



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

# RELATÓRIO CONTROLE INTERNO

Outubro 2024

Luciane de Oliveira M. dos Santos  
[controleinterno@candidomotaprev.sp.gov.br](mailto:controleinterno@candidomotaprev.sp.gov.br)

## ÍNDICE

<b>INTRODUÇÃO.....</b>	<b>2</b>
<b>1-EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA .....</b>	<b>3</b>
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 .....	5
1.2.1- FORMALIZAÇÃO E CONTEÚDO.....	5
1.2.2- ORDEM CRONOLÓGICA DOS PAGAMENTOS.....	5
1.2.3- PROCESSOS DE ADIANTAMENTO DE DESPESAS.....	5
1.2.4- FOLHA DE PAGAMENTO DE SERVIDORES INATIVOS E PENSIONISTAS.....	6
1.2.5-FOLHA DE PAGAMENTO DE SERVIDORES ATIVOS .....	7
1.2.6- PRECATÓRIOS E RPV (REQUISIÇÃO DE PEQUENO VALOR) .....	7
1.2.7-RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - DESPESAS .....	7
<b>2-BENEFÍCIOS .....</b>	<b>8</b>
2.1-APOSENTADORIAS .....	8
2.2- PENSÕES.....	8
2.3- REVISÕES DE PROCESSOS DE APOSENTADORIAS E PENSÕES .....	8
<b>3-CENSO CADASTRAL E PREVIDENCIÁRIO .....</b>	<b>9</b>
3.1- RECADASTRAMENTO - SERVIDORES ATIVOS.....	9
3.2- RECADASTRAMENTO/ PROVA DE VIDA - SERVIDORES INATIVOS E PENSIONISTAS.....	9
<b>4- PROCESSOS DE COMPRAS E LICITAÇÕES .....</b>	<b>9</b>
4.1-SISTEMA AUDESP FASE IV.....	9
4.2- COMPRAS/CONTRATOS INICIADOS NO MÊS: .....	9
4.3- COMPRAS/CONTRATOS FINALIZADOS NO MÊS: .....	10
<b>5- SISTEMA AUDESP (CONTABILIDADE).....</b>	<b>10</b>
<b>6- AUDESP FASE III – ATOS DE PESSOAL (INFORMAÇÕES MENSAIS).....</b>	<b>10</b>
<b>7- CONSELHO DELIBERATIVO,CONSELHO FISCAL E COMITÊ DE INVESTIMENTO .....</b>	<b>11</b>
<b>8- PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO .....</b>	<b>11</b>
<b>9-TRANSPARÊNCIA.....</b>	<b>11</b>
<b>10- CERTIFICADO DE REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA (CRP) .....</b>	<b>11</b>
<b>11-PRO-GESTÃO.....</b>	<b>13</b>
<b>CONCLUSÃO.....</b>	<b>14</b>

## **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 outubro 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\$116.434,67	R\$1.197.817,34
Contribuição do servidor ativo	R\$6.302.000,00	R\$851.292,72	R\$4.805.197,44
Contribuição do servidor inativo	R\$101.000,00	R\$12.134,26	R\$117.585,30
Contribuições patronais	R\$8.770.000,00	R\$1.105.842,58	R\$5.702.646,71
Receita patrimonial	R\$6.529.000,00	R\$830.796,21	R\$1.720.168,52
Compensações financeiras entre regimes previdenciários	R\$955.000,00	R\$77.260,00	R\$5.072.655,54
Indenizações, restituições e ressarcimentos de benefícios	R\$0,00	R\$0,00	R\$200.122,80
Parcelamentos/Acordos nº1798/2013, nº04/2024 e 06/2024	R\$182.000,00	R\$106.639,06	R\$1.080.338,66
Custeio/Taxa administração 3%	R\$1.167.000,00	R\$92.207,60	R\$860.128,80
Aporte	R\$7.580.000,00	R\$55.074,33	2.522.368,36
<b>TOTAIS</b>	<b>R\$33.390.000,00</b>	<b>R\$3.247.681,43</b>	<b>R\$23.279.029,47</b>

