



**Instituto de Previdência dos Servidores Públicos
do Município de Cândido Mota**

RELATÓRIO CONTROLE INTERNO

Fevereiro de 2024

Luciane de Oliveira M dos Santos
controleinterno@candidomotaprev.com.br

ÍNDICE

INTRODUÇÃO.....	2
1-EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	3
1.1- DAS RECEITAS	3
1.1.1- FISCALIZAÇÃO DAS RECEITAS DE CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA.....	3
1.1.2- DEMAIS RECEITAS.....	3
1.1.3- RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA – RECEITAS.....	3
1.1.4- COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA- COMPREV	4
1.1.5- INVESTIMENTOS	4
1.2- DAS DESPESAS	4
1.2.1- FORMALIZAÇÃO E CONTEÚDO.....	4
1.2.2- ORDEM CRONOLÓGICA DOS PAGAMENTOS.....	4
1.2.3- PROCESSOS DE ADIANTAMENTO DE DESPESAS.....	5
1.2.4- FOLHA DE PAGAMENTO DE SERVIDORES INATIVOS E PENSIONISTAS.....	5
1.2.5-FOLHA DE PAGAMENTO DE SERVIDORES ATIVOS	6
1.2.6- PRECATÓRIOS E RPV (REQUISIÇÃO DE PEQUENO VALOR)	6
1.2.7-RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - DESPESAS	7
2-BENEFÍCIOS	8
2.1-APOSENTADORIAS	8
2.2- PENSÕES.....	8
2.3- REVISÕES DE PROCESSOS DE APOSENTADORIAS E PENSÕES	8
3-CENSO CADASTRAL E PREVIDENCIÁRIO	8
3.1- RECADASTRAMENTO - SERVIDORES ATIVOS.....	8
3.2- RECADASTRAMENTO/ PROVA DE VIDA - SERVIDORES INATIVOS E PENSIONISTAS.....	8
4- OUVIDORIA.....	8
5- LEI DE ACESSO À INFORMAÇÃO	8
6- PROCESSOS DE COMPRAS E LICITAÇÕES	9
6.1-SISTEMA AUDESP FASE IV.....	9
6.2- COMPRAS/CONTRATOS INICIADOS NO MÊS:	9
6.3- COMPRAS/CONTRATOS FINALIZADOS NO MÊS:	10
7- SISTEMA AUDESP (CONTABILIDADE).....	10
8- AUDESP FASE III – ATOS DE PESSOAL (INFORMAÇÕES MENSAIS).....	10
9- CONSELHO DELIBERATIVO,CONSELHO FISCAL E COMITÊ DE INVESTIMENTO	10
10- PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO	11
11-TRANSPARÊNCIA.....	11
12- CERTIFICADO DE REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA (CRP).....	11
13-PRO-GESTÃO.....	11
CONCLUSÃO.....	12



INTRODUÇÃO

O Controle Interno do CMPREV está previsto nos arts. 31 e 32 da Lei Complementar nº3661/2023, de 19 de abril de 2023. A nomeação do servidor responsável se deu pela Portaria nº002/2023, de 11 de setembro de 2023.

O presente relatório apresenta uma análise do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Cândido Mota- CMPREV, transformado em Instituto pela Lei 901/2002 de 02 de maio de 2002.

As análises refletem os acontecimentos do mês de fevereiro de 2024 e visam atestar a conformidade das áreas do Instituto de Previdência.

Este relatório apresenta o resultado da análise, pelo Controle Interno, de documentos e de atos da gestão do CMPREV.

1-EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1- DAS RECEITAS

1.1.1- Fiscalização das Receitas de Contribuição Previdenciária

Constatou-se a regularidade dos lançamentos da receita orçamentária, das receitas de contribuições previdenciárias patronal e dos segurados.

Até o final do período analisado, todos os débitos vencidos foram devidamente recolhidos ao Fundo de Previdência, não constando nenhuma inadimplência em relação aos órgãos contribuintes.

1.1.2- Demais Receitas

Verificou-se a regularidade dos lançamentos, cobranças e registro das receitas de compensação financeira, rendimento das aplicações financeiras e outras contempladas neste grupo.

