



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

# RELATÓRIO CONTROLE INTERNO

Agosto 2024

Luciane de Oliveira M. dos Santos  
[controleinterno@candidomotaprev.com.br](mailto:controleinterno@candidomotaprev.com.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 .....	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.....	6
1.2.5-FOLHA DE PAGAMENTO DE SERVIDORES ATIVOS .....	6
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>8</b>
3.1- RECADASTRAMENTO - SERVIDORES ATIVOS.....	8
3.2- RECADASTRAMENTO/ PROVA DE VIDA - SERVIDORES INATIVOS E PENSIONISTAS.....	8
<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>11</b>
<b>6- AUDESP FASE III – ATOS DE PESSOAL (INFORMAÇÕES MENSAS).....</b>	<b>11</b>
<b>7- CONSELHO DELIBERATIVO,CONSELHO FISCAL E COMITÊ DE INVESTIMENTO .....</b>	<b>12</b>
<b>8- PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO .....</b>	<b>12</b>
<b>9-TRANSPARÊNCIA.....</b>	<b>12</b>
<b>10- CERTIFICADO DE REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA (CRP) .....</b>	<b>13</b>
<b>11-PRO-GESTÃO.....</b>	<b>13</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 agosto 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\$115.936,26	R\$964.500,91
Contribuição do servidor ativo	R\$6.302.000,00	R\$447.633,70	R\$3.910.774,71
Contribuição do servidor inativo	R\$101.000,00	R\$12.134,26	R\$93.316,78
Contribuições patronais	R\$8.770.000,00	R\$577.637,08	R\$4.548.744,99
Receita patrimonial	R\$6.529.000,00	R\$355.791,57	R\$860.320,53
Compensações financeiras entre regimes previdenciários	R\$955.000,00	R\$76.629,74	R\$4.872.290,22
Indenizações,restituições e ressarcimentos de benefícios	R\$0,00	R\$200.122,80	R\$200.122,80
Parcelamentos/Acordos nº1798/2013, nº04/2024 e 06/2024	R\$182.000,00	R\$104.431,25	R\$868.406,10
Custeio/Taxa administração 3%	R\$1.167.000,00	R\$92.241,26	R\$675.873,04
Aporte	R\$7.580.000,00	R\$55.074,33	R\$2.412.219,70
<b>TOTAIS</b>	<b>R\$33.390.000,00</b>	<b>R\$2.037.632,25</b>	<b>R\$19.406.569,78</b>

#### **1.1.4- Compensação Previdenciária- COMPREV**

Valor a RECEBER do INSS: R\$76.629,74

Competência: junho/2024

Data do crédito em conta do RPPS: 07/08/2024.

#### **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 3,43%, correspondente a 56,06% 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.

Em 02/08/2024 o processo nº 08/2024 (empenho 318/2024), no valor de R\$400,00 para atender pequenas despesas da instituição.

<b>HISTÓRICO</b>	<b>R\$</b>
Papermota (Adaptador Benjamin e filtro de linha)	R\$ 111,70
Panificadora Doce Pão (coffe break)	R\$ 90,18
Luciano Ap.Toneli (encanador)	R\$ 184,21

<b>HISTÓRICO</b>	<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>
Valor recebido	R\$ 400,00	
Despesas realizadas cf. comprovante		R\$ 389,09
Saldo não utilizado		R\$ 13,91
Gasto a maior	R\$ 0,00	
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 400,00</b>	<b>R\$ 400,00</b>

Foi realizado no dia 02/08/2024 o processo nº 04/2024 (empenho 317/2024), no valor de R\$5.632,00 para atender despesas de viagem do Diretor Presidente, Diretora Jurídica, um membro do Comitê de Investimentos e uma servidora do Instituto CMPREV para o 17º Encontro Jurídico e Financeiro da APEPREM nos dias 06/08/2024 a 08/08/2024 em Águas de Lindóia/SP.

