

ESTADO DE SÃO PAULO
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE FERNANDÓPOLIS

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO
REFERÊNCIA – 3º TRIMESTRE / 2022
JULHO – SETEMBRO / 2022

FERNANDÓPOLIS, OUTUBRO DE 2022.

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

3º TRIMESTRE / 2022

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 2022	6
APR (Autorização de Aplicação e Resgate)	7
DIPR (Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses).....	7
DAIR (Demonstrativo de Aplicações e Investimentos dos Recursos)	7
ADIANTAMENTOS	8
APOSENTADORIAS E PENSÕES.....	9
COMPREV.....	9
CONCLUSÃO	10

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 3º Trimestre de 2022**, 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 pensões, tabulado com base nas informações cadastrais fornecidas na data base **Dezembro/2021**.

Segundo o cálculo atuarial, elaborado pela empresa EC2G ASSESSORIA E CONSULTORIA LTDA ME, a meta de rentabilidade a ser alcançada no decorrer do exercício 2022 é de IPCA + 4,86% ao ano.

A meta estipulada para o terceiro trimestre foi de **-0,11%** de rentabilidade nas aplicações (houve deflação no período). O percentual alcançado foi de **2,34%**, o equivalente a **R\$ 3.312.737,40**.

Dessa forma, o Instituto superou a meta atuarial resultando em 2,45% acima da referida meta:

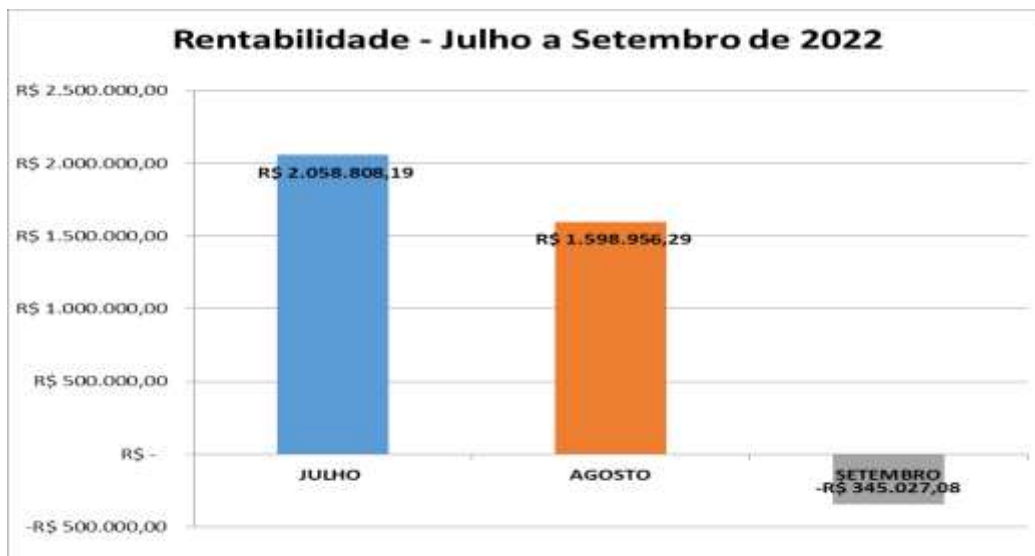
RENTABILIDADE x META ATUARIAL - 3º TRIMESTRE 2022					
		Retorno (%)		Meta (%)	Diferença (%)
JULHO	R\$ 2.058.808,19	1,44	-	-0,29	= 1,73
AGOSTO	R\$ 1.598.956,29	1,16	-	0,07	= 1,09
SETEMBRO	-R\$ 345.027,08	-0,26	-	0,11	= -0,37
TOTAL:	R\$ 3.312.737,40	2,34	-	-0,11	2,45

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

INVESTIMENTOS

A rentabilidade dos investimentos no 3º Trimestre de 2022 foi de **R\$ 3.312.737,40**, entre renda Fixa e Renda Variável.

Houve aumento de **R\$ 5.507.424,18** na rentabilidade dos investimentos em relação ao mesmo período do ano de 2021 e, em relação ao último trimestre (abril a junho de 2022), houve aumento de **R\$ 5.324.419,39**.