1.1.3- Resultado da Execução Orçamentária – RECEITAS

A seguir, é destacado o desempenho da execução orçamentária relacionado às receitas arrecadadas em comparação com o planejamento anual:

Receitas	Previsão anual	Arrecadação do mês	Acumulado
I.R.R.F inativos e pensionistas-Lei nº3645/2023	R\$1.804.000,00	R\$124.139,94	R\$239.823,39
Contribuição do servidor ativo	R\$6.302.000,00	R\$439.651,37	R\$1.235.300,53
Contribuição do servidor inativo	R\$101.000,00	R\$11.840,50	R\$21.085,74
Contribuições patronais	R\$8.770.000,00	R\$563.820,09	R\$1.099.560,33
Receita Patrimonial	R\$6.529.000,00	R\$86.057,36	R\$116.944,39
Demais receitas correntes	R\$955.000,00	R\$57.726,89	R\$115.453,78
Parcelamentos/Acordos nº1798/2013, nº04/2024 e 06/2024	R\$182.000,00	R\$131.820,53	R\$260.130,99
Custeio/Taxa administração 3%	R\$1.167.000,00	R\$94.583,46	R\$223.625,04
Aporte	R\$7.580.000,00	R\$49.399,34	R\$98.798,69
TOTAIS	R\$33.390.000,00	R\$1.559.039,48	R\$3.410.722,88

1.1.4- Compensação Previdenciária- COMPREV

Em 07 de fevereiro, foi creditado o valor de R\$57.726,89 referente a competência de dezembro de 2023.

1.1.5- Investimentos

A Gestão dos investimentos baseia-se nas diretrizes da Resolução do Conselho Monetário Nacional nº 4.963, de 25 de novembro de 2021, que regulamenta a matéria, e especialmente na Política de Investimentos do RPPS para o exercício em exame.

A meta atuarial dos Investimentos para o exercício de 2024 prevê um retorno esperado de no mínimo o IPCA acrescido de uma taxa de juros de 4,78%. No período auferido, os investimentos do RPPS atingiram a valorização de 0,13%, correspondente a 6,66% da meta atuarial.

Constatou-se, por fim, a conformidade dos processos de investimentos (aplicações e resgates, elaboração da política de Investimentos e credenciamento de instituições financeiras).

Mais detalhes disponível em nosso site <https://www.candidomotaprev.com.br>

1.2- DAS DESPESAS

1.2.1- Formalização e conteúdo

Examinou-se as despesas efetuadas no período e constatamos a sua regularidade quanto ao aspecto formal, especialmente quanto a sua execução de empenho, liquidação e pagamento, conforme a Lei nº 4.320 de 1964 e a utilização dos códigos de destinação dos recursos por Planos: Previdenciário e Taxa de Administração (custeio).

1.2.2- Ordem Cronológica dos Pagamentos

O controle interno aferiu cumprimento de todas as obrigações financeiras no período. Todos os fornecedores e colaboradores foram pagos dentro das datas previstas, constatando-se atendimento à ordem cronológica dos pagamentos.

1.2.3- Processos de adiantamento de despesas

O processo de adiantamento para pequenas despesas foi realizado de acordo com a legislação atual, Lei nº346/93, sendo analisados por esta Unidade de Controle.

Foi realizado no dia 19/02/2024 o processo nº 02/2024 (empenho 50/2024), no valor de R\$350,00 para atender pequenas despesas da instituição.

HISTÓRICO	R\$
Ademir Ap. Vicente Comercio de Gás	R\$ 127,00
Lendro Augusto Rodrigues-ME	R\$ 70,00
Roberto Venancio (jardineiro)	R\$120,00

HISTÓRICO	DÉBITO	CRÉDITO
Valor recebido	R\$ 350,00	
Despesas realizadas cf. comprovante		R\$ 317,00
Saldo não utilizado		R\$ 33,00
Gasto a maior	R\$ 0,00	
TOTAL	R\$ 350,00	R\$ 350,00

1.2.4- Folha de pagamento de servidores inativos e pensionistas

A folha de pagamento dos aposentados e pensionistas do CMPREV conta no mês de fevereiro de 2024 com:

365 servidores aposentados

93 pensionistas

Totalizando os valores abaixo:

fevereiro/2024	folha de inativos	
Total mensal bruto	Total descontos (tributações e consignados)	Total líquido mensal
R\$2.376.815,50	R\$340.237,87	R\$2.036.577,63

1.2.5-Folha de pagamento de servidores ativos

A folha de pagamento de ativos conta no mês de fevereiro de 2024 com:

4 servidores efetivos

3 servidores comissionados

Totalizando os seguintes valores:

fevereiro/2024		folha de ativos
Total mensal bruto	Total descontos (tributações e consignados)	Total líquido mensal
R\$40.160,18	R\$7.877,65	R\$32.282,53

Neste mês houve pagamento de férias de servidor, o que justifica o valor maior na folha de pagamento do mês.