<b>HISTÓRICO</b>	<b>R\$</b>
Hotel Monte Real	R\$ 3.032,00
Coopermota (combustível)	R\$ 110,00
Posto Rodoserv Star (combustível)	R\$ 215,54
Auto Posto Rodoviária Águas de Lindóia (combustível)	R\$ 104,08
Pedágios	R\$ 272,80
Alimentação e água	R\$ 694,50

<b>HISTÓRICO</b>	<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>
Valor recebido	R\$ 5.632,00	
Despesas realizadas cf. comprovante		R\$ 4.428,92
Saldo não utilizado e devolvido ao Instituto		R\$ 1.203,08
Gasto a maior	R\$ 0,00	
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 5.632,00</b>	<b>R\$ 5.632,00</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 agosto de 2024 com:

361 servidores aposentados

95 pensionistas

Totalizando os valores abaixo:

<b>agosto/2024</b>		<b>folha de inativos</b>
<b>Total mensal bruto</b>	<b>Total descontos (tributações e consignados)</b>	<b>Total líquido mensal</b>
R\$2.365.490,34	R\$334.972,15	R\$2.030.518,19

Houve pagamento de rescisão de 2 servidores falecidos:

<b>agosto/2024</b>		<b>rescisão</b>
<b>Total bruto</b>	<b>Total descontos (tributações e consignados)</b>	<b>Total líquido mensal</b>
R\$4.437,55	R\$0,00	R\$4.437,55

**1.2.5-Folha de pagamento de servidores ativos**

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

3 servidores efetivos

3 servidores comissionados.

Totalizando os seguintes valores:

<b>agosto/2024</b>		<b>folha de ativos</b>
<b>Total mensal bruto</b>	<b>Total descontos (tributações e consignados)</b>	<b>Total líquido mensal</b>
R\$36.214,92	R\$9.392,64	R\$26.822,28

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
Fabiana Regina Orlando de Campos	RPV complementação	322/2024	R\$126,00	30/08/2024
Selma Klein	RPV complementação	323/2024	R\$58,49	30/08/2024
Catarina Cezario Leão Zubcov	RPV complementação	324/2024	R\$80,84	30/08/2024
Nilson Coleti	RPV complementação	325/2024	R\$662,31	30/08/2024

### 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\$31.114,92	R\$31.114,92	R\$0,00
Obrigações patronais	R\$4.476,95	R\$4.476,95	R\$2.288,98
Material de consumo	R\$0,00	R\$0,00	R\$0,00
Outros serviços de terceiros-Pessoa física	R\$1.440,00	R\$3.790,00	R\$9.400,00
Outros serviços de terceiros-pessoa jurídica	R\$13.371,84	R\$39.292,55	R\$138.880,43
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\$4.815,01	R\$4.815,01	R\$0,00
Obras e instalações	R\$0,00	R\$0,00	R\$0,00
Auxílio alimentação	R\$5.100,00	R\$5.100,00	R\$0,00

Aposentadorias, reserva remunerada e reformas	R\$1.750.864,39	R\$1.750.864,39	R\$0,00
Pensões do RPPS	R\$298.463,50	R\$298.463,50	R\$0,00
Sentença judicial	R\$928,24	R\$928,24	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\$2.110.574,85</b>	<b>R\$2.138.845,56</b>	<b>R\$150.569,41</b>

## 2-BENEFÍCIOS

### 2.1-Aposentadorias

Foram concedidos 2 benefícios de aposentadoria no mês de agosto conforme demonstra tabela abaixo:

Decreto	Servidor	Data concessão	Cargo	Regra	Modalidade
7335/2024	Antônio Padua da Silva	14/08/2024	Auxiliar de serviços gerais - prefeitura	Art.78 da L.C. 3408/2022	Tempo de contribuição-integral(com paridade)
7336/2024	Luiz Antônio de Almeida	14/08/2024	Auxiliar de serviços gerais-prefeitura	Art.78 da L.C. 3408/2022	Tempo de contribuição-integral(com paridade)

### 2.2- Pensões

Nenhuma pensão foi concedida no mês de agosto

### 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 agosto, dos 82 ativos aniversariantes no mês, 05 não atualizaram o cadastro.

