RELATÓRIO CONTROLE INTERNO

Instituto de Previdência Municipal de Fernandópolis

2º TRIMESTRE

2025

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE FERNANDÓPOLIS

Av. Milton Terra Verdi, 926, Centro, Fernandópolis - SP, CEP 15600-022
(17) 3442-5469 | 3463-1820

HISTÓRICO DE VALIDAÇÃO

Título	Autor	Elaborado em	Aprovado por	Aprovado em	Instrumento de Aprovação
Relatório Controle Interno	Departamento de Controle Interno	24/07/2025	Presidente do IPREM	24/07/2025	Presidência do Instituto

SUMÁRIO

INTRODUÇÃO....4
ÁREAS ANALISADAS....4
BENEFÍCIOS E SEGURADOS....4
FOLHA DE PAGAMENTO DE BENEFÍCIOS....6
INVESTIMENTOS E META ATUARIAL....6
JURÍDICA....9
TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO....9
GESTÃO DE PESSOAS....9
AVALIAÇÃO ATUARIAL....9
DESPESAS DE CUSTEIO....10
LICITAÇÕES E CONTRATOS....10
CONTABILIDADE....13
Execução Orçamentária – RECEITAS....13
Execução Orçamentária – DESPESAS....14
TRANSPARÊNCIA....14
CRP – CERTIFICADO DE REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA....14
ADESÃO AO PROGRAMA PRÓ – GESTÃO....14
CONCLUSÃO....16

INTRODUÇÃO

O presente relatório foi elaborado por este Departamento de Controle Interno do Instituto de Previdência Municipal de Fernandópolis – IPREM, criado e regido pela Lei Municipal nº 4366/2015, com o fito de análise das ações e procedimentos ocorridos no âmbito do IPREM, no período compreendido de **Abril a Junho de 2025**.

A realização deste trabalho, considerando o escopo de atuação desta Unidade de Controle Interno, baseou-se nos procedimentos e técnicas de controle compreendendo o exame dos documentos, a observação física de bens, comparativos entre previsão e execução, entrevista com servidores de todos os setores do Instituto, tais como Administrativo-Financeiro e Ordenador de Despesa, além da análise de ambiente, com vistas a formar opinião sobre a suficiência ou inadequação dos controles existentes, bem como a conformidade com os requisitos estabelecidos no manual do PRÓ-GESTÃO.

O trabalho do Controle Interno é de assegurar o alcance dos objetivos, por meio da identificação dos possíveis riscos que possam ameaçar a boa prática de gestão dos processos, tais como cumprimento de prazos, leis e regulamentos etc., com o intuito de geração de melhoria contínua dos processos organizacionais.

ÁREAS ANALISADAS

As áreas analisadas foram escolhidas com base na aderência certificada do PRÓ- GESTÃO (nível II), a fim de verificar as conformidades e gerações de informações gerenciais para tomada de decisão dos gestores do Instituto baseado nos documentos disponíveis e nas rotinas de execução das áreas escolhidas.

BENEFÍCIOS E SEGURADOS

No 2º trimestre de 2025 foram concedidas **21 Aposentadorias,** sendo **01 por Idade**, **02 por Idade e Tempo de Contribuição**, **12 Especiais do Magistério** e **06 por Tempo de Contribuição**, bem como **02 Pensões**, perfazendo um total de **23 BENEFÍCIOS**.

APOSENTADORIAS	
QUANT	**TIPO**
01	IDADE
02	IDADE E TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO
12	MAGISTÉRIO
06	TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO
21	**TOTAL**

BENEFÍCIOS	
QUANT	**TIPO**
21	APOSENTADORIAS
02	PENSÕES
23	**TOTAL CONCESSÃO DE BENEFÍCIOS**

Aposentadorias

Nº Processo	Nome	A partir de:	Tipo
3.369/2025	Antônio Alves	01/04/2025	Tempo de Contribuição
3.330/2024	Carmem Maria Ruiz Tozzo	01/04/2025	Magistério

