquenta e quatro mil novecentos e vinte e um reais e quarenta e oito centavos).

##### DESPESA TOTAL DA ASSISTÊNCIA E PREVIDÊNCIA:



Despesas (Liquidada)	Dotação Fixada	Realizado no Mês		Realizado até o Mês	
		Valor	%	Valor	%
<b>DÉSPESAS CORRENTES</b>	<b>26.306.000,00</b>	<b>2.607.871,08</b>	<b>9,91</b>	<b>26.567.935,81</b>	<b>101,00</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	21.883.000,00	2.062.512,57	9,43	21.916.568,17	100,15
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	4.403.000,00	545.358,51	12,39	4.651.367,64	105,64
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>515.000,00</b>	<b>41.812,85</b>	<b>8,12</b>	<b>464.018,43</b>	<b>90,10</b>
INVESTIMENTOS	35.000,00	0,00	0,00	11.916,00	34,05
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	480.000,00	41.812,85	8,71	452.102,43	94,19
RESERVA DO RPPS	2.129.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DO RPPS	2.129.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total da Despesa	28.950.000,00	2.649.683,93	9,15	27.031.954,24	93,37

Diante do exposto, podemos afirmar que houve um superávit orçamentário no mês de novembro no valor de R\$ 705.237,55 (setecentos e cinco mil duzentos e trinta e sete reais e cinquenta e cinco centavos). Tendo em vista que as receitas foram maiores que as despesas. Os empenhos registrados neste mês obedeceram aos critérios definidos no artigo 60 da Lei 4.320/64, e realizaram-se conforme as modalidades de estimativas e globais, conforme preconizado no artigo 61 da mesma Lei. Ao final do referido do exercício, as despesas empenhadas totalizaram no mês o montante de R\$ 2.649.683,93 (dois milhões seiscentos e quarenta e nove mil seiscentos e oitenta e três reais e noventa e três centavos). E até o presente mês o montante de **R\$27.031.954,24** (vinte sete milhões trinta e um mil novecentos e cinquenta e quatro reais e vinte quatro centavos), dessa forma, a JacoPrev vêm despendendo medidas para aumentar a receita e conseqüentemente diminuir as suas despesas. O acumulado de receitas, hoje, é **R\$32.641.322,56** (trinta e dois milhões seiscentos e quarenta e um mil trezentos e vinte e dois reais e cinquenta e seis centavos), há um superávit no acumulado do ano de 2021 no valor de R\$ 5.609.368,32 (cinco milhões seiscentos e nove mil trezentos e sessenta e oito reais e trinta e dois centavos). Como percebermos, os valores repassados a título de receita até o momento, foram maiores que as despesas.

## 4.2 RECEITAS EXTRAS

Foi constatado que o valor da receita extraorçamentária apresentada no mês em questão, conforme Balancete foi de **R\$ 620.933,75**.

## 4.3 DESPESAS EXTRAS



No mês de referência foi constatado que houve **24** processos de pagamento classificados como DESPESAS EXTRAORÇAMENTÁRIAS, no valor total de **R\$ 497.407,15**.

#### 4.4 Demonstrativo da Receita Orçamentária do Plano Assistencial

Receitas	Previsão Orçamento	Realizado no Mês		Realizado até o Mês	
		Valor		Valor	
<b>RECEITAS CORRENTES</b>					
Contribuição do Servidor Ativo - Plano Assistencial	839.000,00	212.910,13		2.121.300,90	
Contribuição do Servidor inativo - Plano Assistencial	613.000,00	71.577,58		765.179,76	
Contribuição do Pensionista - Plano Assistencial		7.374,89		79.473,40	
<b>RECEITA PATRIMONIAL (Receitas de Valores Mobiliários)</b>					
Remuneração dos Invest. Do RPPS - Plano Assistencial	10.000,00	33.904,47		128.240,29	
<b>RECEITAS CORRENTES INTRA ORÇAMENTÁRIAS</b>					
Contrib. Previd. RPPS - Parcelamento Plano Assistencial	584.000,00	56.367,84		591.322,76	
Contribuição Patronal - Plano Assistencial	1.660.000,00	212.363,49		2.279.081,53	
<b>Total Receita Líquida dessas descrições apontadas</b>	<b>3.093.000,00</b>				
<b>Total Arrecadado (sem deduções)</b>		<b>594.498,40</b>		<b>5.964.598,64</b>	