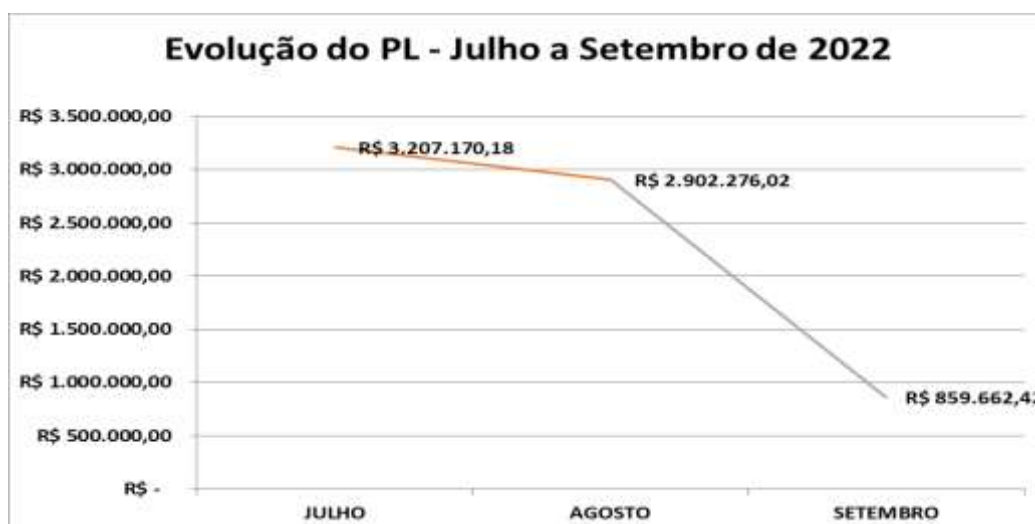


Obs.: “A rentabilidade passada não é garantia de rentabilidade futura” – ANBIMA.

PATRIMÔNIO

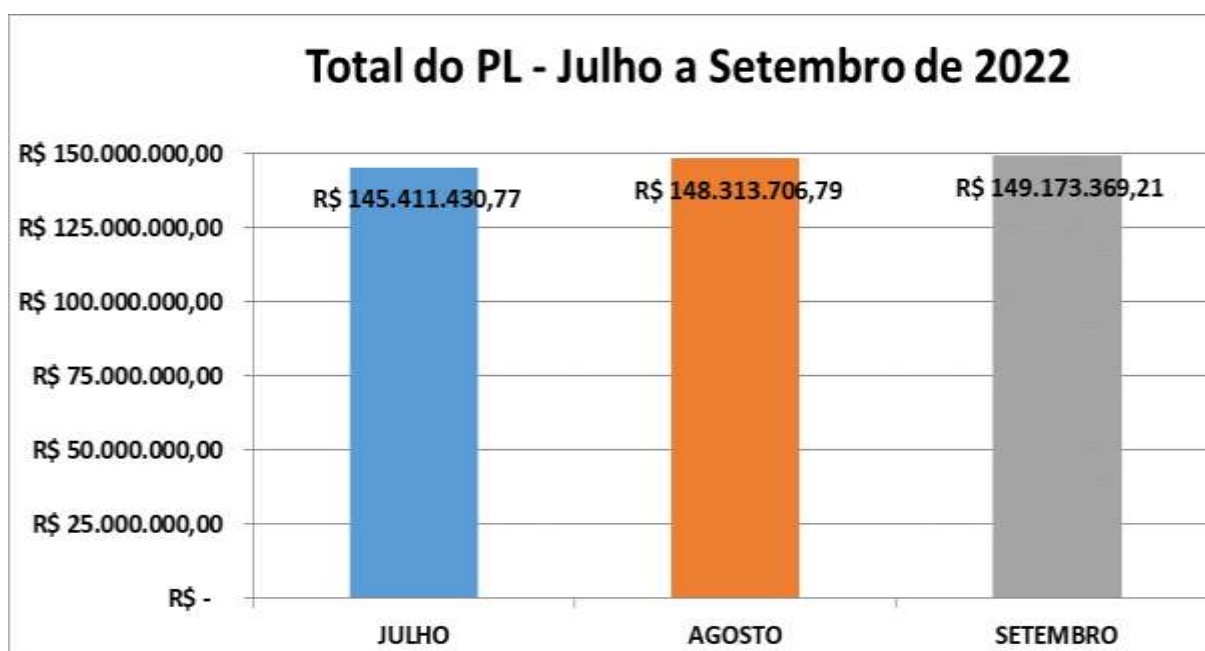
No 3º Trimestre de 2022 houve evolução de **R\$ 6.969.108,62** no Patrimônio Líquido - PL do Instituto a partir dos rendimentos das aplicações, do recebimento das parcelas da dívida e repasses de contribuições por parte da Prefeitura, bem como da Câmara Municipal e recebimento de valor referente ao COMPREV, conforme vemos:

MESES	PATRIMÔNIO INICIAL	EVOLUÇÃO	RESULTADO
JULHO a SETEMBRO	R\$ 142.204.260,59	R\$ 6.969.108,62	R\$ 149.173.369,21



O IPREM encerra o mês de setembro/2022 com **R\$ 149.173.369,21** em ativos líquidos (neste capital **não** constam 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 2022.

