



**SERTPREV**  
**Instituto Municipal de Previdência de Sertãozinho-SP**  
Rua Cel. Francisco Schmidt, 1.582 – Centro – CEP 14160-710 - Fone: (16)3945-2781  
e-mail: sertprev@sertprev.com.br

# **Relatório de Controle Interno**

**1º TRIMESTRE/2022**



## **RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO**

### **1º TRIMESTRE/2022**

#### **Introdução**

Apresenta-se o Relatório de Controle Interno do Instituto de Previdência dos Municipiários de Sertãozinho, referente ao 1º trimestre do ano de 2022.

Este relatório foi analisado e descrito pelo órgão de Controle Interno criado por intermédio da Resolução nº 03 de 03 de abril de 2019, sendo nomeado como Controlador, o Senhor Lorivaldo Rodrigues de Moura, empossado no dia 01 de janeiro de 2020, por meio da Portaria nº 08/2019.

#### **Objetivo do Relatório**

O presente relatório visa orientar e incentivar a adoção de providências necessárias para atingir com maior eficiência a legalidade, a impessoalidade, a moralidade, a igualdade, a publicidade, a probidade administrativa e a economicidade dos atos praticados.

Neste período, em análise aos documentos e planilhas apresentadas, constata-se o seguinte:

#### **1. Regulamentação do Regime Próprio de Previdência Social dos Servidores:**

O SERTPREV – Instituto Municipal de Previdência de Sertãozinho/SP foi criado pela LEI 6.393 de 07 de junho de 2018 e instalado pela Lei 6.432 de 09 de agosto de 2018 em sucessão do Fundo de Previdência dos Servidores Públicos Estatutários do Município de Sertãozinho que teve sua origem pela Lei Municipal nº 3.460, de 09 de fevereiro de 2000, com o objetivo de custear e garantir o Regime de Previdência Própria dos servidores municipais.

#### **2. Execução Orçamentária**

##### **2.1. Das Receitas – Fiscalização das Receitas de Contribuição**

Constatamos a regularidade dos lançamentos, cobranças e registro das receitas das Contribuições Patronal, Segurados e Outras no período auferido.

Verificamos que os recolhimentos se deram tanto por parte da Prefeitura Municipal, de suas autarquias e fundações, quanto da Câmara Municipal, na forma e nos prazos previstos.

##### **2.2. Demais Receitas**

Constatamos a regularidade dos lançamentos, cobranças e registro das receitas de Compensação Previdenciária, Rendimento das Aplicações Financeiras e Multas e Juros.



# SERTPREV

Instituto Municipal de Previdência de Sertãozinho-SP

Rua Cel. Francisco Schmidt, 1.582 – Centro – CEP 14160-710 - Fone: (16)3945-2781

e-mail: sertprev@sertprev.com.br

## 2.3. Resultado da Execução Orçamentária – RECEITAS

O valor total arrecadado no exercício apresentou um **excesso de arrecadação** no montante de **R\$ 3.690.381,90**, conforme demonstrado na tabela abaixo.

Receitas	Previsão no exercício	Realização no Período (1º TRIMESTRE)	Arrecadação Excesso/Déficit
Contribuições servidor – 14%	4.642.025,00	4.086.842,57	-555.182,43
Contribuições Patronais UG	35.450,00	22.421,82	-13.028,18
Patrimonial	238.150,00	4.788.630,23	4.550.480,23
Outras Receitas	513.875,00	320.988,34	-192.886,66
Contribuições patronais intra	9.345.500,00	4.886.332,67	-4.459.167,33
Outras Receitas intra	-	4.360.166,27	4.360.166,27
<b>Totais:</b>	<b>14.775.000,00</b>	<b>18.465.381,90</b>	<b>3.690.381,90</b>

Para melhor elucidar as receitas, verificou-se no primeiro trimestre de 2022 o total de **2209** servidores ativos e **918** servidores inativos. Conforme a seguir:

Contribuinte/Órgão	Ativos	Total
<b>Prefeitura Municipal</b>	2094	2094
<b>Câmara Municipal</b>	38	38
<b>Saemas</b>	69	69
<b>Sertprev</b>	08	08
<b>Total Ativos</b>		<b>2209</b>
<b>Inativos</b>		
<b>Aposentados</b>	778	778
<b>Pensionistas</b>	140	140
<b>Total Inativos</b>		<b>918</b>

Os servidores inativos que seus vencimentos ultrapassam o teto contribuem com alíquota de 14% sobre remuneração.

## 2.4. Gestão de Investimentos

A Gestão dos investimentos do Instituto é baseada e se dá em atendimento à Resolução do Conselho Monetário Nacional nº 3922 e suas alterações que regulamentam a matéria, especialmente a Política de Investimentos do RPPS para o período em exame.



# SERTPREV

## Instituto Municipal de Previdência de Sertãozinho-SP

Rua Cel. Francisco Schmidt, 1.582 – Centro – CEP 14160-710 - Fone: (16)3945-2781

e-mail: sertprev@sertprev.com.br

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

No período auferido, os investimentos do RPPS ficaram abaixo da meta atuarial que era INPC + 4,83% a.a.