3.333/2024	Ivana Araújo Zanin Arvati	01/04/2025	Magistério
3.329/2024	Maristela da Silva Mininel Beloni	01/04/2025	Magistério
3.331/2024	Simone de Campos Viana	01/04/2025	Magistério
3.326/2024	Fátima Aparecida Sabino	01/05/2025	Idade e Tempo de Contribuição
3.363/2025	Irovaldo Francisco Ramos	01/05/2025	Magistério
3.339/2024	Mônica Cantarella	01/05/2025	Magistério
3.334/2024	Nilce Nogueira	01/05/2025	Magistério
3.336/2024	Valdor Mendes da Silva	01/05/2025	Tempo de Contribuição
3.342/2024	Wilma Diana Vicente	01/05/2025	Idade e Tempo de Contribuição
3.359/2025	Ana Paula Bufalo Bauab	01/06/2025	Magistério
3.343/2024	Aparecida Batista dos Reis da Silva	01/06/2025	Tempo de Contribuição
3.350/2024	Edna Maria da Silva	01/06/2025	Magistério
3.377/2025	Fábio Aleson de Souza	01/06/2025	Idade
3.376/2025	Luciene Franco Melo Peres	01/06/2025	Magistério
3.380/2025	Marcos Donizete da Silveira Maldonado	01/06/2025	Tempo de Contribuição
3.332/2024	Mariangela Pereira da Silva	01/06/2025	Magistério
3.352/2024	Marli Aparecida Oliveira da Silveira Souza	01/06/2025	Magistério
3.357/2025	Raimundo Conceição Teles	01/06/2025	Tempo de Contribuição
3.370/2025	Rosa Maria Barozzi	01/06/2025	Tempo de Contribuição

Pensões

Nº Processo	Nome	A partir de:	Instituidor
3.306/2024	Elza Maria Pereira da Silva	11/08/2024	José Rodrigues Pereira
3.386/2025	Leilane Rita Boer	19/04/2025	Antônio Carlos Scanferla

Em análise aos processos de concessão de benefícios, observou-se que as informações guardam paridade sob os aspectos formais quanto à legislação vigente para a referida concessão.

Esta unidade de controle fez a análise de 100% (cem por cento) dos processos tanto para concessão de aposentadorias quanto para pensões, sendo assim, foram analisados ao todo 23 (vinte e três) processos.

Nos processos foram verificadas as conformidades no que tange aos enquadramentos dos benefícios concedidos com as legislações vigentes.

Em analise aos processos, verificou-se que as concessões obedeceram as formalizações quanto à legislação, bem como com suas devidas assinaturas, publicações de decretos e resoluções, e envio dos processos ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo – TCE/SP.

FOLHA DE PAGAMENTO DE BENEFÍCIOS

No que tange às folhas de pagamento dos benefícios de aposentadorias e pensões concedidas foram disponibilizadas as seguintes informações no 2º trimestre de 2025:

TIPO	ABRIL R$	MAIO R$	JUNHO R$	
APOSENTADORIAS da Prefeitura	30.633,33	30.832,66	49.335,86	
APOSENTADORIAS da Câmara	-	-	-	
PENSIONISTAS do IPREM	-	9.677,15	-	
TOTAL	**30.633,33**	**40.509,81**	**49.335,86**	**R$ 120.479,00**

Ademais, em análise dos processos de pagamentos supracitados, não foi vislumbrado qualquer tipo de erro ou ocorrência que desabonasse a condução do processo desde a abertura até o pagamento.

INVESTIMENTOS E META ATUARIAL

Os investimentos guardam paridade no que tange ao enquadramento da determinação da SPREV segundo a Portaria nº 402/08.

A fim de demonstrar de forma sintética as aplicações foram disponibilizadas conforme planilhas abaixo segregadas em carteira de rendimentos Fixa e Variável. Os quadros analíticos encontram-se no portal da transparência, onde são discriminados cada fundo de investimento e suas assets.

Foi observado que as aplicações dos fundos fixos e variáveis de investimentos, para o ano de 2025, guardam paridade com os limites estabelecidos na Resolução nº 4.963/2021 do Conselho Monetário Nacional - CMN.