- O Poder Executivo realizou o pagamento do Déficit Técnico Atuarial Previdenciário deste exercício de 2022 no dia 05/04/2022, no valor de R\$ 1.733.825,95.



Fonte: (<http://ipremfernandopolis.sp.gov.br/publicacoes/boletim-de-caixa/2022>)

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.

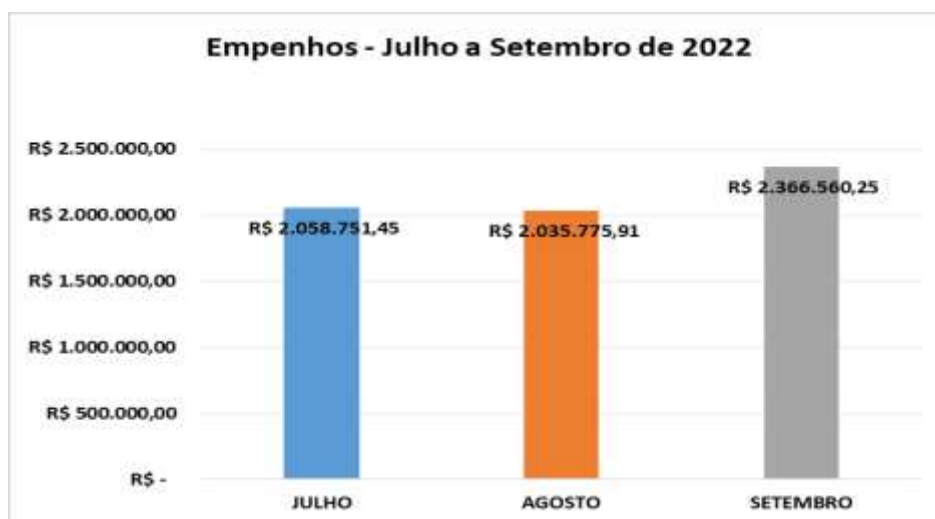
ORÇAMENTO PARA 2022

O orçamento previsto para este exercício foi de **R\$ 33.910.000,00** (trinta e três milhões, novecentos e dez mil reais) para pagamentos das aposentadorias e pensões, das despesas com a administração do Instituto, COMPREV, salário família e licença maternidade.

Durante o 3º Trimestre de 2022 foram empenhados **R\$ 6.461.087,61**, restando **R\$ 14.226.594,70** do orçamento deste exercício, conforme segue:

MESES – JULHO a SETEMBRO	
APOSENTADORIAS	R\$ 4.622.242,46
PENSÕES	R\$ 1.067.190,92
SENTENÇAS JUDICIAIS	R\$ 368.130,94
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	R\$ 3.105,90
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	R\$ 400.417,39
TOTAL:	R\$ 6.461.087,61

Obs.: Em relação ao mesmo período de 2021, houve um aumento de **R\$ 1.162.087,23** em empenhos e, referente ao último período (abril a junho de 2022), diminuiu-se **R\$ 611.774,80**.



APR (Autorização de Aplicação e Resgate)

As autorizações de aplicações e resgates (APRs) realizadas de julho a setembro de 2022 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/2022>.

DIPR (Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses)

O Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses - DIPR foi enviado dentro do prazo previsto para o 4º bimestre (meses de julho e agosto). Declaro que não houve inconsistência na apreciação do referido DIPR enviado ao Ministério do Trabalho e Previdência.

Até o dia 30 do mês de novembro será enviado o DIPR referente ao 5º bimestre (meses de setembro e outubro).

As informações estão disponíveis para consulta no site do IPREM através do link: <https://ipremfernandopolis.sp.gov.br/publicacoes/dipr/2022>.

DAIR (Demonstrativo de Aplicações e Investimentos dos Recursos)

Os Demonstrativos de Aplicações e Investimentos dos Recursos – DAIR dos meses de julho e agosto/2022 foram enviados dentro dos prazos previstos. O DAIR referente ao mês de setembro será enviado até o dia 31/10/2022.

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 2022. Não foi vislumbrado nenhum desenquadramento, no terceiro 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.

As informações estão disponíveis para consulta no site do IPREM através do link: <https://ipremfernandopolis.sp.gov.br/publicacoes/dair/2022>.

