



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

RELATÓRIO CONTROLE INTERNO

Abril 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).....	12
8- AUDESP FASE III – ATOS DE PESSOAL (INFORMAÇÕES MENSAIS).....	12
9- CONSELHO DELIBERATIVO,CONSELHO FISCAL E COMITÊ DE INVESTIMENTO	12
10- PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO	12
11-TRANSPARÊNCIA.....	13
12- CERTIFICADO DE REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA (CRP)	13
13-PRO-GESTÃO.....	13
CONCLUSÃO.....	14



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 abril 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\$123.508,65	R\$486.912,43
Contribuição do servidor ativo	R\$6.302.000,00	R\$446.750,50	R\$2.121.807,32
Contribuição do servidor inativo	R\$101.000,00	R\$11.763,22	R\$44.612,18
Contribuições patronais	R\$8.770.000,00	R\$575.488,67	R\$2.238.217,44
Receita patrimonial	R\$6.529.000,00	R\$74.100,93	R\$220.968,15
Demais receitas correntes	R\$955.000,00	R\$2.576.706,64	R\$3.330.427,89
Parcelamentos/Acordos nº1798/2013, nº04/2024 e 06/2024	R\$182.000,00	R\$197.906,70	R\$458.037,69
Custeio/Taxa administração 3%	R\$1.167.000,00	R\$78.633,11	R\$307.682,38
Aporte	R\$7.580.000,00	R\$49.399,34	R\$197.597,37
TOTAIS	R\$33.390.000,00	R\$4.134.257,76	R\$9.406.262,85

1.1.4- Compensação Previdenciária- COMPREV

Foi creditado em 05 de abril o valor de R\$2.576.706,64 referente a competência de fevereiro.

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 0,90%, correspondente a 26,74% 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 04/04/2024 o processo nº 04/2024 (empenho 133/2024), no valor de R\$400,00 para atender pequenas despesas da instituição.

HISTÓRICO	R\$
Agencia e Gráfica Vital (carimbo)	R\$ 40,00
Casa Avenida Comércio (coffe break)	R\$ 56,24
Portes e Palma LTDA (cabo HDMI 30 metros)	R\$288,00

HISTÓRICO	DÉBITO	CRÉDITO
Valor recebido	R\$ 400,00	
Despesas realizadas cf. comprovante		R\$ 384,24
Saldo não utilizado		R\$ 15,76
Gasto a maior	R\$ 0,00	
TOTAL	R\$ 400,00	R\$ 400,00

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 abril de 2024 com:

362 servidores aposentados

94 pensionistas

Totalizando os valores abaixo:

abril/2024		folha de inativos
Total mensal bruto	Total descontos (tributações e consignados)	Total líquido mensal
R\$2.368.786,91	R\$345.456,42	R\$2.023.330,49

1.2.5-Folha de pagamento de servidores ativos

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

4 servidores efetivos

3 servidores comissionados.

Totalizando os seguintes valores:

abril/2024 folha de ativos		
Total mensal bruto	Total descontos (tributações e consignados)	Total líquido mensal
R\$39.602,55	R\$7.055,78	R\$32.546,77

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
Ana Lucia da Silva	RPV	147/2024	R\$1.623,66	23/04/2024
Simone N. Bahia Camargo	RPV complementação	148/2024	R\$104,77	23/04/2024
Rosalina Tieme Doi de Almeida	RPV	149/2024	R\$432,71	23/04/2024
Rosalina Tieme Doi de Almeida	RPV	172/2024	R\$755,71	30/04/2024
Sema Klein	RPV	173/2024	R\$1.154,89	30/04/2024
Adenilson Julio da Silva	RPV	174/2024	R\$5.825,87	30/04/2024
Fernando Maria Belanda	RPV	175/2024	R\$10.179,75	30/04/2024
Gleise Alves Rodrigues Santana	RPV	176/2024	R\$1.737,92	30/04/2024
Ademar Antunes de Souza	RPV	177/2024	R\$4.452,25	30/04/2024

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\$39.952,95	R\$39.952,95	R\$0,00
Vencimentos e vantagens fixas pessoal civil	R\$43.195,85	R\$43.195,85	R\$0,00
Obrigações patronais	R\$6.686,98	R\$6.144,86	R\$4.245,36
Material de consumo	R\$6.683,23	R\$6.683,23	R\$0,00
Outros serviços de terceiros-Pessoa física	R\$4.480,00	R\$6.680,00	R\$4.400,00
Outros serviços de terceiros-pessoa jurídica	R\$58.754,04	R\$29.197,72	R\$160.248,60
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\$384,24	R\$384,24	R\$0,00
Obras e instalações	R\$0,00	R\$0,00	R\$0,00
Programa de alimentação do servidor público	R\$5.950,00	R\$5.950,00	R\$0,00
Aposentadorias,reserva remunerada e reformas	R\$1.749.203,29	R\$1.749.203,29	R\$0,00
Pensões do RPPS	R\$301.448,69	R\$301.448,69	R\$0,00
Sentença judicial	R\$26.267,53	R\$26.267,53	R\$0,00
Reserva para o plano de aposentadorias e pensões	R\$0,00	R\$0,00	R\$0,00
TOTAIS	R\$2.243.006,80	R\$2.215.108,36	R\$168.893,96

2-BENEFÍCIOS

2.1-Aposentadorias

Não houve concessão de aposentadorias no mês de abril.

