

ESTADO DE SÃO PAULO
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE FERNANDÓPOLIS

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO
REFERÊNCIA – 3º TRIMESTRE / 2021
JULHO – SETEMBRO / 2021

FERNANDÓPOLIS, OUTUBRO DE 2021.

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

3º 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	5
APR (Autorização de Aplicação e Resgate)	6
DIPR (Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses).....	7
DAIR (Demonstrativo de Aplicações e Investimentos dos Recursos)	7
ADIANTAMENTOS	8
APOSENTADORIAS E PENSÕES.....	8
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 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 3º trimestre foi de 4,38% de rentabilidade nas aplicações, equivalentes a **R\$ 5.433.967,41**. O percentual alcançado foi de **-1,75%**, o equivalente a **-R\$ 2.194.686,78**.

Dessa forma, no período em questão o Instituto não superou a meta atuarial resultando em **6,13%** abaixo da meta atuarial:

RENTABILIDADE x META ATUARIAL - 2º TRIMESTRE 2021					
		Retorno (%)		Meta (%)	Diferença (%)
JULHO	-R\$ 649.152,57	-0,52	-	1,43	= -1,95
AGOSTO	-R\$ 853.996,55	-0,68	-	1,34	= -2,02
SETEMBRO	-R\$ 691.537,66	-0,55	-	1,61	= -2,16
TOTAL:	-R\$ 2.194.686,78	-1,75	-	4,38	-6,13

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

INVESTIMENTOS

A rentabilidade dos investimentos no 3º Trimestre de 2021 foi de **-R\$ 2.194.686,78**, entre renda Fixa e Renda Variável.

Houve uma diminuição de **R\$ 979.352,78** na rentabilidade dos investimentos em relação ao mesmo período de 2020 (julho a setembro de 2020) e, em relação ao último trimestre (abril a junho de 2021), houve diminuição de **R\$ 4.715.382,36**.

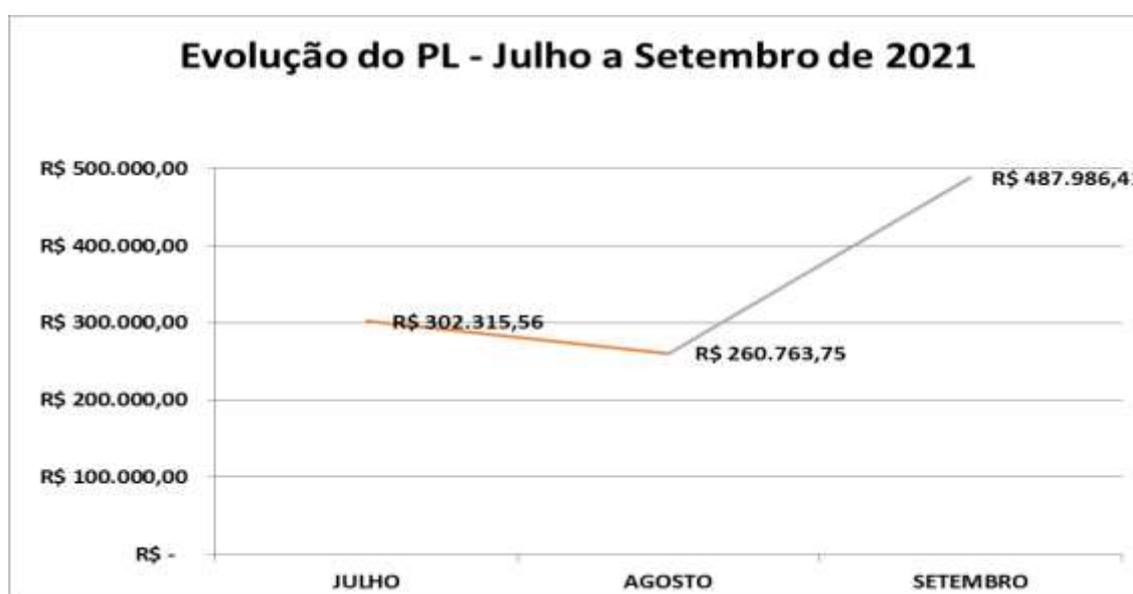


Obs.: “A rentabilidade passada não é garantia de rentabilidade futura” – ANBIMA.