SEGUIMENTOS DE INVESTIMENTOS	ABRIL	MAIO	JUNHO
RENDA FIXA – R$	209.252.138,65	213.286.885,10	215.054.690,32
Rentabilidade RF	2.322.887,88	2.175.904,35	2.041.862,92
RENDA VARIÁVEL –R$	19.042.289,68	19.717.306,04	19.954.552,74
Rentabilidade RV	1.166.012,90	675.016,36	237.246,70
INVESTIMENTOS NO EXTERIOR – R$	1.884.192,67	2.079.625,58	2.038.530,26
Rentabilidade EXT.	15.378,54	195.432,91	-41.095,32
INVESTIMENTOS ESTRUTURADOS	10.707.512,47	11.356.671,57	11.930.074,21
Rentabilidade F. Estruturados	-267.587,21	649.159,10	573.402,64
FUNDO IMOBILIÁRIO – R$	886.460,35	886.751,87	900.470,87
Rentabilidade F. Imobiliário	971,50	291,52	13.719,00

APLICAÇÃO	RENDA FIXA %	RENDA VARIÁVEL %	INV. EXTERIOR %	INVESTIMENTOS ESTRUTURADOS	FUNDO IMOBILIÁRIO
2º TRIMESTRE	86,1	8,0	0,6	4,8	0,5

META ATUARIAL no período (IPCA + 4,91% a.a.)	2,11%
RETORNO	4,07%

Em análise às ATAS do Comitê de Investimentos, verificamos que as informações confrontadas aos quadros dos relatórios de investimentos disponibilizados no site da empresa de consultoria "**Mais Valia Consultoria & Educação"** (https://www.rb5.com.br/relatorios/RelatorioMaster.aspx), guardam paridade no que tange aos enquadramentos dos investimentos junto a Resolução 4.963/2021 e Política de Investimento aprovada para o exercício vigente.

Cumpre Informar que foi disponibilizada a Política de Investimentos para o ano de 2025 elaborada pelo Comitê de Investimentos, e aprovada pelo Conselho de Administração, conforme demonstrada no portal da transparência.

Sobre as APRs, após análises , verificou-se que no trimestre as aplicações dos meses de abril, maio e junho totalizaram o montante de R$ 61.794.216,05 (sessenta e um milhões, setecentos e noventa e quatro mil, duzentos e dezesseis reais e cinco centavos), e os resgates em R$ 57.555.412,67 (cinquenta e sete milhões, quinhentos e cinquenta e cinco mil, quatrocentos e doze reais e sessenta e sete centavos). Estas movimentações foram aprovadas e devidamente assinadas.

Em relação a meta atuarial no período, houve aumento considerável nos rendimentos em relação ao trimestre anterior e pudemos verificar que, dessa forma, foi superada a meta conforme o quadro disponibilizado acima, sendo o principal fator para o atingimento da meta atuarial a performance favorável do mercado financeiro com relação, principalmente, à renda variável, conforme informações retiradas dos relatórios da empresa de consultoria disponibilizados pelo Setor Responsável.

Ademais, foi verificado que os membros do Comitê de intevimentos estão com suas certificações em dia.

Nessa mesma esteira, foram analisados os documentos das instituições financeiras credenciadas apresentadas pelo setor responsável conforme tabela abaixo, e não vislumbramos qualquer tipo de óbice nas documentações.

RELAÇÃO DAS ENTIDADES DE INVESTIMENTOS CREDENCIADAS	
BANCO BRADESCO S/A	60.746.948/0001-12
BRAM – BRADESCO ASSET MANAGEMENT S/A DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS	62.375.134/0001-44
BANCO SANTANDER S/A	90.400.888/0001-42
SANTANDER BRASIL GESTÃO DE RECURSOS LTDA.	10.231.177/0001-52
BANCO BNP PARIBAS BRASIL S/A	01.522.368/0001-82
BB DTVM	30.822.936/0001-69
CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	00.360.305/0001-04
GF GESTÃO DE RECURSOS LTDA.	09.630.188/0001-26
RJI CORRETORA DE VALORES	42.066.258/0001-30
SAFRA SERVIÇOS DE ADMINISTRAÇÃO FIDUCIÁRIA LTDA.	06.947.853/0001-11
BANCO J SAFRA S/A	03.017.677/0001-20
SICREDI	01.181.521/0001-55
CCS (SICREDI)	03.795.072/0001-60
BANCO DAYCOVAL S/A	62.232.889/0001-90
GENIAL INVESTIMENTOS CORRETORA DE VALORES MOBILIÁRIOS S/A	27.652.684/0001-62
BGC LIQUIDEZ DISTRIBUIDORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA.	33.862.244/0001-32