Todos os pagamentos foram efetuados dentro do prazo estabelecido.

1.2.6- Precatórios e RPV (requisição de pequeno valor)

Credor	Tipo de ação	Nº empenho	Valor pago	Data do pagamento
Daniel Fernandes de Almeida	RPV complementação	049/2024	R\$745,49	07/02/2024
Ronaldo Silva	RPV complementação	063/2024	R\$276,44	28/02/2024
Shirley Rosa do nascimento Teixeira	RPV complementação	064/2024	R\$369,82	28/02/2024

1.2.7-Resultado da Execução Orçamentária - DESPESAS

Foi verificado o comportamento da execução orçamentária das despesas, podendo ser analisada pela sua fase de liquidação e por grupo de despesas, indicando o percentual representativo de sua realização em relação ao planejamento:

Despesas	Empenhado no mês	Pago no mês	Empenho a pagar
Compensações a regimes de Previdência	R\$0,00	R\$0,00	R\$0,00
Vencimentos e vantagens fixas pessoal civil	R\$34.210,18	R\$34.210,18	R\$0,00
Obrigações patronais	R\$5.625,58	R\$5.767,60	R\$3.703,24
Material de consumo	R\$0,00	R\$1.037,80	R\$0,00
Outros serviços de terceiros-Pessoa física	R\$2.080,00	R\$4.280,00	R\$8.800,00
Outros serviços de terceiros-pessoa jurídica	R\$550,00	R\$27.897,42	R\$109.693,51
Obrigações tributárias e contributivas	R\$0,00	R\$0,00	R\$0,00
Equipamentos e material permanente	R\$0,00	R\$0,00	R\$0,00
Diárias-pessoal civil	R\$350,00	R\$350,00	R\$0,00
Obras e instalações	R\$0,00	R\$0,00	R\$0,00
Auxílio alimentação	R\$5.950,00	R\$5.950,00	R\$0,00
Aposentadorias,reserva remunerada e reformas	R\$1.753.947,82	R\$1.753.947,82	R\$0,00
Pensões do RPPS	R\$301.567,68	R\$301.567,68	R\$0,00
Sentença judicial	R\$1.391,75	R\$1.391,75	R\$0,00
Reserva para o plano de aposentadorias e pensões	R\$0,00	R\$0,00	R\$0,00
TOTAIS	R\$2.105.673,01	R\$2.136.400,25	R\$122.196,75

2-BENEFÍCIOS

2.1-Aposentadorias

Não houve concessão de aposentadorias no mês de fevereiro.

2.2- Pensões

Foi concedido um novo benefício de pensão por morte no mês de fevereiro, abaixo descrito:

Decreto	Efeitos retroativos	Data Publicação no D.O.	Pensionista	Servidor (a)falecido(a)	CargoEfetivo	Situação do servidor	Nº Processo
7090/2024	01/01/2024	07/02/2024	Benedita Pelegrini da Rocha	Benedicto Antunes da Rocha	Eletricista	Aposentado	01/2024

2.3- Revisões de processos de aposentadorias e pensões

Não houve revisões de benefícios no mês.

3-CENSO CADASTRAL E PREVIDENCIÁRIO

3.1- Recadastramento - Servidores ativos

No mês de fevereiro, dos 71 ativos aniversariantes do mês, 08 não atualizaram o cadastro.

3.2- Recadastramento/ prova de vida - Servidores inativos e pensionistas

Dos 31 aposentados e pensionistas, aniversariantes do mês de fevereiro, 02 não realizaram a prova de vida.

4- OUVIDORIA

No mês de fevereiro não houve manifestações registradas em nossa Ouvidoria.

5- LEI DE ACESSO À INFORMAÇÃO

Neste mês não houve pedidos de informação via Lei de Acesso à Informação.

6- PROCESSOS DE COMPRAS E LICITAÇÕES

A partir de janeiro de 2024, o município de Cândido Mota passou a utilizar para seus processos de Compras e Licitações, a nova Lei de Licitações nº14.133/2021. Assim, em atendimento ao Decreto Municipal, os processos de compras e licitações do Instituto CMPREV serão devidamente autuados de acordo com a referida Lei.

Referente aos processos de Compras e Licitações, no mês de fevereiro, têm-se a seguinte posição a relatar:

6.1-Sistema Audep Fase IV

Não houve lançamento de novos processos no sistema Audep sobre licitações realizadas por este Instituto.