Em análise ao 1º trimestre de 2022, constata-se a seguinte formação da carteira de investimentos por tipo de segmento:

Renda Fixa	435.342.664,71	88,41%
Renda Variável	37.107.800,95	7,53%
Investimentos no Exterior	19.944.693,74	4,05%
<b>Total</b>	<b>492.395.159,40</b>	<b>100%</b>

### 3. Despesa

#### 3.1. Formalização e Conteúdo

Foram examinadas as despesas efetuadas no período e constatamos a sua regularidade quanto ao aspecto formal.

#### 3.2. Benefícios

Com base na folha de pagamento dos benefícios previdenciários, no período em análise constata-se a quantidade de 918 servidores beneficiados, sendo:

##### **Aposentados:**

Plano Previdenciário – 778 servidores

##### **Pensionistas:**

Plano Previdenciário – 140 servidores

Foram concedidos, no período em exame um total de 25 processos, conforme segue abaixo:

<b>Benefícios</b>	<b>Quantidade</b>
Aposentadorias	23
Pensões	02
<b>Total</b>	<b>25</b>

Verificou-se a conformidade dos fluxos dos processos de concessão aos manuais de procedimentos elaborados pelo RPPS.

Quanto aos pagamentos dos servidores inativos e pensionistas processaram-se dentro das datas previstas.



### 3.3 Despesas Administrativas

Análises efetuadas demonstram que foram realizados gastos administrativos dentro do limite de 2% constantes do Orçamento Anual. O exame documental da despesa revelou regularidade de instrução formal.

Outrossim, constatamos adequada utilização das Contribuições e dos Recursos do RPPS exclusivamente em Benefícios Previdenciários, restringindo-se a despesa administrativa aos limites legais.

### 3.4 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.

### 3.5 Resultado da Execução Orçamentária - DESPESAS

Verificamos o comportamento da Execução Orçamentária no tocante às Despesas:

<b>Despesas</b>	<b>Previsão no Período</b>	<b>Realização no Período</b>	<b>Resultado</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	13.213.475,00	11.636.034,36	1.577.440,64
<b>Outras Despesas Correntes</b>	1.561.525,00	330.990,90	1.230.534,10
<b>Totais:</b>	<b>14.775.000,00</b>	<b>11.967.025,26</b>	<b>2.807.974,74</b>

## 4. Avaliação Atuarial e Adoção de Medidas Propostas pelo Atuário:

Em 01/2022, foi entregue pela empresa EC2G ASSESSORIA E CONSULTORIA LTDA ME o relatório da avaliação atuarial com base no exercício de 2021.

O resultado apontado pelo Relatório de Avaliação Atuarial é o seguinte:

Déficit de **R\$ 725.789.857,51**

O atuário indicou a manutenção da alíquota patronal e do servidor. No que se refere ao custeio para financiar os compromissos do RPPS, atualmente observa-se que a alíquota normal de contribuição se encontra em 31,20% sendo que 14,00% é de responsabilidade dos servidores ativos, inativos e pensionistas que atendem os critérios contributivos, e o restante, 17,20%, compete ao ente municipal já incluído o percentual administrativo de 2,00%. Em virtude da apuração do resultado deficitário do exercício será necessário a alteração do custo suplementar, porém é importante ressaltar a necessidade de estudos (aplicação da elegibilidade da EC 103/2019) visando a redução do percentual sobre a folha que a partir de 2025 será de 34,87%.



O atendimento a EC 103/2019, no que se refere a majoração da alíquota do servidor para 14%, foi importante para redução dos impactos gerados pela Portaria 464/2018 (redução da taxa real anual de juros e alteração do COMPREV e a alteração da tábua de mortalidade). Para complementar, também em atendimento a Portaria 464/2018, visando a boa gestão atuarial, que inclui o controle e atualizações cadastrais, é recomendado que a base de dados possua todas as informações solicitados no “layout padrão” Sprev.

#### **5. Servidores integrantes do Regime Próprio de Previdência dos Servidores:**

Atualmente o RPPS conta com 08 servidores efetivos e 01 estagiário.

As remunerações do Superintendente e demais servidores estão fixadas na Lei Municipal nº. 6393/2018

Segundo os nossos cálculos, não se constatou pagamentos maiores que os fixados.

#### **6. Individualização Contábil das Contribuições dos Servidores Públicos Municipais e dos Entes:**

Conforme constatado nos Balancetes da Receita, as contribuições previdenciárias dos segurados e as patronais estão devidamente classificadas e rubricadas contabilmente de forma individualizada.

#### **7. Atuação dos órgãos colegiados e Instâncias de Decisão e Fiscalização:**

As atas dos Conselhos Administrativo e Comitê de Investimentos não se encontra disponível no site, de acordo com o parecer do Diretor Administrativo Financeiro já estão sendo finalizada pela empresa contratada e quanto as atas referentes ao Conselho Fiscal só não foi apresentada ata da reunião de 03/22, por não ter sido realizada devido os membros estarem se preparando para a prova do CPA10.