O Setor responsável pelo investimento disponibilizou os relatórios analíticos de investimentos dos meses de abril, maio e junho onde são demonstradas a situação financeira dos fundos no que tange aos enquadramentos , rentabilidades e riscos. Os relatórios foram devidamente apreciados e aprovados pelo Comitê de Investimentos e Conselho Fiscal.

Cumpre informar que as informações e os acessos ao site da empresa de consultoria foram disponibilizados pelo setor responsável conforme solicitação em entrevista.

Por fim, os demonstrativos da DPIN - Demonstrativo da Política de Investimentos e o DAIR – Demonstrativo de Aplicações e Investimentos do Recursos, encontram-se devidamente lançados junto ao Sistema da Secretaria de Previdencia - CADPREV.

JURÍDICA

Ao final do trimestre, observou-se que as Manifestações Jurídicas, Decretos e Minutas foram respondidos e/ou encaminhados dentro do prazo, para que as providências cabíveis dos Órgãos competentes sejam tomadas, todavia informou a Douta Procuradora que em 23/06/2025 o Juiz de Direito, Dr. Maurício Ferreira Fontes, que está a frente do Juizado Especial Cível, determinou a utilização do Sistema ePROC para petições nos autos dos processos que tramitam em seu juizado, porém aquela servidora não está conseguindo realizar o Cadastro do IPREM no eProc, nem tampouco peticionar nos autos por aquele sistema. Informou também que através do domicílio eletrônico está conseguindo ver as publicações, mas só é possível peticionar através do sistema antigo. Caso o antigo sistema entre em desuso, não será possível peticionar nos autos do ePROC por ainda não ter solucionado o problema do cadastro do IPREM, mesmo após intervenção do técnico de informática do Instituto e também consultas no Suporte do Sistema eProc, na Procuradoria do Município, em outros Institutos... enfim, há empenho em solucionar o problema.

TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO

Está em andamento pelos responsáveis pelo TI a adequação necessária na estrutura tecnológica do Instituto para aderir à Política de Segurança da Informação e o Manual de Procedimentos, aguardando-se apenas a finalização da aquisição de novo servidor compatível para tal.

Foi implantada defititivamente a plataforma "1Doc", para a tramitação digital dos processos, principalmente de aposentadorias e pensões, e procedimentos do Instituto.

GESTÃO DE PESSOAS

A responsabilidade pela gestão do Instituto está por conta de seu Presidente, Sr. Marcelo Henrique Nossa, relacionado no início e conta com um quadro total de 07 servidores, sendo a presidência nomeada pelo Poder Executivo e mais 06 (seis) servidores ocupantes de cargos de provimento efetivo.

Foi verificada a regular alocação dos recursos humanos.

A execução da Folha de Pagamento dos servidores do IPREM, apresentou os seguintes valores:

TIPO	ABRIL R$	MAIO R$	JUNHO R$
SERVIDORES DO IPREM	88.709,13	88.709,13	133.063,74

AVALIAÇÃO ATUARIAL

A avaliação atuarial em 2025, relativa à data base de dezembro de 2024, ficou a cargo da empresa "RTM & BRASILIS Consultoria Previdenciária", contratada para esse fim.

O relatório da Avaliação Atuarial, assim como a informação no sistema CADPREV, do envio do Demonstrativo dos Resultados da Avaliação Atuarial – DRAA do exercício de 2025 foram entregues e enviados dentro dos prazos, respectivamente.

Em 2021 já estava em vigor o índice de contribuição dos segurados em 14%, conforme Lei Complementar nº 204, de 18 de fevereiro de 2020.