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

Dos 38 aposentados e pensionistas, aniversariantes no mês, 04 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 de agosto, têm-se a seguinte posição a relatar:

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

Foi lançado o seguinte contrato no sistema AUDESP:

- 3º Termo aditivo – Fiorilli Software LTDA

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

**Solicitação nº:** 33/2024 - Contratação de empresa especializada no ramo de informática para locações de sistemas de computador - softwares

**Data da solicitação:**02/08/2024

**Modalidade:**Pregão presencial 10.520/02

**Descrição:** terceiro termo aditivo

**Solicitação nº:**34/2024 – Contratação de empresa especializada na prestação de serviço de seguro predial

**Data da solicitação:**12/08/2024

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

**Solicitação nº:**35/2024 – Contratação de empresa para prestação de serviços de instalação e manutenção de computadores, sistemas, redes, atendimento e suporte técnico e backup em nuvem

**Data da solicitação:**13/08/2024

**Modalidade:** Dispensa de licitação 8.666/93

**Descrição:** terceiro termo aditivo

**Solicitação nº:**36/2024 – Contratação de empresa para prestação de serviços de dedetização,desratização,higienização de caixa d'água e repelência e controle de pombos

**Data da solicitação:**19/08/2024

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

**Solicitação nº:**37/2024 – Contratação de empresa especializada na prestação de serviços de higienização,manutenção e troca de filtros dos purificadores de água

**Data da solicitação:**27/08/2024

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

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

**Solicitação nº:**27/2024 – Contratação de empresa especializada para para prestação de serviços de perícia médica e serviços correlatos para a instrução em processos administrativos de aposentadoria e pensão por morte

**Data da solicitação:** 25/06/2024

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

**Fornecedor:** Item 1:OTA Engenharia e Consultoria LTDA

Item 2: Clinica médica J.A. Carvalho LTDA

**Valor global:** Item 1: R\$ 2.880,00

Item 2: R\$ 500,00

**Vigencia:** 02/08/2024 a 01/02/2025

**Solicitação nº:**32/2024 – Contratação de empresa especializada para prestação de serviços de sistema de monitoramento 24 horas de caráter preventivo.

**Data da solicitação:**22/07/2024

**Modalidade:** Dispensa 8.666/93

**Descrição:**Segundo termo aditivo

**Fornecedor:**Portes e Palma LTDA

**Valor Global:**R\$ 1.102,92

**Valor Mensal:**R\$ 91,91

**Vigencia:**15/08/2024 a 15/08/2025

**Solicitação nº:**33/2024 – Contratação de empresa especializada no ramo de informática para locações de sistemas de computador - softwares

**Data da solicitação:** 02/08/2024

**Modalidade:** Pregão presencial 10.520/02

**Descrição:** Terceiro termo aditivo

**Fornecedor:** Fiorilli Software LTDA

**Valor Global:**R\$ 25.086,60

**Valor Mensal:**R\$ 2.090,55

**Vigencia:**03/09/2024 a 03/09/2025

#### **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 de Pessoal da parte de:

- Remuneração, que compreende o envio dos arquivos de Cadastros de aposentados e pensionistas;
- Folha Ordinária;
- Pagamento da Folha Ordinária;
- Resumo Mensal e as prestações negativas devidas.

## 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.com.br](http://www.candidomotaprev.com.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\$19.406.569,78 (dezenove milhões, quatrocentos e seis mil, quinhentos e sessenta e nove reais e setenta 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\$18.389.921,48 (dezoito milhões, trezentos e oitenta e nove mil, novecentos e vinte e um

## 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 09/10/2024. Foi constatado o atendimento a todos os requisitos necessários à sua manutenção, conforme consulta ao extrato de regularidade realizado em 30/08/2024.

<p><b>Extrato externo dos regimes previdenciários</b></p> <p>Os campos precedidos com asterisco(*) são de preenchimento obrigatório.</p> <p>Município de Cândido Mota - SP</p> <p>Ente Federado: Município de Cândido Mota - SP</p> <p>CNPJ Principal: 46.179.958/0001-92</p> <p>CRP Vigente: Nº 986301-231960, emitido em 12/04/2024, estará vigente até 09/10/2024.</p> <p>Data Pesquisa: 30/08/2024</p>
--

## 11-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, 12 de setembro de 2024.

---

Luciane Oliveira 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