

ESTADO DE SÃO PAULO
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE FERNANDÓPOLIS

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO
REFERÊNCIA – 4º TRIMESTRE / 2021
OUTUBRO – DEZEMBRO / 2021

FERNANDÓPOLIS, JANEIRO DE 2022.

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

4º TRIMESTRE / 2021

ABORDAGEM DO RELATÓRIO

O relatório consistirá no controle da execução orçamentária, patrimonial, financeira e operacional e outros necessários ao acompanhamento efetivo do Instituto de Previdência Municipal em seus mais diversos níveis, o qual contemplará a verificação de:

INTRODUÇÃO	2
CÁLCULO ATUARIAL	3
INVESTIMENTOS	3
PATRIMÔNIO	4
ORÇAMENTO PARA 2021	6
APR (Autorização de Aplicação e Resgate)	7
DIPR (Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses).....	8
DAIR (Demonstrativo de Aplicações e Investimentos dos Recursos)	8
ADIANTAMENTOS	8
APOSENTADORIAS E PENSÕES.....	9
COMPREV.....	10
CONCLUSÃO	11

INTRODUÇÃO

Atendendo ao que preceitua a Legislação vigente, a mando dos artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal, bem assim do artigo 54, parágrafo único, e artigo 59, ambos da Lei de Responsabilidade Fiscal, é apresentado o **Relatório de Controle Interno do 4º Trimestre de 2021**, elaborado com observação e análise aos setores deste Instituto, com total empenho dos servidores responsáveis pelos mesmos, o qual se encontra à disposição dos órgãos de controle externo.

CÁLCULO ATUARIAL

O estudo matemático-atuarial foi desenvolvido sobre a totalidade do universo de servidores titulares de cargos efetivos, aposentados e pensionistas, tabulado com base nas informações cadastrais fornecidas na data base **Dezembro/2020**.

Segundo o cálculo atuarial, elaborado pela empresa EC2G ASSESSORIA E CONSULTORIA LTDA ME, a meta de rentabilidade a ser alcançada no decorrer do exercício 2021 é de IPCA + 5,41% ao ano.

A meta estipulada para o 4º trimestre foi de 4,26% de rentabilidade nas aplicações, equivalentes a **R\$ 5.329.866,99**. O percentual alcançado foi de 1,04%, o equivalente a **R\$ 1.364.030,70**.

Dessa forma, no período em questão o Instituto não superou a meta atuarial resultando em **3,22%** abaixo da meta atuarial:

RENTABILIDADE x META ATUARIAL - 4º TRIMESTRE 2021					
		Retorno (%)		Meta (%)	Diferença (%)
OUTUBRO	-R\$ 1.404.033,11	-1,12	-	1,67	-2,79
NOVEMBRO	R\$ 1.402.621,04	1,10	-	1,37	-0,27
DEZEMBRO	R\$ 1.365.442,77	1,06	-	1,22	-0,16
TOTAL:	R\$ 1.364.030,70	1,04	-	4,26	-3,22

Fonte: Plataforma TERN (https://www.siru.com.br/plataforma/Usuarios/uRetornos.aspx)

INVESTIMENTOS

A rentabilidade dos investimentos no 4º Trimestre de 2021 foi de **R\$ 1.364.030,70**, entre renda Fixa e Renda Variável.

Houve uma diminuição de **R\$ 4.390.858,57** na rentabilidade dos investimentos em relação ao mesmo período de 2020 (outubro a dezembro de 2020) e, em relação ao último trimestre (julho a setembro de 2021), houve aumento de **R\$ 3.558.717,48**.