O cálculo atuarial preliminar para o exercício de 2025, apresentado com base nos dados fornecidos, gerou um **Déficit Técnico Atuarial** de R$ 52.624.338,42 (cinquenta e dois milhões, seiscentos e vinte e quatro mil, trezentos e trinta e oito reais e quarenta e dois centavos).

DESPESAS DE CUSTEIO

A taxa de administração para o ano de 2025 foi estipulada pelo valor de R$ 2.801.325,10 (dois milhões, oitocentos e um mil, trezentos e vinte e cinco reais e dez centavos), equivalente a 2,5% da base de contribuição dos servidores efetivos no exercício de 2024.

Foram empenhados, de abril a junho/2025, R$ 698.995,52 (Seiscentos e noventa e oito mil, novecentos e noventa e cinco reais e cinquenta e dois centavos) em gastos administrativos, correspondendo a parcela de 24,95% constantes do orçamento anual destinado à administração geral do RPPS.

O exame documental da despesa revelou regularidade de instrução formal.

LICITAÇÕES E CONTRATOS

Foram verificados os processos abaixo, no trimestre, sobre os aspectos de formalidade e conformidade:

- **Processo Administrativo: 2.930/2020**

Modalidade: Dispensa de Licitação – Lei 8666/93 – Art. 24-II
Objeto: Recortes Eletrônicos dos Diários Oficiais
Contratado: Grifon Brasil Assessoria Ltda. Epp
Valor do Contrato: R$ 2.016,00 em 12 meses (R$ 168,00 mensais)
Data do Contrato: 06/07/2024 (4º Aditamento)
Encerrado em **06/07/2025**

- **Processo Administrativo: 3.033/2021**

Modalidade: Dispensa de Licitação – Lei 8666/93 – Art. 24-II
Objeto: Fornecimento de Internet Fibra Óptica.
Contratado: Plis Inteligência em Tecnologia Ltda.
Valor do Contrato: R$ 1.560,00 em 12 meses
Data do Contrato: 21/10/2024 (3º Aditamento)
Encerrado em **01/05/2025**

- **Processo Administrativo: 3.130/2022**

Modalidade: Dispensa de Licitação – Lei 8666/93 – Art. 24-II
Objeto: Monitoramento e manutenção técnica do equipamento de alarme do Instituto
Contratado: Lollo Comércio de Equipamentos Eletrônicos Ltda – Me
Valor do Contrato: R$ 1.440,00 em 12 meses
Data do Contrato: 19/10/2024 (2º Aditamento)

- **Processo Administrativo: 3.242/2023**

Modalidade: Dispensa de Licitação – Lei 8666/93 – Art. 24-II
Objeto: Imprensa Oficial em Meio Eletrônico
Contratado: Lead Editorial e Sistemas Eireli
Valor do Contrato: R$ 5.648,40 em 12 meses
Data do Contrato: 01/12/2024 (1º Aditamento)

- **Processo Administrativo: 3.283/2024**

Modalidade: Dispensa Eletrônica – Lei 14.133/2021 – Art. 75-II
Objeto: Assessoria Financeira e Contábil
Contratado: Sergio Venancio Vicente 28162033874
Valor do Contrato: R$ 26.400,00 em 12 meses
Data do Contrato: 01/08/2024 (Contrato Inicial)

- **Processo Administrativo: 3.285/2024**

Modalidade: Dispensa Eletrônica – Lei 14.133/2021 – Art. 75-II
Objeto: Prestação de serviços com software de Gestão Previdenciária
Contratado: Four Info Desenvolvimento de Software Ltda.
Valor do Contrato: R$ 14.892,96 em 12 meses
Data do Contrato: 01/08/2024 (Contrato Inicial)

- **Processo Administrativo: 3.043/2021**

Modalidade: Inexigibilidade de Licitação – Lei 14.133/2021 – Art. 74, caput
Objeto: Prestação de serviços estratégicos de solução de TI pela DATAPREV S.A.
Contratado: Empresa de Tecnologia e Informações da Previdência - Dataprev
Valor do Contrato: R$ 7.200,00 em 12 meses
Data do Contrato: 01/01/2022 a 31/12/2026 (Contrato único)