#### 1.1.4- Compensação Previdenciária- COMPREV

Valor a receber do INSS: R\$ 76.244,25

Valor a receber do Estado de São Paulo: R\$ 1.015,75

Competência: agosto/2024

Data do crédito em conta do RPPS: 07/10/2024

RELATÓRIO DE PAGAMENTOS POR PARTICIPANTES				
Competência	Solicitante	Destinatário	Requerimentos de Fluxo	Valor Total Líquido
agosto/2024	RGPS	Candido Mota - 21101	25	7.292,53
agosto/2024	Candido Mota - 21101	RGPS	159	83.536,78
RELATÓRIO DE PAGAMENTOS POR PARTICIPANTES				
Competência	Solicitante	Destinatário	Requerimentos de Fluxo	Valor Total Líquido
agosto/2024	São Paulo (Estado) - 21000	Candido Mota - 21101	00	0,00
agosto/2024	Candido Mota - 21101	São Paulo (Estado) - 21000	02	1.015,75

#### 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 4,88% correspondente a 60,44% 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 09/10/2024 o processo nº 10/2024 (empenho 383/2024),no valor de R\$400,00 para atender pequenas despesas da instituição.

<b>HISTÓRICO</b>	<b>R\$</b>
Luciano Aparecido Toneli (encanador)	R\$ 160,00
Pieza Comércio LTDA (coffe break)	R\$ 117,00
Elizangela de Araujo Ribeiro (coffe break)	R\$ 72,20
Casa Avenida Comercio (material de cozinha)	R\$ 44,87

<b>HISTÓRICO</b>	<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>
Valor recebido	R\$ 400,00	
Despesas realizadas cf. comprovante		R\$ 394,07
Saldo não utilizado		R\$ 5,93
Gasto a maior	R\$ 0,00	
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 400,00</b>	<b>R\$ 400,00</b>

Foi realizado no dia 22/10/2024 o processo nº 06/2024 (empenho 392/2024), no valor de R\$1.000,00 para atender despesas de viagem do Diretor Presidente e do Diretor Administrativo Financeiro para o evento da Caixa Asset para RPPS 2024 no dia 24/10/2024 em Presidente Prudente.

<b>HISTÓRICO</b>	<b>R\$</b>
W.L. do Carmo Ribeiro e CIA LTDA (Locação de veículo)	R\$ 359,00
Auto Posto Prudentino (combustível)	R\$ 137,02
Pedágios	R\$ 63,80

<b>HISTÓRICO</b>	<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>
Valor recebido	R\$ 1.000,00	
Despesas realizadas cf. comprovante		R\$ 559,82
Saldo não utilizado e devolvido ao Instituto		R\$ 440,18
Gasto a maior	R\$ 0,00	
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 1.000,00</b>	<b>R\$ 1.000,00</b>

#### 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 outubro de 2024 com:

364 servidores aposentados

96 pensionistas

Totalizando os valores abaixo:

<b>outubro/2024      folha de inativos</b>		
<b>Total mensal bruto</b>	<b>Total descontos (tributações e consignados)</b>	<b>Total líquido mensal</b>
R\$ 2.385.408,32	R\$ 340.085,03	R\$ 2.045.323,29

### 1.2.5-Folha de pagamento de servidores ativos

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

3 servidores efetivos

3 servidores comissionados.

Totalizando os seguintes valores:

outubro/2024		folha de ativos	
Total mensal bruto	Total descontos (tributações e consignados)	Total líquido mensal	
R\$ 35.229,42	R\$ 9.272,05	R\$ 25.957,37	

Todos os pagamentos foram efetuados dentro do prazo estabelecido.

### 1.2.6- Precatórios e RPV (requisição de pequeno valor)

Não houve pagamento de RPV's e Precatórios no mês.

### 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\$30.129,42	R\$30.129,42	R\$0,00
Obrigações patronais	R\$4.503,39	R\$7.173,88	R\$0,00
Material de consumo	R\$0,00	R\$0,00	R\$0,00
Outros serviços de terceiros-Pessoa física	R\$1.280,00	R\$3.630,00	R\$4.700,00
Outros serviços de terceiros-pessoa jurídica	R\$1.100,00	R\$35.715,51	R\$76.899,41
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\$886,39	R\$886,39	R\$0,00

Obras e instalações	R\$0,00	R\$0,00	R\$0,00
Vale alimentação	R\$5.100,00	R\$5.100,00	R\$0,00
Aposentadorias, reserva remunerada e reformas	R\$1.761.164,22	R\$1.761.164,22	R\$0,00
Pensões do RPPS	R\$302.244,10	R\$302.244,10	R\$0,00
Sentença judicial	R\$0,00	R\$0,00	R\$0,00
Reserva para o plano de aposentadorias e pensões	R\$0,00	R\$0,00	R\$0,00
<b>TOTAIS</b>	<b>R\$2.106.407,52</b>	<b>R\$2.146.043,52</b>	<b>R\$81.599,41</b>