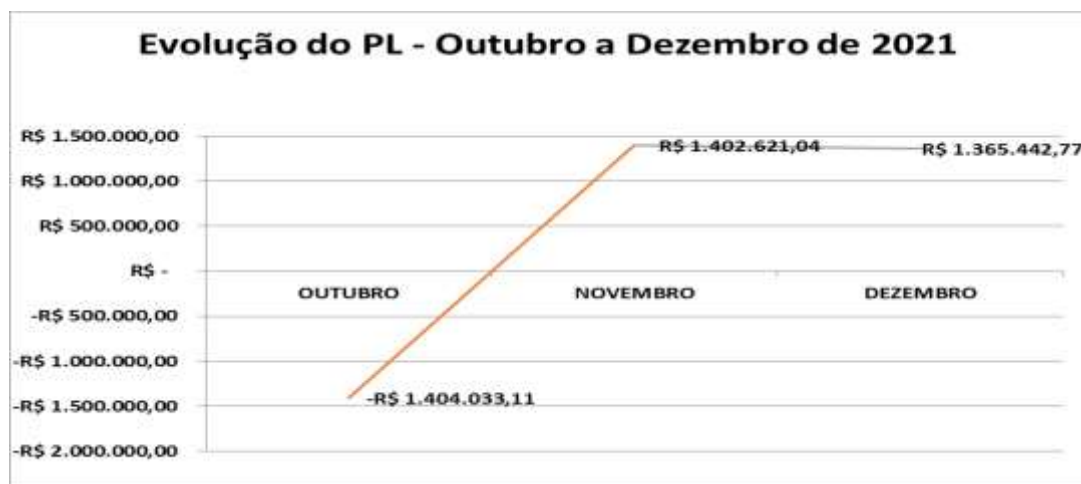


Obs.: “A rentabilidade passada não é garantia de rentabilidade futura” – ANBIMA.

PATRIMÔNIO

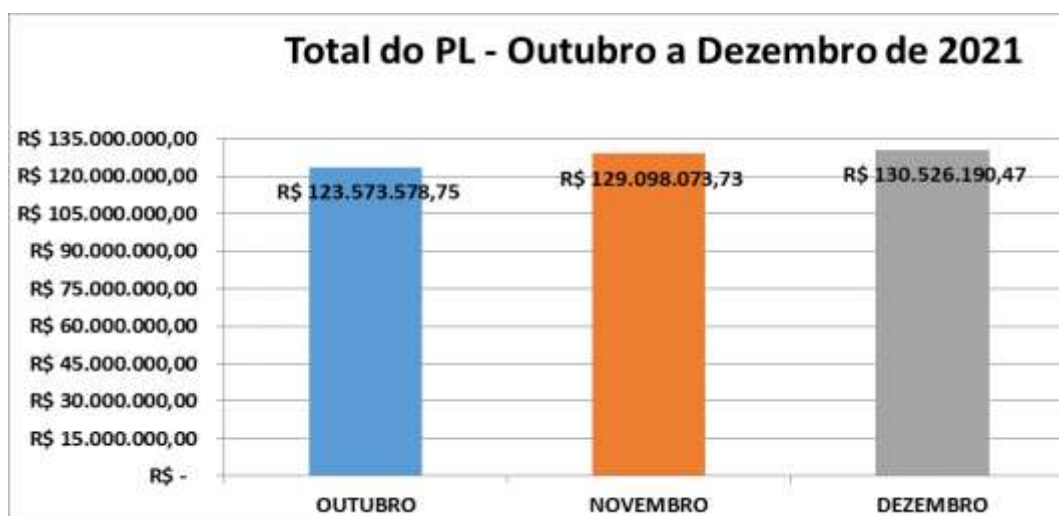
No 4º Trimestre de 2021 houve evolução de **R\$ 5.404.492,28** no Patrimônio Líquido - PL do Instituto a partir dos rendimentos das aplicações e do recebimento das parcelas de dívidas (parcelamentos), pagamento do aporte referente ao DÉFICIT TÉCNICO ATUARIAL DO EXERCÍCIO DE 2021 (05/11/2021) e repasses de contribuições pela Prefeitura, bem como da Câmara Municipal e recebimento de valor referente ao COMPREV, conforme vemos:

MESES	PATRIMÔNIO INICIAL	EVOLUÇÃO	RESULTADO
OUTUBRO a DEZEMBRO	R\$ 125.121.698,19	R\$ 5.404.492,28	R\$ 130.526.190,47



O IPREM encerra o mês de dezembro/2021 com **R\$ 130.526.190,47** em ativos líquidos (neste montante não consta a dívida total da prefeitura e os bens móveis e o prédio do Instituto, porém, constam os repasses das contribuições e os pagamentos dos parcelamentos de dívidas com as correções mensais, bem como o pagamento pela Prefeitura do aporte referente ao DÉFICIT TÉCNICO ATUARIAL DO EXERCÍCIO DE 2021 e também o pagamento da 1ª parcela (R\$ 1.500.000,00) da entrada de R\$ 3.000.000,00 (três milhões de reais) relativo à aquisição por aquele ente do imóvel localizado na Rua Bahia, 1264, Centro, Fernandópolis, com área total de 3455,26 m² - matrícula nº 14.890 do Oficial de Registro de Imóveis e Anexos da Comarca de Fernandópolis), devendo ser amortizado os R\$ 6.000.000,00 remanescentes em 12 parcelas anuais e consecutivas com as correções auferidas pela meta atuarial do Instituto discriminada junto à última avaliação atuarial.

- O Poder Executivo realizou o pagamento do Déficit Técnico Atuarial Previdenciário do exercício de 2021 no dia 05/11/2021, no valor de R\$ 1.500.000,00 (um milhão e quinhentos mil reais).
- O Poder Executivo realizou o pagamento de R\$ 1.500.000,00 (um milhão e quinhentos mil reais) no dia 20/12/2021 referente à 1ª metade do valor de entrada (R\$ 3.000.000,00) pela aquisição de imóvel do acervo imobiliário deste Instituto.



Fonte: (<http://ipremfernandopolis.sp.gov.br/publicacoes/boletim-de-caixa/2021>)

Obs.: Este município **NUNCA** teve seu CRP emitido judicialmente (por liminar)!

Interessante seria se a realização dos repasses das contribuições previdenciárias e o pagamento dos acordos de parcelamentos com atraso (ou o não pagamento) implicassem na **NÃO** emissão do próximo CRP.

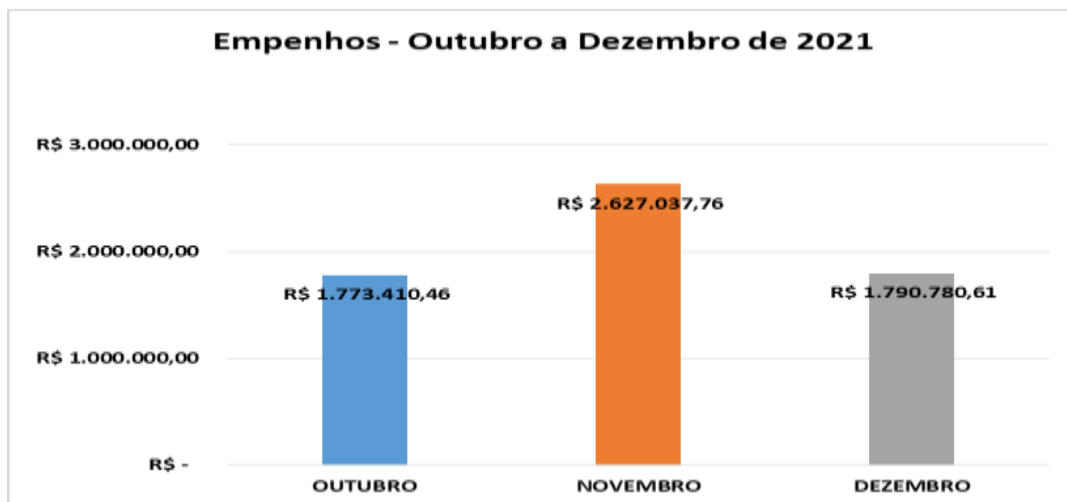
ORÇAMENTO PARA 2021

O orçamento previsto para este exercício foi de **R\$ 32.000.000,00** (trinta e dois milhões de reais) para pagamentos das aposentadorias e pensões, das despesas com a administração do Instituto, COMPREV, salário família e licença maternidade.