#### 4.5 Demonstrativo da Despesa Orçamentária do Plano Assistencial

Despesas (Liquidadas)	Dotação Fixada	Realizado NO Mês		Realizado ATÉ o Mês	
		Valor		Valor	
<b>Gestão dos Serviços Assistenciais</b>					
Vencimentos e Vantagens Fixas Pessoal Civi	430.000,00	10.932,80		140.915,03	
<b>OBRIGACOES PATRONAIS</b>	<b>15.000,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
<b>OUTROS BENEFICIOS ASSISTENCIAIS</b>	<b>5.000,00</b>	<b>256,35</b>		<b>1.794,45</b>	
<b>MATERIAL DE CONSUMO</b>	<b>8.000,00</b>	<b>766,00</b>		<b>27.854,28</b>	
<b>OUTROS SERV TERCEIROS - P. FISICA</b>	<b>150.000,00</b>	<b>1.100,00</b>		<b>22.940,00</b>	
<b>OUTROS SERV TERCEIROS - P. JURIDICA</b>	<b>3.801.000,00</b>	<b>512.082,53</b>		<b>4.266.308,50</b>	
<b>EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANEN</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>		<b>5.300,00</b>	
<b>Total da Despesa</b>	<b>4.419.000,00</b>	<b>525.137,68</b>		<b>4.465.112,26</b>	

Diante do exposto, podemos afirmar que houve um **superávit orçamentário** no plano assistencial durante o mês de novembro no valor de **R\$ 69.356,72** (sessenta e nove mil trezentos e cinquenta e seis reais e setenta e dois centavos). Tendo em vista que as receitas foram maiores que as despesas.



#### 4.6 Demonstrativo da Receita Orçamentária do Plano Previdenciário

Receitas	Previsão Orçamento	Realizado no Mês		Realizado até o Mês	
		Valor		Valor	
<b>RECEITAS CORRENTES</b>					
Contribuição do Servidor Ativo - Plano Funcional	7.495.000,00	608.074,60		6.069.342,07	
Contribuição do Servidor Inativo - Plano Funcional	50.000,00	102.921,17		1.082.251,96	
Contribuição de Pensionista - Plano Funcional	30.000,00	3.886,45		40.476,45	
RECEITA PATRIMONIAL (Receitas de Valores Mobiliários) Remuneração dos Invest. Do RPPS - Plano Funcional	200.000,00	49.765,56		107.604,08	
<b>RECEITAS CORRENTES INTRA ORÇAMENTÁRIAS</b>					
Contrib. Previd. RPPS - Parcelamento Plano Funciona	1.028.000,00	371.132,09		3.873.844,40	
Contribuição Patronal - Plano Funcional	11.758.000,0	953.003,18		9.508.903,70	
Contribuições Previdenciárias para amortização déficit		671.640,03		5.994.301,26	
Dedução da Receita para Formação do FUNDEB		-6.395,82		-51.811,73	
<b>Total Arrecadado (sem deduções)</b>	<b>20.561.000,00</b>	<b>2.754.027,26</b>		<b>26.624.912,19</b>	

#### 4.7 Demonstrativo da Despesa Orçamentária do Plano Previdenciário

Despesas (Liquidada) Especificações do mês	Dotação Fixada	Realizado NO Mês		Realizado ATÉ o Mês	
		Valor		Valor	
<b>Manutenção dos Serviços Administrativos da JACOPREV</b>					
Vencimentos e Vantagens Fixas Pessoal Civil	300.000,00	20.063,51		243.558,37	
OBRIGACOES PATRONAIS	200.000,00	2.322,79		12.258,07	
OBRIGACOES PATRONAIS	45.000,00	5.087,56		57.739,80	
OUTROS SERV TERCEIROS - P. JURIDICA	231.000,00	20.308,26		219.633,55	
DIÁRIAS		280,00		2.640,00	
OBRIGACOES TRIBUT. E CONTRIBUTIVAS	100.000,00	10.565,37		93.075,90	
PRINCIPAL DIV. CONTRATUAL RESGATA	480.000,00	41.812,85		452.102,43	
MATERIAL DE CONSUMO		0,00		14.672,03	
Aposentadorias e reformas	18.048.000,00	1.815.304,35		19.302.856,98	
Pensões	2.200.000,00	200.005,47		2.136.721,15	
Sentenças Judiciais	2.000	8.796,09		21.493,37	
<b>TOTAL DA AÇÃO</b>	<b>21.604.000,00</b>	<b>2.124.546,25</b>		<b>22.556.751,65</b>	

Diante do exposto, podemos afirmar que houve um **superávit orçamentário** no plano previdenciário durante o mês de novembro no valor de R\$ 629.481,01 (seiscentos e vinte e nove mil quatrocentos e oitenta e um reais e um centavo). Tendo em vista que as receitas foram maiores que as despesas.



## 5. PESSOAL

Quadro de pessoal ativo, conforme quadro a baixo:

Nome	Cargo	Nº Matrícula	Admissão
Arnóbio Fiusa Sousa	Diretor executivo	442	01/01/2013
Joedson de Jesus Gomes	Controlador Interno	664	04/12/2021
Marcia Maria de Jesus Santos	Assessor Financeiro	2	23/12/1986
Paulo César Pinho de Oliveira	Assessor Jurídico	752	04/01/2021
Maria Madalena Pereira Lima	Serviço higienizador	4	15/03/1995
Patrícia Ferreira do Nascimento Assis	Agente administrativo	509	17/06/2008
Sirlene Goncalves de Farias	Assistente Tec. Administrativo	401	13/03/1995
Telma Regina Ferreira Dos Santos	Agente administrativo	252	13/03/1995
Emerson Rodrigues dos Santos	Estagiário	807	01/10/2021
João Victor Santos Carvalho	Estagiário	798	01/10/2021