2.2- Pensões

Nenhuma pensão foi concedida no mês de abril.

2.3- Revisões de processos de aposentadorias e pensões

No mês de abril houve 1 (uma) revisão de benefício de aposentadoria

Decreto	Servidor	Benefício revisado	Data publicação	Retroativo
7212/2024	Juracy Rosa Calandrin	Aposentadoria	29/04/2024	28/10/2024

3-CENSO CADASTRAL E PREVIDENCIÁRIO

3.1- Recadastramento - Servidores ativos

No mês de abril, dos 75 ativos aniversariantes do mês, 05 não atualizaram o cadastro.

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

Dos 28 aposentados e pensionistas, aniversariantes do mês de abril, 03 não realizaram a prova de vida.

4- OUVIDORIA

No mês de abril 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 abril, têm-se a seguinte posição a relatar:

6.1-Sistema Audesp Fase IV

Foram lançados os seguintes contratos no sistema AUDESP:

- Termo aditivo - Brigadeiro Assessoria e Consultoria
- Termo de contrato – ABCPREV Gestão e Formação Previdenciária

6.2- Compras/contratos iniciados no mês:

Solicitação nº:14/2024 – Contratação de empresa especializada em assessoria e consultoria em valores mobiliários com plataforma web para acompanhamento de fundos

Data da solicitação:01/04/2024

Modalidade:Dispensa de licitação 8.666/93

Solicitação nº:15/2024 – Contratação de serviços para emissão de parecer técnico para avaliação mercadológica de imóvel para fins de locação

Data da solicitação:11/04/2024

Modalidade:Dispensa de licitação 14.133/2021

Solicitação nº:16/2024 – Aquisição de materiais de escritório

Data da solicitação:17/04/2024

Modalidade:Dispensa de licitação 14.133/2021

Solicitação nº:17/2024 – Aquisição de gêneros alimentícios

Data da solicitação:22/04/2024

Modalidade:Dispensa de licitação 14.133/2021

Solicitação nº:18/2024 – Locação de imóvel para sede do Instituto

Data da solicitação:22/04/2024

Modalidade:Inexibilidade

Solicitação nº:19/2024 – Contratação de empresa especializada em serviços de desenvolvimento e educação continuada com foco na execução de políticas públicas

Data da solicitação:25/04/2024

Modalidade: Inexibilidade

6.3- Compras/contratos finalizados no mês:

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

Descrição: Termo inicial

Fornecedor:Four Info Desenvolvimento de Software LTDA

Valor Global:R\$ 30.660,00

Valor Mensal:R\$ 2.555,00

Vigencia:10/04/2024 a 10/04/2025

Solicitação nº:07/2024 - Contratação de empresa especializada para prestação de assessoria previdenciária ao Instituto

Data da solicitação: 05/03/2024

Modalidade:Dispensa de licitação 14.133/2021

Descrição: Termo inicial

Fornecedor: ABCPrev Gestão e Formação Previdenciárias LTDA

Valor Global:R\$ 48.000,00

Valor Mensal:R\$ 4.000,00

Vigencia:05/04/2024 a 05/04/2025

Solicitação nº:10/2024 – Aquisição de toner

Data da solicitação: 15/03/2024

Modalidade:Dispensa de licitação 14.133/2021

Fornecedor: Leandro Augusto Rodrigues

Valor: R\$1.396,50

Solicitação nº:12/2024 – Aquisição de pasta para processo de empenho

Data da solicitação: 25/03/2024

Modalidade:Dispensa de licitação 14.133/2021

Fornecedor: Gráfica União de Assis LTDA

Valor:R\$ 2.900,00

Solicitação nº:13/2024 – Aquisição de materiais de limpeza e higiene

Data da solicitação: 25/03/2024

Modalidade:Dispensa de licitação 14.133/2021

Fornecedor: Toni Henrique de Oliveira

Valor:R\$ 2.386,73

Solicitação nº:15/2024 – Emissão de parecer técnico de avaliação mercadológica de imóvel para fins de locação

Data da solicitação: 11/04/2024

Modalidade:Dispensa de licitação 14.133/2021

Fornecedor: Vale imóveis Caetano Imobiliária

Valor:R\$ 1.500,00

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 foram enviados tempestivamente via Coletor Audeps os documentos da Fase
III:

-Atos de Pessoal e as prestações negativas devidas

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.

As 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 2023 foi:

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

Receita executada até o presente mês: R\$9.406.262,85 (nove milhões quatrocentos e
seis mil duzentos e sessenta e dois reais e oitenta e cinco centavos).

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

Despesa executada até o presente mês: R\$8.692.526,54 (oito milhões seiscentos e
noventa e dois mil quinhentos e vinte e seis reais e cinquenta e quatro 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 09/10/2024. Foi constatado o atendimento a todos os requisitos necessários à sua manutenção, conforme consulta ao extrato de regularidade realizado em 02/05/2024.

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, 16 de maio de 2024.

Luciane O. Machado Santos
Controladora Interna CMPREV



Pela Diretoria Executiva:

DIRETOR PRESIDENTE: Eduardo Faria

DIRETORA JURÍDICA: Lígia Andrade Pires de Almeida

DIRETOR ADMINISTRATIVO FINANCEIRO: Jovane Bordim de Moraes