Durante o 4º Trimestre de 2021 foram empenhados **R\$ 6.191.228,83**, restando **R\$ 8.922.398,80** do orçamento deste exercício, conforme segue:

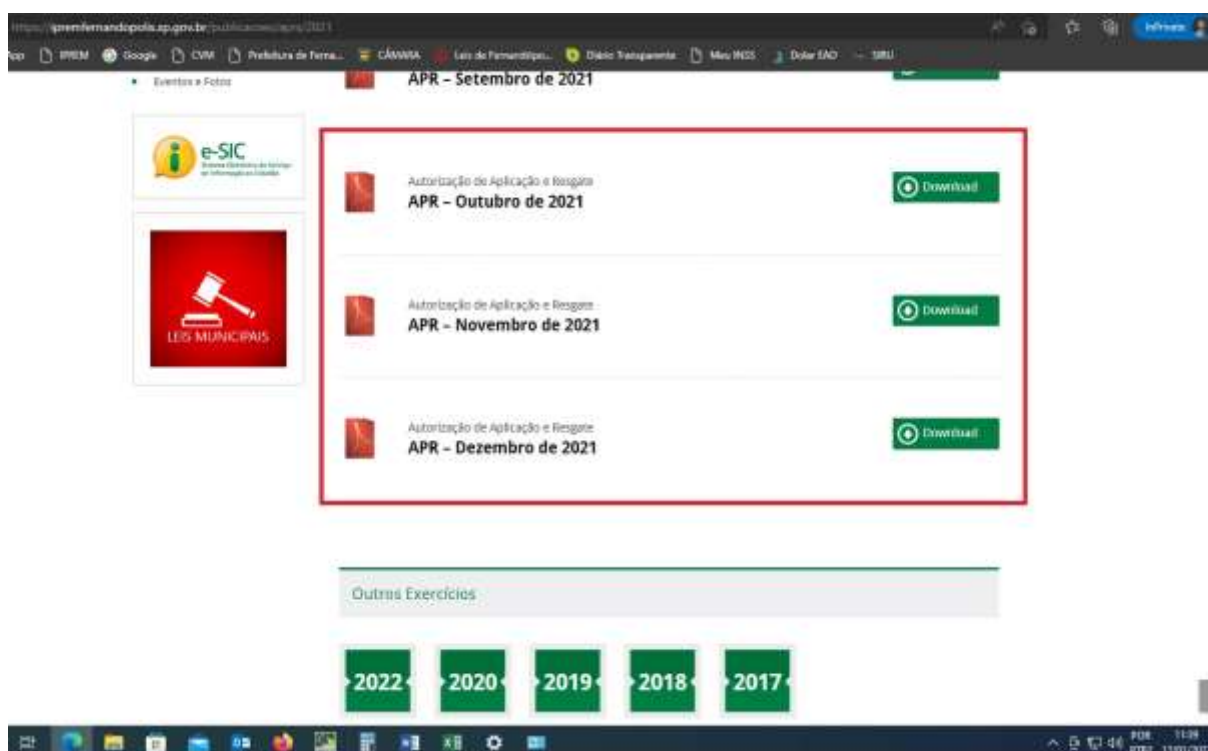
MESES – OUTUBRO a DEZEMBRO	
APOSENTADORIAS	R\$ 4.667.303,91
PENSÕES	R\$ 1.123.531,42
SENTENÇAS JUDICIAIS	R\$ 7.390,98
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	R\$ 3.960,16
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	R\$ 389.042,36
TOTAL:	R\$ 6.191.228,83

Obs.: Em relação ao mesmo período de 2020 (outubro a dezembro), houve um aumento de **R\$ 201.778,99** em empenhos e, referente ao último período (julho a setembro de 2021), houve aumento de **R\$ 892.228,45**.