- **Processo Administrativo: 3.172/2023**

Modalidade: Dispensa de Licitação – Lei 8666/93 – Art. 24-II
Objeto: Centralização e administração do fluxo de dados e armazenamento de arquivos em nuvem
Contratado: Crociari & Crociari Consultoria em Informática Ltda. ME
Valor do Contrato: R$ 15.882,84 em 12 meses
Data do Contrato: 15/03/2025 (2º Aditamento)

- **Processo Administrativo: 3.354/2025**

Modalidade: Inexigibilidade de Licitação – Lei 14.133/2021 – Art. 74-I
Objeto: Fornecimento de Energia Elétrica
Contratado: Elektro – Eletricidade e Serviços S.A.
Valor do Contrato: Variação mensal em 12 meses (R$ 2.650,07 de abril a junho/2025)
Data do Contrato: 01/01/2025

- **Processo Administrativo: 3.355/2025**

Modalidade: Inexigibilidade de Licitação – Lei 14.133/2021 – Art. 74-I
Objeto: Serviços de Água e Esgoto
Contratado: Saneamento Básico do Estado de São Paulo - SABESP
Valor do Contrato: Variação mensal em 12 meses (R$ 275,21 de abril a junho/2025)
Data do Contrato: 01/01/2025

- **Processo Administrativo: 3.362/2025**

Modalidade: Inexigibilidade de Licitação – Lei 14.133/2021 – Art. 74-I

Objeto: Fornecimento de rede telefonia fixa comutada
Contratado: Telefônica Brasil S.A.
Valor do Contrato: Variação mensal em 12 meses (R$ 2.033,39 mês de abril e valores remanescentes)
Data do Contrato: 01/01/2025 / Encerrado em **01/05/2025**

- **Processo Administrativo: 3.346/2025**

Modalidade: Inexigibilidade de Licitação – Lei 14.133/2021 – Art. 74-III
Objeto: Avaliação Atuarial 2025
Contratado: Brasilis Consultoria Atuarial Ltda.
Valor do Contrato: R$ 26.400,00 em 12 meses (R$ 2.200,00 mensais)
Data do Contrato: 10/03/2025

- **Processo Administrativo: 3.244/2023**

Modalidade: Dispensa de Licitação – Lei 8666/93 – Art. 24-II
Objeto: Plataforma "1 Doc" (Tramitação Eletrônica)
Contratado: M Consultoria e Soluções em Processos e Tecnologia Ltda.
Valor do Contrato: R$ 17.599,68 em 12 meses (R$ 1.466,64 mensais)
Data do Contrato: 15/12/2024 (1º Aditamento)

- **Processo Administrativo: 3.341/2024**

Modalidade: Inexigibilidade de Licitação – Lei 14.133/2021 – Art. 75-II
Objeto: Consultoria Técnica Financeira
Contratado: Mais Valia Consultoria Ltda.
Valor do Contrato: R$ 28.293,60 em 12 meses (R$ 2.357,80 mensais)
Data do Contrato: 27/12/2024 (Contrato Inicial)

- **Processo Administrativo: 3.348/2024**

Modalidade: Dispensa de Licitação – Lei 14.133/2021 – Art. 75-II
Objeto: Manutenção e hospedagem de website
Contratado: AOCX Tecnologia e Marketing Ltda.
Valor do Contrato: R$ 9.390,00 em 12 meses (R$ 782,50 mensais)
Data do Contrato: 01/04/2025 (Contrato Inicial)

- **Processo Administrativo: 3.284/2024**

Modalidade: Dispensa de Licitação – Lei 14.133/2021 – Art. 75-II
Objeto: Assistência Técnica em Computadores e Periféricos
Contratado: Crociari & Crociari Consultoria em Publicidade e Informática Ltda.
Valor do Contrato: R$ 21.000,00 em 12 meses (R$ 1.750,00 mensais)
Data do Contrato: 01/05/2025 (Contrato Inicial)