## 6. DAS APOSENTADORIAS E BENEFÍCIOS

### 6.1 Aposentadorias concedidas

Durante o mês houve a concessão de benefícios. Sendo eles: Aposentadoria de **JUCIRENE LOPES SANTANA**, Processo de nº **057.2021.04**, Conforme Ato de Concessão: Portaria nº **056/2021** de :**08/11/21**. Aposentadoria de **ISABEL OLIVEIRA DOS SANTOS**, Processo de nº **053.2021.03**, Conforme Ato de Concessão: Portaria nº **060/2021** de **29/11/21**. Aposentadoria de **JUSCILENE BRASILEIRO DOS SANTOS**, Processo de nº **008.2021.04**, Conforme Ato de Concessão: Portaria nº **059/2021** de **29/11/21**.



## 6.2 Aposentadorias em análise

	Nome	Função	DATA /RECEBIDO	Situação
01	BEATRIZ C. SANTOS ROCHA	<u>PROFESSORA</u>	29/10/2020	Falta cálculo de proventos
02	MARIA DO SOCORRO MENEZES LIMA	Aux. de enfermagem	27/11/2020	Falta decisão da requerente
03	MÁRCIA ALVES DOS REIS ARAUJO	<u>PROFESSORA</u>	19/01/2021	Falta Decisão da Requerente
04	MARIA NEUSA NUNES DE ARAUJO	<u>PROFESSORA</u>	19/01/2021	Aguardando publicação Progressão funcional
05	MARIA APARECIDA NUNES DE ARAUJO DORNELLAS	<u>PROFESSORA</u>	01/03/2021	Progressão funcional Publicada . Falta : Atualização de documentos. OFICIO 227 de 16/11/2021
06	ZILDA ROSA DE SANTANA COSTA	<u>PROFESSORA</u>	26/05/2021	Falta Atestado de docência e comprovante de residência atualizados.
07	SUELI FREIRE DE SOUZA	<u>PROFESSORA</u>	26/05/2021	Progressão funcional Publicada . Falta : Atualização de documentos OFICIO 227 de 16/11/2021
08	VIRCLEIDE ROSA MARTINS SANTOS	<u>PROFESSORA</u>	07/06/2021	Aguardando publicação Progressão funcional
09	JOSÊNILDA TEIXEIRA DE OLIVEIRA SANTOS	<u>PROFESSORA</u>	15/06/2021	FALTA PARECER JURÍDICO
10	LUZINETE LIMA DOS SANTOS	<u>PROFESSORA</u>		Progressão funcional Publicada . Falta : Atualização de documentos OFICIO 227 de 16/11/2021
11	JOANA SILVA DO NASCIMENTO	<u>PROFESSORA</u>	15/04/2021	Progressão funcional Publicada . Falta : Atualização de documentos OFICIO 227 de 16/11/2021
12	ZULEIDE DE OMENA ALVES	Ag. De Endemias	13/07/2021	FALTA PARECER JURIDICO
13	IVALDA OLIVEIRA DA SILVA	AGENTE DE PORTARIA	11/08/2021	Assinatura da requerente
14	ELZITA RODRIGUES V. NASCIMENTO	<u>PROFESSORA</u>	04/08/2021	Progressão funcional Pubricada . Falta : Atualização de documentos
15	VALDENEIDE ROSA MARTINS	<u>PROFESSORA</u>	29/07/2021	Progressão funcional Publicada . Falta : Atualização de documentos OFICIO 227 de 16/11/2021
16	MARINEIDEMOREIRA DO N. SILVA	<u>PROFESSORA</u>	11/08/2021	Falta Atestado de docência e comprovante de residência atualizados.
17	MARIA ADELINA NASCIMENTO KATAOKA	<u>PROFESSORA</u>	29/07/2021	Progressão funcional Publicada . Falta : Atualização de documentos OFICIO 227 de 16/11/2021
18	ROMILSON GOMES DA SILVA	AGENTE ADMINISTRATIVO	03/09/2021	FALTA PARECER JURÍDICO