APR (Autorização de Aplicação e Resgate)

As autorizações de aplicações e resgates (APRs) realizadas de outubro a dezembro de 2021 neste Instituto foram realizadas corretamente conforme as movimentações necessárias (aplicações e resgates) e estão disponíveis para consulta no site do IPREM através do link: <https://ipremfernandopolis.sp.gov.br/publicacoes/aprs/2021>.



DIPR (Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses)

O Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses - DIPR foi enviado dentro do prazo previsto para o 5º bimestre (meses de setembro e outubro de 2021). Declaro que não houve inconsistência na apreciação do referido DIPR enviado ao Ministério da Previdência Social.

Até o dia 31 do mês de janeiro de 2022 será enviado o DIPR referente ao 6º bimestre de 2021 (meses de novembro e dezembro).

<https://ipremfernandopolis.sp.gov.br/publicacoes/dipr/2021>

DAIR (Demonstrativo de Aplicações e Investimentos dos Recursos)

Os Demonstrativos de Aplicações e Investimentos dos Recursos – DAIR referentes aos meses de outubro e novembro foram enviados ao Ministério do Trabalho e Previdência Social dentro dos prazos previstos. O demonstrativo referente ao mês de dezembro deverá ser enviado até 31/01/2022.

Os Conselhos de Administração e Fiscal do Instituto acompanham trimestralmente a compatibilidade da Carteira de Investimentos do IPREM com a Política de Investimentos aprovada para o exercício de 2021. Não foi vislumbrado nenhum desenquadramento, neste quarto trimestre, entre a Carteira de Investimentos e a Política aprovada, bem como entre a Carteira de Investimentos e a Resolução nº 4.963/2021 do Conselho Monetário Nacional – CMN.

<https://ipremfernandopolis.sp.gov.br/publicacoes/dair/2021>

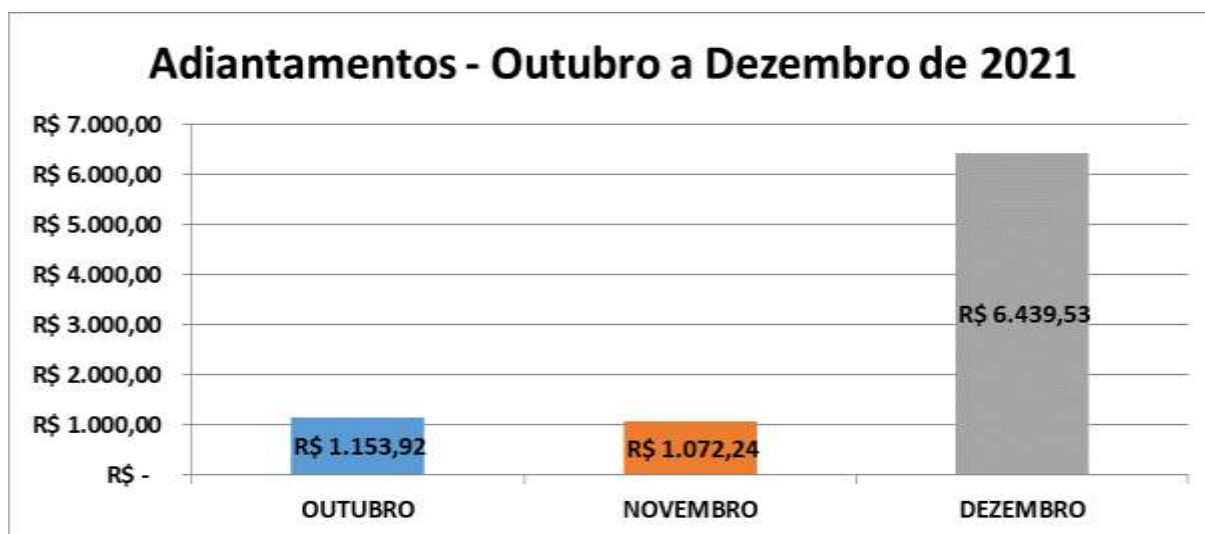
ADIANTAMENTOS

Os adiantamentos são concedidos aos funcionários, à Presidente, aos conselheiros e aos membros do Comitê de Investimentos do IPREM para atenderem aos interesses do Instituto, para pagamentos das despesas com viagens, nos termos da Lei Municipal nº 3.186, de 15 de fevereiro de 2007.