- **Processo Administrativo: 3.374/2025**

Modalidade: Dispensa Eletrônica – Lei 14.133/2021 – Art. 75-II

Objeto: Fornecimento de Linha Telefônica Fixa Fibra Ótica e Internet Dedicada Fibra Ótica
Contratado: Plis Inteligência em Tecnologia Ltda.
Valor do Contrato: R$ 7.917,60 em 12 meses (R$ 659,80 mensais)
Data do Contrato: 01/05/2025 (Contrato Inicial)

- **Processo Administrativo: 3.402/2025**

Modalidade: Dispensa Eletrônica – Lei 14.133/2021 – Art. 75-II
Objeto: Recortes Eletrônicos dos Diários Oficiais
Contratado: Grifon Brasil Assessoria Ltda. Epp
Valor do Contrato: R$ 1.560,00 em 12 meses (R$ 130,00 mensais)
Data do Contrato: XX/07/2025 (Contrato Inicial)

CONTABILIDADE

Os procedimentos contábeis do Instituto foram executados de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade.

As demonstrações contábeis e financeiras refletem adequadamente suas operações, verificados os lançamentos e conciliações.

Execução Orçamentária – RECEITAS

TOTAL DAS RECEITAS ATÉ 30.06.2025 (Orçamentária e Intraorçamentária)		
Previsão Atualizada Anual	Receitas Realizadas	Resultado
51.500.000,00	34.726.439,04	16.773.560,96

O resultado orçamentário da receita foi 27,86% maior em relação ao mesmo período do ano de 2024 (janeiro a junho). No 2º trimestre de 2025 (abril a junho) foram realizadas receitas no total de R$ 18.391.801,31, **12,59%** maior do que no 1º trimestre de 2025.

APORTES FINANCEIROS A RECEBER ATÉ 31.12.2025
Déficit Técnico Atuarial – Exercício de 2025
R$ 3.859.833,48

O ***Déficit Técnico Atuarial*** do exercício de 2025 não foi pago em sua totalidade até a presente data, porém pagou-se o valor de R$ 643.305,58 em 10/04/2025, R$ 321.652,79 em 22/04/2025 e R$ 321.652,79 em 28/04/2025 referente aos meses de janeiro a abril. O valor de R$ 321.652,79 referente ao mês de maio pagou-se em 30/05/2025 e, referente ao mês de junho, no dia 01/07/2025, totalizando o montante de R$ 1.929.916,74. Falta pagar o valor de R$ 1.929.916,74 em parcelas mensais de R$ 321.652,79.

Obs.: Visando o equacionamento do Déficit Atuarial do Instituto, a Lei Complementar n.º 265, de 01/07/2024, trouxe em em seu artigo quarto a cessão, ao IPREM, de 100% do Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF) dos aposentados e pensionistas de todos os Poderes. Tais repasses foram realizados da seguinte forma: Em 21/03/2025 repassou-se o valor de R$ 229.398,85 referente aos meses de janeiro e fevereiro; Em 09/05/2025 repassou-se o valor de R$ 238.982,84 referente aos meses de março e abril; Em 30/05/2025 foi repassado o valor de R$ 119.223,79 referente ao mês de maio; e, em 01/07/2025 o valor repassado foi de R$ 121.333,11 referente ao mês de junho. Esses valores adicionais somaram R$ 708.938,59 (Setecentos e oito mil, novecentos e trinta e oito reais e cinquenta e nove centavos).

Execução Orçamentária – DESPESAS

TOTAL DAS DESPESAS ATÉ 30.06.2025 (Orçamentária e Intraorçamentária)			
Orçamento Inicial	Previsão Atualizada	Despesas Executadas	Resultado
51.500.000,00	51.500.000,00	17.698.090,10	33.801.909,90

O resultado da despesa foi 11,45% maior em relação ao mesmo período do ano de 2024 (janeiro a junho). No 2º trimestre de 2025 (abril a junho) foram realizadas despesas no total de R$ 9.577.435,54, 17,94% maior do que no 1º trimestre de 2025.