19	SANDRA REGINA ARAUJO DA SILVA	<u>PROFESSORA</u>	03/09/2021	Aguardando publicação Progressão funcional
20	MARIA NEUZA SANTOS BORGES	<u>PROFESSORA</u>	09/09/2021	Aguardando publicação Progressão funcional
21	EUGÊNIA MARIA DOS SANTOS	<u>PROFESSORA</u>	09/09/2021	Falta Atestado de docência e comprovante de residência atualizados
22	MARGARETE MESQUITA G. DE LIMA	<u>PROFESSORA</u>	09/09/2021	Aguardando publicação Progressão funcional
23	MARIA ALICE DA SILVA	AGENTE DE PORTARIA	09/09/2021	FALTA ASSINATURA DA SERVIDORA
24	ELIETE BENICIO DE SOUZA	AGENTE DE PORTARIA	28/09/2021	FALTA AVERBAÇÃO DE TEMPO
25	MARIA GICELIA FLORENCIA CONCEIÇÃO	AG COMUNITARIO DE SAUDE	28/09/2021	FALTA PARECER JURIDICO
26	ZENILDA SOUZA DE JESUS	AUXILIAR DE ENFERMAGEM	28/09/2021	Falta cálculo de proventos
27	MELÂNIA SANTOS C. DE OLIVEIRA	<u>PROFESSORA</u>	01/10/2021	Aguardando publicação Progressão funcional
28	ELZA SOUSA OLIVEIRA DA SILVA	<u>PROFESSORA</u>	19/10/2021	FALTA FOLHAS DE PAGAMENTO . SOLICITAÇÃO: OFICIO Nº 219 /2021 08/11/2021 NOVOS PROCEDIMENTOS AVERBAÇÃO DE TEMPO
29	MARIA GORETE SANTOS ROSA	AGENTE COMUNITÁRIO DE SAUDE	19/10/2021	FALTA FOLHAS DE PAGAMENTO . SOLICITAÇÃO: OFICIO Nº 219 /2021 08/11/2021 NOVOS PROCEDIMENTOS AVERBAÇÃO DE TEMPO.
30	MARINEZ RODRIGUES DA SILVA	<u>PROFESSORA</u>	29/10/2021	Aguardando publicação Progressão funcional
31	MARIA DAS GRAÇAS DANTAS SILVA	AGENTE DE PORTARIA	25/10/2021	FALTA ASSINATURA DA SERVIDORA e COMPROVANTE DE RESIDENCIA ATUALIZADO
32	NOÉLY CARDOSO L. DE ALMEIDA	DENTISTA	05/11/2021	FALTA AVERBAÇÃO DE TEMPO
33	AGNALDA ROSA DE JESUS	Serv. Higienizador	23/11/2021	FALTA PARECER JURIDICO
34	ANA MARTA PEREIRA DO NASCIMENTO	<u>PROFESSORA</u>	06/12/2021	FALTA AVERBAÇÃO DE TEMPO



35	MAGNOLIA GOMES VIEIRA	AGENTE ADMINISTRATIVO	06/12/2021	FALTA AVERBAÇÃO DE TEMPO
----	-----------------------	-----------------------	------------	--------------------------

**Obs:** A comissão permanente de acompanhamento (COPEA) nos informou, por meio do ofício de nº 388/21, que os processos que aguardam progressão funcional, foram encaminhados para a Secretaria de Administração através dos Of. Nº 334/21, de 28 de maio de 2021; Nº 338/21 de 01 de junho de 2021 e Nº 341 de 04 de junho de 2021, para publicação. Dessa forma, a conclusão dos processos de aposentadoria, dos professores listados, dependerá unicamente da publicação de tais progressões, exceto se os profissionais autorizarem formalmente a conclusão dos seus processos sem a publicação.

### 6.3 Aposentadorias e benefícios concedidos durante o ano até o mês.

Aposentadoria	Pensão por morte	Total
Nº 37	Nº 10	Nº 47

## 7. DIÁRIAS

Servidor	Cargo	Secretaria	Finalidade	Processo	Qtde	Valor
MARCIA MARIA DE JESUS SANTOS		JACOBINA PREVIDÊNCIA - JACOPREV	REFERENTE AO PAGAMENTO DE DIÁRIAS PARA SERVIDORES DA JACOPREV QUANDO EM VIAGEM PARA REALIZAR PROVA DE CAPACITAÇÃO ANBIMA CPA-10.		2	280,00
TOTAL - 1				1	2	280,00

## 8. PUBLICIDADE

Credor	Secretaria	Processo	Histórico	Valor
MASTER COMERCIO E TECNOLOGIA ME HS BARBOSA	JACOBINA PREVIDÊNCIA JACOPREV		REFERENTE AO PAGAMENTO PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE CRIAÇÃO DE MARKETING, PRODUÇÃO DE IMAGEM PARA PUBLICIDADE ONLINE COM DIVULGAÇÃO EM REDES SOCIAIS PARA O PLANO ASSISTENCIAL DE SAÚDE DA JACOPREV, NF 72	1.200,00
TOTAL - 1				1.200,00

No decorrer do mês em referência, o Executivo Municipal pagou 1 processo(s) no valor de R\$ 1.200,00, referente(s) a gasto(s) com Publicidade.