De outubro a dezembro de 2021 foram realizados 03 (três) adiantamentos, gastando-se **R\$ 8.665,69** com as despesas das viagens.

Quanto às prestações de contas dos adiantamentos realizados, NÃO houve ressalva (s) nas conclusões dos pareceres do controle interno dos Processos nºs 3030/2021, 3034/2021 e 3044/2021.

Participaram das referidas viagens a Presidente, servidores e membros do Conselho de administração do IPREM.



Obs.: No mesmo período de 2020 (outubro a dezembro), bem como no trimestre anterior (julho a setembro de 2021) não houve a realização de adiantamentos para despesas de viagem devido à pandemia do *Novo Coronavírus*, não sendo possível, portanto, estabelecer comparação de gastos.

APOSENTADORIAS E PENSÕES

No 4º Trimestre de 2021 foram decretadas 04 (quatro) aposentadorias pelo Poder Executivo. Neste mesmo período foi concedida pensão a 01 pessoa. Vejamos abaixo:

Aposentadorias

Nº Processo	Nome	A partir de:	Tipo
3017/2021	Priscila Clemêncio do Nascimento	01/10/2021	Tempo de Contribuição
3012/2021	Dilma Neusa Feltrin da Silva	01/11/2021	Tempo de Contribuição
3031/2021	Rosa Fantini Dutra	16/11/2021	Compulsória
3035/2021	Antônio Carlos Scanferla	01/12/2021	Tempo de Contribuição

Pensões

Nº Processo	Nome	A partir de:	Instituidor
3037/2021	Amélia Benta Duran Silvestrin	08/11/2021	Antônio Anúncio Silvestrin

COMPREV

Sistema de Compensação Previdenciária entre o Regime Geral da Previdência Social (RGPS) e os Regimes Próprios de Previdência Social (RPPS)

No decorrer do 4º Trimestre de 2021 o IPREM recebeu a importância de R\$ 257.010,72 (duzentos e cinquenta e sete mil, dez reais e setenta e dois centavos) de compensação previdenciária (140 processos em outubro, 139 processos em novembro e 138 processos em dezembro). No mesmo período o IPREM pagou ao INSS a importância de R\$ 3.960,16 (três mil, novecentos e sessenta reais e dezesseis centavos) de compensação previdenciária referentes a 03 processos, o que gerou um saldo positivo de **R\$ 253.050,56** de COMPREV a este RPPS.

CONCLUSÃO

No 4º trimestre de 2021, pela documentação analisada e pelos procedimentos operacionais acompanhados, informa este controlador que não houve atraso nos repasses das contribuições patronais, bem como dos parcelamentos dos débitos previdenciários pelo Poder Executivo. O déficit técnico atuarial do exercício de 2021 (R\$ 1.500.000,00) foi pago no dia 05/11/2021.

Foi pago no dia 20/12/2021 a importância de R\$ 1.500.000,00 referente à primeira metade do valor de entrada pela aquisição, pelo Poder Executivo, de imóvel constante do acervo imobiliário do Instituto.

Foi pago no dia 10/01/2022 a importância de R\$ 1.500.000,00 referente à segunda metade do valor de entrada pela aquisição mencionada acima.

Os servidores de todos os setores deste Instituto colaboraram fornecendo as informações solicitadas.

As diligências e observações de controladoria são realizadas diariamente e, mensalmente, elaborado um relatório de ocorrências e, trimestralmente, um relatório detalhado.

Por fim, não foram encontrados desperdícios ou falhas na gestão dos setores e dos recursos do Instituto de Previdência Municipal de Fernandópolis.

Fernandópolis – SP, 17 de janeiro de 2022.

ELVIS PEREIRA SOCORRO DOS SANTOS

Agente Escriturário Operacional Previdenciário
RESPONSÁVEL PELO CONTROLE INTERNO