6.2- Compras/contratos iniciados no mês:

Solicitação nº:03/2024 – Aquisição de Notebook para atender a demanda do Instituto

Data da solicitação:16/02/2024

Modalidade:Dispensa de licitação 14.133/2021

Solicitação nº:04/2024 – Aquisição de Smart TV 60 polegadas e suporte para TV

Data da solicitação:20/02/2024

Modalidade:Dispensa de licitação 14.133/2021

Solicitação nº:05/2024 – Contratação de empresa especializada em saúde e segurança do trabalho

Data da solicitação:20/02/2024

Descrição: 1º termo aditivo ao contrato 03/2023

Modalidade:Dispensa de licitação 8.666/93

Solicitação nº:06/2024 – Contratação de empresa para licenciamento de programas de computador compostos por módulos integrados de sistema de informação de gestão previdenciária dos servidores vinculados ao Instituto.

Data da solicitação:26/02/2024

Modalidade:Dispensa de licitação 14.133/2021

6.3- Compras/contratos finalizados no mês:

Solicitação nº:02/2024 – Contratação de serviço técnico especializado em investimentos.

Data da solicitação:29/01/2024

Modalidade:Dispensa de licitação 14.133/2021

Fornecedor:Josiane Rossi-ME

Valor global: R\$54.960,00

Valor mensal:R\$4.580,00

Empenho:75/2024

Vigencia:26/02/2024 a 25/02/2025

7- SISTEMA AUDESP (contabilidade)

Todas as obrigações relacionadas no Comunicado SDG n.º GP Nº 67/2023- Calendário do Sistema Audeps TCE/SP estão, rigorosamente, em dia, conforme atestado pela Seção de Contabilidade e Orçamento.

8- AUDESP FASE III – ATOS DE PESSOAL (Informações Mensais)

Neste mês de fevereiro de 2024, foram enviados tempestivamente via Coletor Audeps os documentos da Fase III:

-Atos de Pessoal da parte de:

Remuneração, que compreende o envio dos arquivos de cadastros de aposentados e pensionistas, Folha Ordinária, Pagamento da Folha Ordinária e Resumo Mensal.

9- CONSELHO DELIBERATIVO, CONSELHO FISCAL E COMITÊ DE INVESTIMENTO

O RPPS conta, em sua estrutura, com o Conselho Deliberativo, Conselho Fiscal e Comitê de Investimentos. Mensalmente é realizado o pagamento de jeton, aprovado na Lei Complementar 3661/2023 - Art.16 incisos 1º e 2º, no valor de R\$160,00 aos conselheiros que participam das reuniões.A atas das reuniões estão disponíveis no site www.candidomotaprev.com.br, onde pode-se verificar as atividades de deliberação e de fiscalização.

10- PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO

A proposta orçamentária do Instituto para o exercício de 2024 foi:

Receita prevista: R\$ 33.390.000,00 (trinta e três milhões trezentos e noventa mil reais).

Receita executada até o presente mês: R\$3.410.722,88 (três milhões quatrocentos e dez mil setecentos e vinte e dois reais e oitenta e oito centavos).

Despesa fixada: R\$ 33.390.000,00 (trinta e três milhões trezentos e noventa mil reais).

Despesa executada até o presente mês: R\$4.219.087,09 (quatro milhões duzentos e dezenove mil e oitenta e sete reais e nove centavos).

11-TRANSPARÊNCIA

Verificou-se que o site do Instituto CMPREV, <https://www.candidomotaprev.com.br>, não está com suas informações devidamente atualizadas. O Diretor Presidente foi comunicado a providenciar as devidas atualizações, a fim de atender ao princípio da transparência da gestão pública.

12- CERTIFICADO DE REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA (CRP)

O município está com o CRP administrativo vigente, com vencimento em 23/03/2024, Foi constatado o atendimento a todos os requisitos necessários à sua manutenção, conforme consulta ao extrato de regularidade realizado em 01/03/2024.

13-PRO-GESTÃO

O RPPS está executando as ações necessárias para obter a certificação no Nível I.

CONCLUSÃO

Diante de todo o apurado, não encontramos erros ou vícios formais, concluindo pela regularidade dos procedimentos no período em exame.

Cândido Mota/SP, 22 de março de 2024.

Luciane O. Machado Santos
Controladora Interna CMPREV



Pela Diretoria Executiva:

DIRETOR PRESIDENTE: Mauricio Mário Alcântara

DIRETORA JURÍDICA: Lígia Andrade Pires de Almeida

DIRETOR ADMINISTRATIVO FINANCEIRO: Jovane Bordim de Moraes