## **2-BENEFÍCIOS**

### **2.1-Aposentadorias**

Foi concedido 1 benefício de aposentadoria no mês de outubro conforme demonstra tabela abaixo:

<b>Decreto</b>	<b>Servidor</b>	<b>Data concessão</b>	<b>Cargo</b>	<b>Regra</b>	<b>Modalidade</b>
7388/2024	Rudnei Franciscate	01/10/2024	Operador de máquinas (prefeitura)	Art.78 da L.C. 3408/2022	Tempo de contribuição- (integral com paridade)

### **2.2- Pensões**

Nenhuma pensão foi concedida no mês.

### **2.3- Revisões de processos de aposentadorias e pensões**

Não houve revisões no mês.

### **3-CENSO CADASTRAL E PREVIDENCIÁRIO**

#### **3.1- Recadastramento - Servidores ativos**

No mês de outubro, dos 88 ativos aniversariantes do mês, 11 não atualizaram o cadastro.

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

Dos 48 aposentados e pensionistas, aniversariantes do mês, 03 não realizaram a prova de vida.

### **4- 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, têm-se a seguinte posição a relatar:

- No mês de outubro, foi publicado no Diário Oficial do município e encontra-se disponível no site do Instituto, o Plano de Contratação Anual 2025 (PCA).

#### **4.1-Sistema Audep Fase IV**

Não houve contratos ou compras que atingiram o valor para serem lançados no sistema AUDESP.

#### **4.2- Compras/contratos iniciados no mês:**

**Solicitação nº:43/2024** – Prestação de serviços de realocação de aparelho de ar condicionado, incluindo fornecimento de materiais e insumos.

**Data da solicitação:**11/10/2024

**Modalidade:** Dispensa de licitação 14.133/2021

**Solicitação nº:44/2024** – Aquisição de gêneros alimentícios e artigos descartáveis.

**Data da solicitação:**21/10/2024

**Modalidade:**Dispensa de licitação 14.133/2021

**Solicitação nº:**45/2024 – Aquisição de materiais de limpeza e higiene

**Data da solicitação:**22/10/2024

**Modalidade:**Dispensa de licitação 14.133/2021

**Solicitação nº:**46/2024 – Aquisição de materiais de expediente, escritório e afins.

**Data da solicitação:**22/10/2024

**Modalidade:**Dispensa de licitação 14.133/2021

#### **4.3- Compras/contratos finalizados no mês:**

**Solicitação nº:**42/2024 – Contratação de empresa para prestação de serviços de locação de máquina de café expresso.

**Data da solicitação:**18/09/2024

**Modalidade:**Dispensa de licitação 14.133/2021

**Fornecedor:** Br Coffee Trading Máquinas LTDA

**Valor Global:**R\$ 2.220,00

**Valor Mensal:**R\$ 185,00

**Vigencia:**23/10/2024 a 23/10/2025

#### **5- SISTEMA AUDESP (contabilidade)**

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

#### **6- AUDESP FASE III – ATOS DE PESSOAL (Informações Mensais)**

Neste mês foram enviados tempestivamente via Coletor AudeSP os documentos da Fase III:

- Atos normativos
- Cargos
- Quadro de pessoal
- Lotação de agente público
- Resumo mensal da folha de pagamento
- Folha ordinária
- Pagamento da folha ordinária

## 7- 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. As atas das reuniões estão disponíveis no site [www.candidomotaprev.sp.gov.br](http://www.candidomotaprev.sp.gov.br), onde pode-se verificar as atividades de deliberação e de fiscalização.

## 8- 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\$23.279.029,47 (vinte e três milhões, duzentos e setenta e nove mil e vinte e nove reais e quarenta e sete centavos).

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

**Despesa executada até o presente mês:** R\$22.690.212,39 (vinte e dois milhões, seiscentos e noventa mil e duzentos e doze reais e trinta e nove centavos).

## 9-TRANSPARÊNCIA

Verificou-se que o RPPS mantém atualizado seu website [www.candidomotaprev.sp.gov.br](http://www.candidomotaprev.sp.gov.br), onde foi possível encontrar a publicação de: atas das reuniões dos órgãos colegiados, relatórios mensais dos investimentos, balancetes da receita e da despesa, códigos, políticas entre outros documentos e informações, atendendo ao princípio da transparência da gestão pública.