## 9. DISPENSAS

Processo	Credor	Objeto	Base Legal	Valor
DL067/2021	ALO SERTAO PAULO ROBERTO RIBEIRO ALVES 26180499500	SERVIÇO DE MANUNTEÇÃO SISTEMA DE TELEFONIA, REPARO DE RAMAIS, TROCO TELEFONICO	ARTIGO 24 INCISO II	750,00



DL071/2021	AUTO PEÇAS BARBOSA LTDA	MATERIAIS DE REPOSIÇÃO TIPO PEÇAS DE VEICULO PARA MANUTENÇÃO DOBLO PYM 8606	ARTIGO 24 INCISO II	560,00
DL068/2021	EDS CURSOS E CAPACITAÇÃO EURISVALDO DA SILVA	CAPACITAÇÃO DE SERVIDORES EM CURSO 2 PARTE DO ESOCIAL	ARTIGO 24 INCISO II	1.000,00
DL070/2021	ROSEANE S CERQUEIRA DUDA PERSONALIZADOS	PERSONALIZADOS PARA USO DOS SERVIDORES DA JACOPREV	ARTIGO 24 INCISO II	908,20
DL069/2021	SIRLEIDE REIS SILVA	AQUISIÇÃO DE MOLA HIDRAULICA DE PORTA E FECHADURA COM CHAVE PARA BANHIRO DA PARTE SUPERIOR DA JACOPREV	ARTIGO 24 INCISO II	186,00
TOTAL - 5				3.424,20

No mês de referência, foi (ram) realizada(s) 5 Dispensa(s) de Processo(s) Licitatório(s) no valor total de R\$ 3.424,20 conforme previsto no artigo 24 da Lei 8.666/93.

## 10. INEXIGIBILIDADE

Não Houve

## 11. DAS LICITAÇÕES

Não houve

## 12. PATRIMÔNIO

### 12.1 Bens Móveis e Imóveis

Não Houve.

### 12.2 Veículos

Veículo Cedido pela Prefeitura de Jacobina FIAT/DOBLO ESSENCE 7L E, CHASSI 9BD1196GDH1139584, PLACA POLICIAL PYM-8606.

### 12.3 Restos a Pagar

Dos processos de pagamentos inscritos neste exercício, na rubrica Restos a Pagar Processados, e relativos a despesas liquidadas e não pagas no exercício anterior, no montante de R\$ 23.741,64, foi pago no mês em questão o valor de R\$ 0,00, importando o saldo remanescente da inscrição em R\$ 23.741,64. O valor pago até o mês em curso representa 100,00% do total inscrito.

Quanto à rubrica Restos a Pagar Não Processados do exercício anterior, no montante de R\$ 0,00, verificou-se pagamentos no mês em questão no valor total de R\$ 0,00, apresentando saldo remanescente de R\$ 0,00. Desta forma, o valor pago até o mês em curso representa 0,00% do total inscrito, conforme demonstrativo a seguir:

INSCRITO NO ANO	23.741,64	INSCRITO NO ANO	0,00
-----------------	-----------	-----------------	------



MÊS	PROCESSADOS			NÃO PROCESSADOS		
	Pago no Mês	Pago até o Mês	Saldo	Pago no Mês	Pago até o Mês	Saldo

JANEIRO	23.741,64	23.741,64	99,00	0,00	0,00	0,00
FEVEREIRO	0,00	23.741,64	0,00	0,00	0,00	0,00
MARÇO	0,00	23.741,64	0,00	0,00	0,00	0,00
ABRIL	0,00	23.741,64	0,00	0,00	0,00	0,00
MAIO	0,00	23.741,64	0,00	0,00	0,00	0,00
JUNHO	0,00	23.741,64	0,00	0,00	0,00	0,00
JULHO	0,00	23.741,64	0,00	0,00	0,00	0,00
AGOSTO	0,00	23.741,64	0,00	0,00	0,00	0,00
SETEMBRO	0,00	23.741,64	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	23.741,64	0,00	0,00	0,00	0,00
NOVEMBRO	0,00	23.741,64	0,00	0,00	0,00	0,00
DEZEMBRO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## 12.4 Demonstrativo de Pagamentos e Despesas de Exercícios Anteriores

### 12.5 Disponibilidade

As disponibilidades da Caixa de Previdência no plano assistencial e previdenciário foram depositadas em contas específicas e em bancos oficiais. Sendo a seguinte composição:

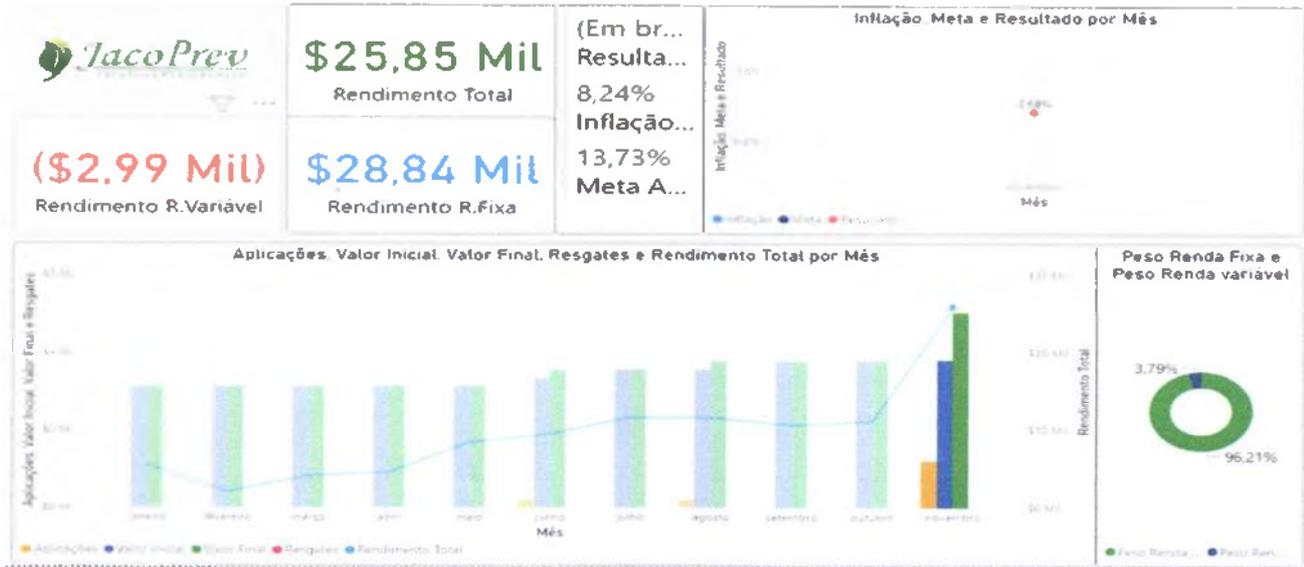
Banco	Agência	Conta	Saldo
BANCO DO BRASIL S/A	0135- X	Nº 10.868 – 5 Nº 10.868/5 - 5	R\$ 57.214,49
CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	0634	Nº 10 – 4 Nº 10/4 AP – 4 Nº 611 – 0 Nº 611/0 AP - 0	R\$ 11.234.476,57
ITAU UNIBANCO S.A.	4960-0	Nº 54.543 – 2 Nº 6220 – 8 Nº 70 – 3 Nº 70/3 AP – 3	R\$ 0,00
<b>TOTAL</b>			<b>R\$ 11.291.691,06</b>

Os recursos estão aplicados em mercado financeiro de acordo com a porcentagem e parâmetros exigidos por legislação pertinente. Desde a criação do comitê de investimentos a JacoPrev tem obtido ótimos indicadores, se continuarmos a investir e os indicadores



continuarem tão bons, em 35 anos podemos equacionar o déficit. Vejamos a evolução dos nossos investimentos no mês:

**Assistência:**



**Previdência**



**12.6 - Créditos Adicionais**

Data	Lei Autorizativa	Decreto Abertura	Créditos Adicionais		Fontes de Recursos		
			Suplementares	Especiais	Superávit Financeiro	Anulação de Dotação	Excesso de Arrecadação
03/11/2021	1731	24	2.782.800,00	0,00	0,00	2.782.800,00	0,00



<b>TOTAL - 1</b>	<b>2.782.800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.782.800,00</b>	<b>0,00</b>
Valor dos Créditos Suplementares					<b>2.782.800,00</b>
Valor dos Créditos Especiais					<b>0,00</b>
Somados Créditos Adicionais					<b>2.782.800,00</b>
Total das Amortizações Orçamentárias					<b>2.782.800,00</b>
Acréscimo Proporcional ao Orçamento					<b>0,00</b>

### 12.7- Do Endividamento do Município com a JacoPrev

Como é de conhecimento de todos, a JacoPrev é uma instituição que agrega dois planos (Previdência e Assistência). Sendo assim, suas receitas e despesas são diferentes, embora normalmente nos relatórios sejam colocadas juntas, com o intuito de facilitar o acesso as informações. Assim como as receitas e despesas são diferentes, os valores correspondentes ao endividamento do Município com a Autarquia também são, vejamos:

#### Plano Previdenciário

Competência	Rubrica	Valor nominal apurado	Valor atualizado	Valor Pago atualizado	Saldo Devedor
03/2002 à 08/2009	Contribuição Patronal <sup>1</sup>	R\$ 4.066.663,12	R\$ 8.822.538,94	R\$ 6.029.546,58	R\$ 2.792.992,36
09/2011 à 13/2012	Contribuição Patronal <sup>2</sup>	R\$ 765.191,77	R\$ 870.744,71	R\$ 471.795,43	R\$ 398.949,28
01/2016 a 13/2016	Contribuição Patronal	R\$ 21.851,59	R\$ 21.851,59	-	R\$ 21.851,59
10/2016 a 13/2016	Contribuição dos Segurados	R\$ 13.979,06	R\$ 13.979,06	-	R\$ 13.979,06
01/2017 a 11/2017	Contribuição Patronal <sup>3</sup>	R\$ 2.689.371,60	R\$ 2.793.231,57	R\$ 3.230.662,89	R\$ 0,00
11/2018 a 13/2020	Contribuição Patronal + Alíquota Suplementar 12% <sup>4</sup>	R\$ 18.335.106,44	R\$ 20.069.601,59	-	R\$ 20.069.601,59
abr/19	Contribuição dos Segurados	R\$ 341,55	R\$ 341,55	-	R\$ 341,55
<b>Total da Dívida</b>					<b>R\$ 23.297.715,43</b>