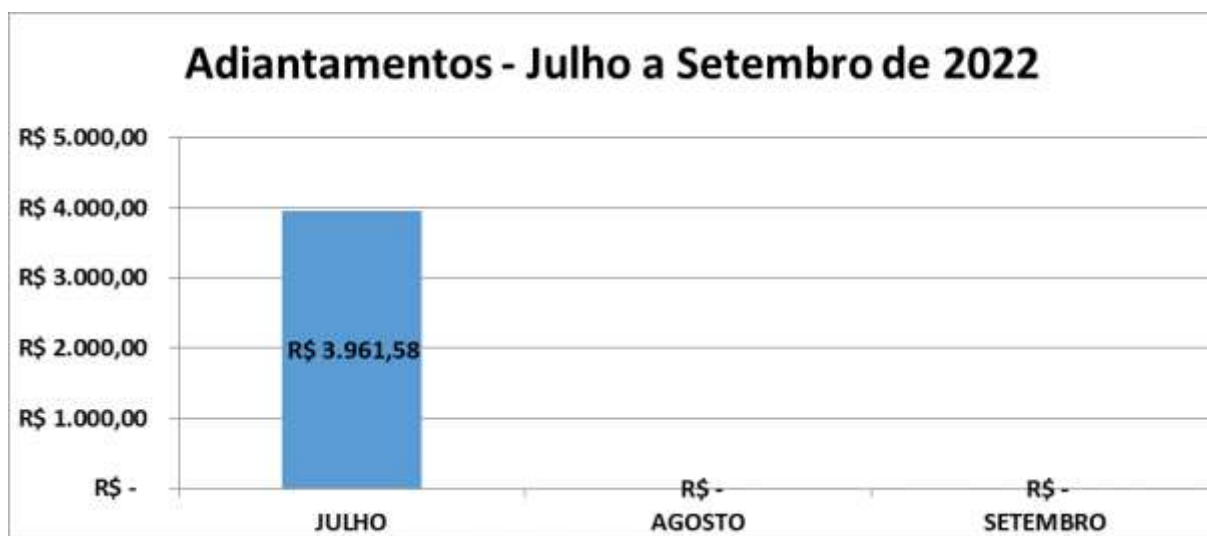
ADIANTAMENTOS

Os adiantamentos para despesas de viagem são concedidos aos servidores, 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 julho a setembro (3º trimestre de 2022) foi realizado 01 (um) adiantamento, gastando-se **R\$ 3.961,58** com as despesas da viagem.

Quanto à prestação de contas do adiantamento realizado, NÃO houve ressalva (s) na conclusão do parecer do controle interno do Processo nº 3101/2022.

Participaram da referida viagem a Presidente e membros do Comitê de Investimentos do IPREM.



Obs.: No mesmo período de 2021 não houve despesa (s) com a realização de adiantamento (s) e, em relação ao trimestre anterior (abril a junho de 2022), diminuiu-se **R\$ 2.398,95** com despesas de adiantamento.

APOSENTADORIAS E PENSÕES

No 3º Trimestre de 2022 a Prefeitura decretou a aposentadoria de 02 (duas) servidoras que passaram a ter seus vencimentos pagos pelo IPREM. Neste mesmo período foram concedidas 04 (quatro) pensões. Vejamos abaixo:

Aposentadorias

Nº Processo	Nome	A partir de:	Tipo
3.093/2022	Ceila Batista Rocha	01/07/2022	Tempo de Contribuição
3.092/2022	Maria Rita Zantedeschi Malerba	01/07/2022	Tempo de Contribuição

Pensões

Nº Processo	Nome	A partir de:	Instituidor
3.109/2022	Hanna Sylvia Ramos Lima	09/07/2022	Fabiane Cristina Ramos Posclan
	Valmir Posclan	09/07/2022	
3.112/2022	Maria Luisa de Souza Lopes Martins	09/08/2022	João Custódio Martins
3.114/2022	Aparecida Batista da Silveira Gonçalves	18/08/2022	José Gonçalves
3.115/2022	Maria Carsoni Dalben	23/08/2022	Benedito Dalben

COMPREV

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

No decorrer do 3º Trimestre de 2022 o IPREM recebeu a importância de R\$ 139.363,06 de compensação previdenciária (136 processos em julho, 134 processos em agosto e 133 processos em setembro). No mesmo período o IPREM pagou a importância de R\$ 3.058,50 de compensação previdenciária (02 processos

em cada mês), o que gerou um saldo positivo de **R\$ 136.304,56** de COMPREV a este RPPS.

CONCLUSÃO

No 3º trimestre de 2022, pela documentação analisada e pelos procedimentos operacionais acompanhados, informa este controlador que não houve atraso nos repasses das contribuições patronais e dos segurados, bem como dos parcelamentos dos débitos previdenciários pelo Poder Executivo. O déficit técnico atuarial do exercício de 2022 (R\$ 1.733.825,95) com prazo de pagamento até o dia 31/12/2022 foi pago no dia 05/04/2022.

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, 18 de outubro de 2022.

ELVIS PEREIRA SOCORRO DOS SANTOS
Agente Técnico Previdenciário II
RESPONSÁVEL PELO CONTROLE INTERNO