## 10- CERTIFICADO DE REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA (CRP)

O município está com o CRP administrativo vigente, com vencimento em 07/04/2025. Foi constatado o atendimento a todos os requisitos necessários à sua manutenção, conforme consulta ao extrato de regularidade realizado em 30/10/2024.

**Município de Cândido Mota - SP**

**Ente Federado:** Município de Cândido Mota - SP

**CNPJ Principal:** 46.179.958/0001-92

**CRP Vigente:** Nº 986301-237260, emitido em 09/10/2024, estará vigente até 07/04/2025.

**Data Pesquisa:** 30/10/2024

Regime Vigente: Próprio de 26/09/1993 até 30/10/2024

**Análise da Legislação do Ente Federativo**

Critério(s)	Responsáveis pela Regularização / Tipo de Providência	Situação do Critério	Critério Amparado por Decisão Judicial
Caráter contributivo - Previsão de alíquota em lei	Poderes Executivo e Legislativo: edição de lei.	Regular	-
Cobertura exclusiva a servidores efetivos	Poderes Executivo e Legislativo: edição de lei.	Regular	-
Encaminhamento da legislação	Unidade Gestora do RPPS: envio de normas.	Regular	-
Observância dos limites de contribuição do ente	Poderes Executivo e Legislativo: edição de lei.	Regular	-
Observância dos limites de contribuição dos segurados e beneficiários	Poderes Executivo e Legislativo: edição de lei.	Regular	-
Plano de benefícios integrado apenas por aposentadorias e pensões por morte	Poderes Executivo e Legislativo: edição de lei.	Regular	-
Regras de concessão, cálculo e de reajustamento dos benefícios nos termos do art. 40 da Constituição Federal	Poderes Executivo e Legislativo: alteração/edição de legislação.	Regular	-

**Fiscalização do RPPS**

Critério(s)	Responsáveis pela Regularização / Tipo de Providência	Situação do Critério	Critério Amparado por Decisão Judicial
Aplicações Financeiras Resol. CMN - Adequação DAIR e Política Investimentos	Poder Executivo/Unidade Gestora do RPPS: vide decisão em Processo Administrativo Previdenciário - PAP.	Regular	-
Atendimento à fiscalização	Poder Executivo/Unidade Gestora do RPPS: vide Relatório de Fiscalização Impossibilitada.	Regular	-
Atendimento à Secretaria de Regime Próprio e Complementar	Poder Executivo/Unidade Gestora do RPPS: vide notificações.	Regular	-
Caráter contributivo - Repasse	Poderes, órgãos e demais entidades: vide decisão em Processo Administrativo Previdenciário - PAP.	Regular	-
Existência e funcionamento de unidade gestora e regime próprio únicos	Poderes, órgãos e demais entidades: vide decisão em Processo Administrativo Previdenciário - PAP.	Regular	-
Requisitos para os dirigentes, membros titulares dos conselhos deliberativo e fiscal e do comitê de investimentos do RPPS	Poder Executivo/Unidade Gestora do RPPS: vide notificações.	Em Análise	-
Utilização dos recursos previdenciários	Poderes, órgãos e demais entidades: vide decisão em Processo Administrativo Previdenciário - PAP.	Regular	-

**Equilíbrio Financeiro e Atuarial**

Critério(s)	Responsáveis pela Regularização / Tipo de Providência	Situação do Critério	Critério Amparado por Decisão Judicial
Equilíbrio Financeiro e Atuarial - Encaminhamento NTA, DRAA e resultados das análises	Poderes Executivo e Legislativo/Unidade Gestora: envio de documentos anuais ou vide notificações CadPrev.	Regular	-



## **11-PRO-GESTÃO**

O RPPS está executando as ações necessárias para obter a certificação.

## **CONCLUSÃO**

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

Cândido Mota/SP, 12 de novembro de 2024.

---

Luciane O. Machado Santos  
Controle Interno CMPREV



Pela Diretoria Executiva:

DIRETOR PRESIDENTE: Eduardo Faria

DIRETORA JURÍDICA: Lígia Andrade Pires de Almeida

DIRETOR ADMINISTRATIVO FINANCEIRO: Jovane Bordim de Moraes