\*Valores até 31/12/2020

#### Plano Assistencial

Competência	Rubrica	Valor nominal apurado	Valor atualizado	Valor Pago atualizado	Saldo Devedor
02/2002 à 11/2008	Contribuição Patronal <sup>1</sup>	R\$ 2.773.030,31	R\$ 3.764.888,49	R\$ 1.254.207,29*	R\$ 2.510.681,20
2016	Contribuição do Servidor	R\$ 14.707,07	R\$ 14.707,07	-	R\$ 14.707,07



2016	Contribuição Patronal	R\$ 29.846,65	R\$ 29.846,65	-	R\$ 29.846,65
06/2017 a 11/2017	Contribuição Patronal*	R\$ 787.869,87	R\$ 800.952,46	R\$ 887.083,39	R\$ 0,00
04/2019 a 11/2019	Contribuição Patronal	R\$ 24.002,45	R\$ 24.002,45	R\$ 23.777,57	R\$ 224,88
dez/20	Contribuição Patronal	R\$ 204.055,90	R\$ 204.055,90	-	R\$ 204.055,90
<b>Total da Dívida</b>					<b>R\$ 2.759.515,70</b>

\*Valores até 31/12/2020

No fechamento deste relatório, o Município de Jacobina deve a JacoPrev (previdência e assistência) o valor total de R\$ 21.592.063,97. Mensalmente, a Prefeitura dispense os seguintes valores em parcelamento deste valor, vejamos: R\$ 7.475,29, ACORDO 015/2014; R\$ 43.297,28, ACORDO 0944/14; R\$ 334.493,36, ACORDO 0813/20. Totalizando mensalmente em parcelamentos o valor total R\$ 385.265,93. Mas a longo prazo, caso o município continue a deixar valores a serem pagos por meio de parcelamentos, tais parcelamentos poderão causar embaraço orçamentário no município, visto que, os valores parcelados, poderão chegar a valores que o Município não conseguirá solver junto a Autarquia, podendo criar problemas para o funcionário Público na ativa, os aposentados e pensionistas, bem como os munícipes que precisam dos serviços realizados pela Prefeitura Municipal de Jacobina, ou seja, o caos. Para que o caos não ocorra, precisamos que mensalmente os valores correspondentes a Previdência, Assistência, Parcelamentos e Alíquota Suplementar sejam pagos em sua totalidade pela Prefeitura Municipal. Corroborando com tais argumentos, no dia 22 de junho de 2021, foi concluída auditoria de nº 0020/2021, solicitada pelo Ministério da Economia (Ofício SEI nº 13378/2021/ME, de 26/01/2021). Realizada pelo Ministério da Economia, onde a única irregularidade encontrada pelo Auditor foi a de caráter contributivo, ou seja, falta de repasse.

### 13. DOS CRÉDITOS A RECEBER

Passemos a observar os créditos a serem repassados pela prefeitura de Jacobina a JACOPREV no mês de novembro e o montante que até então deixou de ser repassado.

Vejamos:

#### 13.1 Do Pano Assistencial

Mês	SEG. DEVIDO	SEG. PAGO	SALDO	PATR. DEVIDO	PATR. PAGO	SALDO
Nov/21			--		-	00,00



Recebemos os recursos do Plano assistencial atrasaram, por isso, não puderam entrar no relatório.

### 13.2 Do Plano previdenciário

Mês	SEG. DEVIDO	SEG. PAGO	SALDO	PATR. DEVIDO	PATR. PAGO	SALDO
Nov/21						00,00

Recebemos os recursos do Plano previdenciário atrasaram, por isso, não puderam entrar no relatório.

### DA Alíquota Suplementar

Anteriormente na LEI Nº. 1.510 DE 28 DE JUNHO DE 2018, publicada em 02 de agosto de 2018. Que tratava da alteração das alíquotas de contribuição previdenciária e instituiu o plano de amortização para equacionamento do déficit atuarial do Regime Próprio de Previdência Social dos Servidores do Município de Jacobina e dá outras providências. Instituiu alíquota progressiva para haver a amortização do déficit da JACOPREV.

Vejamos o que o art. 92 aduz:

Art. 92. A alíquota de contribuição do Município e de suas autarquias e fundações corresponderão a 22 % (vinte e dois por cento) da totalidade da folha de pagamento dos segurados em atividade. (NR)

§1º Para o equacionamento do déficit apurado na avaliação atuarial referente a 2018, o Município, suas autarquias e fundações, adotarão plano de financiamento estruturado sob a forma de aplicação de alíquotas progressivas.

§ 2º. As amortizações correspondentes ao plano de financiamento referido no parágrafo anterior terão início, por meio da adoção da alíquota de 12 % (doze por cento), sobre a folha de remuneração de contribuição dos servidores ativos em 2018, evoluindo anualmente conforme ANEXO II desta Lei, até o trigésimo quinto ano, quando o déficit estará plenamente equacionado, tudo em conformidade com o disposto na avaliação atuarial referente a 2017.