TRANSPARÊNCIA

O IPREM tem buscado assegurar a atualização do site (https://ipremfernandopolis.sp.gov.br/) onde são expostas as atividades desenvolvidas, dentre as quais: Balanços, Balancetes, Política de Investimentos, Atas dos Conselhos de Administração e Fiscal, do Comitê de Investimento, Relatório de Risco de Mercado, Legislação e outras informações que venham fomentar e facilitar a vida dos servidores ativos e inativos, respeitando assim os princípios da administração pública.

CRP – CERTIFICADO DE REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA

O CRP encontra-se ***REGULAR*** com vencimento para 28/09/2025.

ADESÃO AO PROGRAMA PRÓ – GESTÃO

O IPREM foi certificado ao Nível II de aderência ao Programa Pró-Gestão no primeiro trimestre de 2023 e tem sua validade em 07/03/2026. Para fins de manutenção da referida certificação, este Departamento de Controle Interno acompanha diariamente as ações previstas e estabelecidas no Programa de Certificação Institucional, bem como aquelas que foram cumpridas quando da auditoria realizada para este fim.

A seguir está exposto um check-list para verificar quais ações estão em conformidade com o que determina o manual do Pró-Gestão RPPS:

ANÁLISE DOS REQUISITOS PARA ADESÃO AO PRÓ - GESTÃO		CONTEMPLAÇÃO REQUISITO	
		SIM	NÃO
AÇÕES	CONTROLE INTERNO		
1	Mapeamento das atividades das áreas de atuação do RPPS	X	
2	Manualização das atividades das áreas de atuação do RPPS	X	
3	Capacitação e Certificação dos Gestores e servidores das áreas de risco	X	
4	Estrutura de Controle Interno	X	
5	Política de Segurança da Informação	X	
6	Gestão e Controle da base de dados cadastrais dos servidores ativos, aposentados e pensionistas	X	
	GOVERNANÇA CORPORATIVA		
7	Relatório de Governança Corporativa	X	
8	Planejamento	X	
9	Relatório de Gestão Atuarial	X	
10	Código de Ética da Instituição	X	
11	Políticas Previdenciárias de Saúde e Segurança do Servidor		X
12	Política de Investimentos	X	
13	Comitê de Investimentos	X	
14	Transparência	X	
15	Definição de limites de alçadas	X	
16	Segregação das atividades	X	
17	Ouvidoria	X	
18	Diretoria Executiva	X	
19	Conselho Fiscal	X	
20	Conselho Deliberativo	X	
21	Mandato, representação e recondução	X	
22	Gestão de Pessoas	X	
	EDUCAÇÃO PREVIDENCIÁRIA		
23	Plano de Ação de Capacitação	X	
24	Ações de diálogo com segurados e a sociedade	X	

Em análise ao Check-list, verificaremos quais das 24 (vinte e quatro) ações o IPREM contempla e quais necessitam de adequação.

Dessa forma, procederemos a uma série de diligências para garantir a manutenção dos percentuais conquistados para a aderência ao Nivel II da Certificação.

CONCLUSÃO

Este Departamento de Controle Interno realizou as análises das informações prestadas visando verificar as conformidades com as legislações da Secretaria de Previdência - SPREV e das Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao setor público.

Foram analisados 100% (cem por cento) dos processos administrativos para confrontar as informações prestadas nos relatórios das áreas analisadas.

Diante do exposto, os procedimentos administrativos foram operacionalizados em conformidade com bons padrões de ética, segurança e economicidade. As análises foram feitas com base nos relatórios das áreas apresentadas, bem como suas demonstrações contábeis e financeiras refletem adequadamente as operações.

Por fim, tendo em vista as considerações supracitadas, informo que serão pontos de avaliações e acompanhamentos para o proximo Relatório do 3º Trimestre de 2025.

Fernandópolis - SP, 24 de julho de 2025.

gov.br Documento assinado digitalmente
ELVIS PEREIRA SOCORRO DOS SANTOS
Data: 24/07/2025 10:55:42-0300
Verifique em https://validar.iti.gov.br

ELVIS PEREIRA SOCORRO DOS SANTOS
Responsável pelo Controle Interno

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE FERNANDÓPOLIS

Av. Milton Terra Verdi, 926, Centro, Fernandópolis –S P, CEP 15600-022

(17) 3442-5469 | 3463-1820