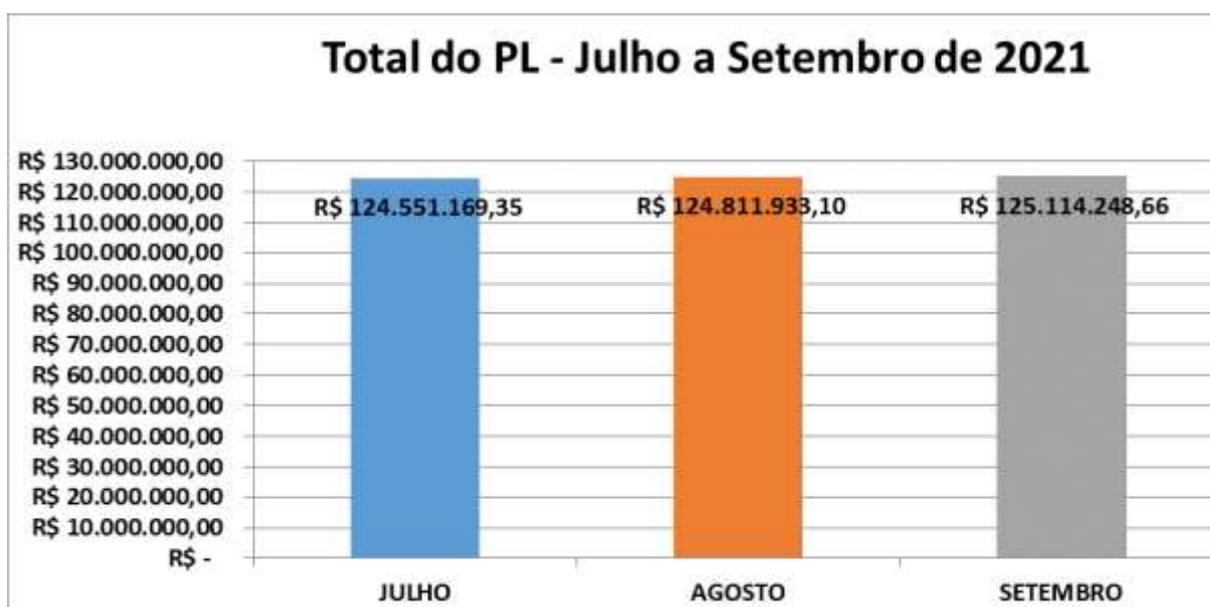
PATRIMÔNIO

No 3º Trimestre de 2021 houve evolução de **R\$ 1.051.065,72** no Patrimônio Líquido - PL do Instituto a partir dos rendimentos das aplicações e do recebimento das parcelas da dívida (parcelamentos) 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\$ 124.063.182,94	R\$ 1.051.065,72	R\$ 125.114.248,66



O IPREM encerra o mês de setembro/2021 com **R\$ 125.114.248,66** em ativos líquidos (neste capital não constam a dívida total da prefeitura, o aporte referente ao déficit técnico atuarial de 2021, 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).



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 3º Trimestre de 2021 foram empenhados **R\$ 5.299.000,38**, restando **R\$ 15.113.627,63** do orçamento deste exercício, conforme segue:

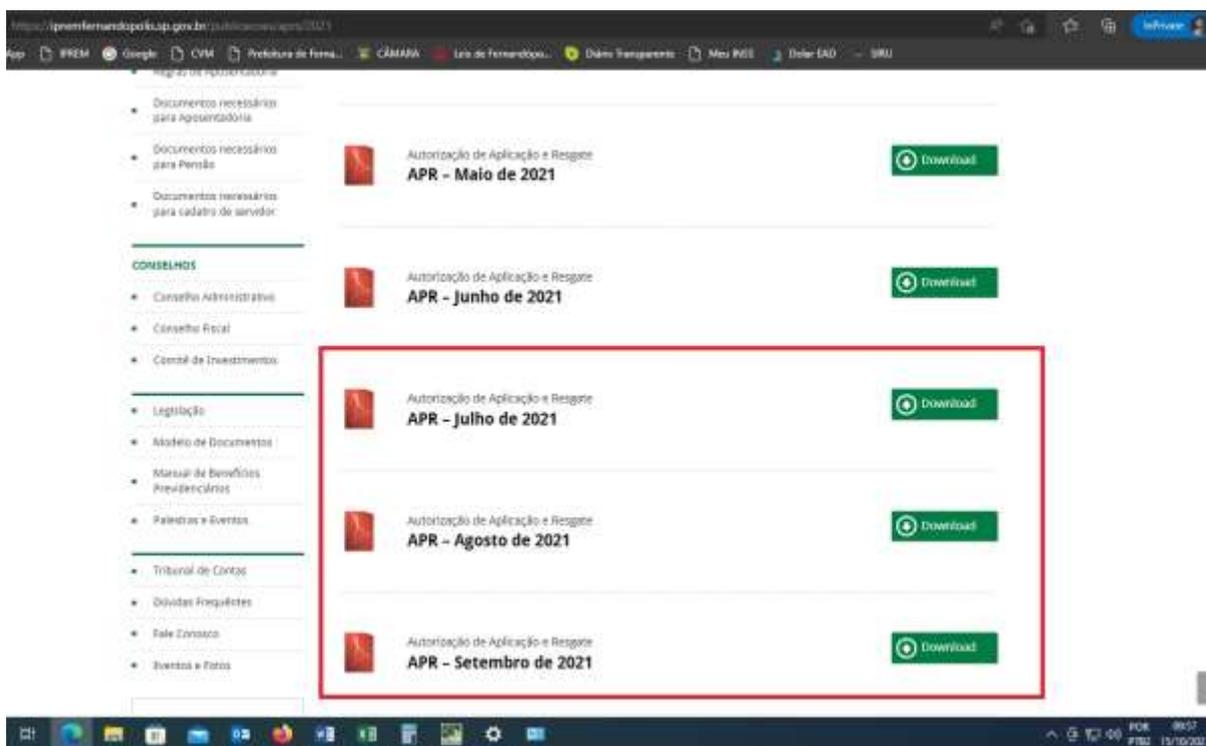
MESES – JULHO a SETEMBRO	
APOSENTADORIAS	R\$ 3.989.543,68
PENSÕES	R\$ 968.303,45
SENTENÇAS JUDICIAIS	R\$ 10.627,80
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	R\$ 2.970,12
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	R\$ 327.555,33
TOTAL:	R\$ 5.299.000,38

Obs.: Em relação ao mesmo período de 2020 (julho a setembro), houve um aumento de **R\$ 211.103,28** em empenhos e, referente ao último período (abril a junho de 2021), houve diminuição de **R\$ 968.254,06**.



APR (Autorização de Aplicação e Resgate)

As autorizações de aplicações e resgates (APRs) realizadas de julho a setembro 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 3º e 4º bimestre. Declaro que não houve inconsistência na apreciação do referido DIPR enviado ao Ministério da Previdência Social.

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

<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 julho e agosto foram enviados ao Ministério do Trabalho e Previdência Social dentro dos prazos previstos. O demonstrativo referente ao mês de setembro deverá ser enviado até 31/10/2021.

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 desequilíbrio, neste 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.

<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 julho a setembro deste ano não foi realizado adiantamento para despesas da viagem.

Obs.: Não houve a realização de despesas com adiantamentos no mesmo período de 2020, bem como também não houve no último trimestre (abril a junho de 2021).

APOSENTADORIAS E PENSÕES

No 3º Trimestre de 2021 foram decretadas 03 (três) aposentadorias pelo Poder Executivo. Neste mesmo período foram concedidas pensões a 02 pessoas. Vejamos abaixo:

Aposentadorias

Nº Processo	Nome	A partir de:	Tipo
2987/2021	Édison Antônio Francisco	01/07/2021	Tempo de Contribuição
2985/2021	Sandra Helena Cassiano dos Santos Bofo	01/07/2021	Tempo de Contribuição
3007/2021	José Ângelo Alves dos Santos	01/09/2021	Tempo de Contribuição

Pensões

Nº Processo	Nome	A partir de:	Instituidor
3013/2021	Aparecida Ferrari Vicente	25/07/2021	José Ramos Vicente
3016/2021	Etelvina Rossete Cavariani	08/08/2021	Joubert Cavariani

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 2021 o IPREM recebeu a importância de R\$ 185.023,44 (Cento e oitenta e cinco mil, vinte e três reais e quarenta e quatro centavos) de compensação previdenciária (144 processos em julho, 141 processos em agosto e 140 processos em setembro). No mesmo período o IPREM pagou ao INSS a importância de R\$ 2.970,12 de compensação previdenciária referentes a 03 processos, o que gerou um saldo positivo de **R\$ 182.053,32** de COMPREV a este RPPS.

CONCLUSÃO

No 3º 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) deverá ser pago até o dia 31/12/2021.

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, 15 de outubro de 2021.

ELVIS PEREIRA SOCORRO DOS SANTOS

Agente Escriturário Operacional Previdenciário
RESPONSÁVEL PELO CONTROLE INTERNO