§ 3º. A Avaliação Atuarial realizada anualmente apontará a necessidade de revisão das alíquotas de que trata o caput e § 2º do presente artigo.



Vejamos os valores pagos a título de Alíquota suplementar, para equalização do déficit:

Vejamos:

<b>ALÍQUOTA SUPLEMENTAR EQUACIONAMENTO DEFICIT</b>			
MÊS	DEVIDO	REPASSADO	SALDO
jan/21	1.044.139,96	667.751,91	389.243,36
fev/21	1.062.411,80	666.538,20	408.728,03
mar/21	1.052.714,89	667.803,46	391.542,42
abr/21	1.047.873,11	665.138,33	404.888,94
mai/21	1.048.576,84	645.146,05	402.424,75
jun/21	1.046.700,14	665.688,39	376.631,37
Jul/21	1.013.514,88	656.519,64	380.670,75
ago/21	1.030.059,57	-	1.030.059,57
set/21	1.022.319,19	663.574,07	358.745,12
Out/21	1.022.902,20	-	1.022.902,20
<b>TOTAL</b>			<b>4.865.004,32</b>

À vista disso, **Podemos constatar que os valores correspondentes a novembro não foram repassados, gerando assim um saldo devedor de R\$4.865.004,32** (quatro milhões oitocentos e sessenta e cinco mil quatro reais e trinta e dois centavos) o que dificulta o processo de amortização prevista no instrumento legal de Nº. 1.510 DE 28 DE JUNHO DE 2018, **e conseqüentemente irá fazer crescer o endividamento do Município com a JacoPrev, pois os débitos parcelados R\$ 21.592.063,97 mais R\$4.865.004,32 perfazem um valor total de R\$ 26.457.068,29 de endividamento real do município com a autarquia.**

**Sendo assim, quanto aos devidos repassados mensais, o Município de Jacobina deve a esta autarquia no ano de 2021 até o presente mês, o valor total de R\$4.865.004,32, mais os valores parcelados chegando ao total de R\$26.457.068,29.**

#### 14. CONTRATOS

Todos os exercícios da administração pública são limitados pela submissão a ordem jurídica, ou seja, a legitimidade o principal efeito do contrato é criar um vínculo jurídico entre as partes, ou seja, os contratos celebrados com a administração encontram-se como parecer jurídico. Para facilitar e dar mais celebridade ao processo foi designado um servidor



que analisa e verifica cada contrato no que tange a vigência, pagamento de parcelas e tudo mais que for preciso.

#### 14.1- Contratos Assinados no Período

Não Houve

#### 14.2 Contratos Vigentes Aditivados

Nº Contrato	Nº Aditivo	Contratado	Data Assinatura	Data Vigência	Valor Global
CT046/2019	TA003/2020	JONATHAS SOUZA SOCIEDADE INDIVIDUAL DE ADVOCACIA	31/12/2020	31/12/2021	52.500,00
CT065/2020	TA001/2020	JOSÉ ORACIO PIRES EIRELLI	31/12/2020	31/12/2021	50.000,00
CT055/2021	TA001/2021	AUDIOCLIN AUDIO E ORAL - ANA KRICYA S. SILVA	01/09/2021	31/12/2021	50.000,00
CT040/2021	TA001/2021	CENTRO MÉDICO CHAPADA DIAMANTINA LTDA	01/10/2021	31/12/2021	62.500,00
TOTAL - 4					215.000,00

#### 15. RECOMENDAÇÕES

Faz-se necessário a modernização dos sistemas, com o fito de permitir aos servidores acesso remoto, bem como o mapeamento dos procedimentos, para que possamos desenvolver um modelo mais moderno de processos.

#### 16. CONSIDERAÇÕES FINAIS.

O Sistema de Controle Interno da JACOPREV Caixa de Previdência acompanhou a execução orçamentária, financeira e patrimonial do Município de Jacobina. Através destes acompanhamentos realizados verificou-se que as orientações técnicas e normatizações expedidas por este Sistema foram objeto de ações com vistas ao cumprimento das mesmas. E, principalmente, analisou o processo de prestação de contas consubstanciado nas Demonstrações Contábeis exigidas pela Lei 4320/64.

Assim, a Prestação de Contas da Autarquia relativa ao exercício do mês de novembro de 2021, com destaque para as observações anteriores, representa adequadamente a posição patrimonial e financeira de acordo com os princípios fundamentais da contabilidade, podendo, portanto, ser submetida à apreciação do Tribunal de Contas dos Municípios.



## 17. DESPACHO DO DIRETOR

Nos termos do art. 21, da Resolução 1.120/05, declaro ter tomado ciência do presente relatório, concordando com seus termos.

Jacobina, 20 de Dezembro de 2021.



---

**Arnóbio Fiusa Sousa**  
Diretor Executivo



---

**Joedson de Jesus Gomes**  
Controlador Interno



---

**Marcia Maria de Jesus Santos**  
Assessor Financeiro de Previdência