#### **8. Processos junto ao Tribunal de Contas do Estado São Paulo:**

Quanto aos processos de Prestação de Contas – Balanço Geral, verifica-se:

<b>Exercícios</b>	<b>Processos</b>	<b>Decisões</b>	<b>Datas</b>
2018	003005/989/18	Regulares com ressalva, determinações e advertência	04/08/21 (DOE)
2019	003056/989/19	Regulares com recomendações	12/11/20 (TJ)
2020	004567/989/20	Regular com ressalva, determinações e advertência	





### **9. Processos junto ao TJ/SP:**

Conforme Certidões nº 6745622 e 6788030 expedidas em 25 de abril 2022 junto ao site do Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo tramitam em face do Instituto de Previdência 57 (cinquenta e sete) processos judiciais conforme segue abaixo:

- Fundo de Previdência dos Servidores Públicos – Sertprev - Total: 15 processos
- Instituto Municipal de Previdência de Sertãozinho – Sertprev – Total: 42 processos

### **9. Denúncias / Representações / Expedientes**

Durante o período não chegou ao conhecimento do Controlador a existência de denúncias ou representações.

### **10. Licitações e contratos**

Ao averiguar-se os processos de licitação, constatou-se que durante o período, a Comissão de Licitação não foi acionada para realização de novas aquisições, havendo apenas renovações contratuais e contratação de serviços e materiais utilizando a modalidade dispensa ou inexigibilidade de licitações pela seção de compras totalizando 08 (oito) processos.

### **11. Certificado de Regularidade Previdenciária (CRP)**

O município está com o CRP vigente, com vencimento em **03/07/2022**.

Foi constatado o atendimento a todos os requisitos necessários à sua renovação, não existindo critérios irregulares para o RPPS junto à Secretaria Especial de Previdência e Trabalho – Ministério da Economia.

### **12. Transparência**

Verificamos que o RPPS mantém atualizado seu website (endereço eletrônico <https://www.sertprev.com.br>) onde encontramos publicados relatório mensal dos Investimentos, Balancetes da Receita, Balancetes da Despesa, Portarias, Códigos, Políticas, Normas e Regulamentos, atendendo ao princípio da transparência da coisa pública.

### **13. Tecnologia da Informação**

Os equipamentos, tecnologia e serviços fornecidos para o acesso à internet são de propriedade do SERTPREV, que pode analisar e, se necessário, bloquear qualquer arquivo, site, correio eletrônico, domínio ou aplicação armazenados na rede/internet, estejam eles em disco local, na estação ou em áreas privadas da rede, visando assegurar o cumprimento de sua Política de Segurança da Informação.



De acordo com a informação dada pelo Diretor Administrativo Financeiro que também é responsável pela área de segurança/tecnologia, que os procedimentos de backup dos sistemas, bancos de dados e arquivos do RPPS são todos salvo em nuvens.

#### **14. Ouvidoria**

A Ouvidoria foi criada por intermédio da Resolução nº 004/2020, de 16 de setembro de 2020, a fim de possibilitar a prestação de um serviço público de qualidade, estimulando ações norteadas por uma visão mais participativa da gestão.

A Ouvidoria tem, por finalidade, examinar as manifestações referentes aos procedimentos e ações dos gestores e dos diversos setores do SERTPREV, no intuito de ser um agente de mudanças, mediante a indicação de modificações, adaptações e aperfeiçoamento de serviços, das normas, dos planos de ação e da inserção social do Instituto

De acordo com o parecer do Ouvidor, no 1º quadrimestre/2022 houve apenas 01(um) atendimento por e-mail, onde usuário solicitou o informe de rendimentos/2022 o qual foi prontamente atendido, foi também enviado o folder de divulgação do aplicativo.

#### **15. Pró-Gestão**

O Instituto está trabalhando para obter a certificação institucional, em 10 de agosto de 2021 foi firmado contrato com a Empresa ABCPREV GESTÃO E FORMAÇÃO PREVIDENCIARIAS LTDA para iniciar a implantação do Pró-Gestão nível II e até o primeiro trimestre de 2022 foram concluídos os seguintes requisitos:

- 3.1.3 – Certificação profissional
- 3.1.5 – Política de Segurança da Informação
- 3.2.4 – Código de Ética
- 3.2.9 – Regime de alçadas
- 3.2.10 – Segregação das atividades
- 3.2.11 – Ouvidoria
- 3.2.12 – Diretoria Executiva
- 3.2.15 – Mandato, representação e recondução
- 3.2.16 – Gestão de pessoas

Diante de todo o apurado, não encontramos erros ou vícios formais, concluindo pela regularidade dos procedimentos no trimestre aferido.

Sertãozinho/SP, 11 de maio de 2022.

Lorivaldo Rodrigues de Moura  
Responsável pelo Controle Interno