



Instituto de Previdência Municipal de Severínia

Estado de São Paulo
CNPJ 07.216.942/0001-50

Relatório de Controle Interno

2º SEMESTRE DE 2021



RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

2º SEMESTRE DE 2021

O Controle Interno do IPREM – Instituto de Previdência Municipal de Severínia, está regulamentado pela Lei nº 2.318, de 05 de abril de 2018, e a servidora responsável pelo controle interno foi designada pela Portaria nº 35, de 10 de abril de 2017 da Presidência.

No segundo semestre de 2021, em análise de documentos e relatórios do IPREM, pudemos constatar o seguinte:

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

O IPREM foi criado pela Lei Municipal nº 1.583, de 02 de fevereiro de 2005, e conta com uma nova reestruturação da Lei Complementar nº 2.551, de 12 de janeiro de 2021.

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.

2.3. Resultado da Execução Orçamentária – RECEITAS

Verificamos o comportamento da Execução Orçamentária no tocante às Receitas e aferimos resultado superavitário no período em exame:



Receitas	Previsão no Período	Realização no Período	Resultado
Contribuições	2.516.000,00	2.442.087,07	Déficit
Patrimonial	261.000,00	181.678,07	Déficit
Outras Receitas	10.000,00	42.070,31	Superávit
Receitas Intra	8.283.000,00	7.317.283,80	Déficit
Totais:	11.070.000,00	9.983.119,25	Déficit

NOTA: Mediante as Leis 2.551 e 2.560/2021 foi implementado novas alíquotas de recolhimento das contribuições bem como novo plano equacional o que influenciou nos valores recebidos comparados ao previsto.

2.4. Gestão de Investimentos

A Gestão dos investimentos se deu em atendimento à Resolução do Conselho Monetário Nacional nº 3922 que regulamenta a matéria, bem como da Política de Investimentos do IPREM para o exercício em exame.

No período auferido, os investimentos do RPPS não superou a meta atuarial de INPC + 5,41% a.a.

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

Foram concedidos, no período em exame, 05 benefícios de aposentadorias e 02 benefícios de pensão por morte.

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 3% constantes do Orçamento Anual. O exame documental da despesa revelou regularidade de instrução formal.

Outrossim, constatamos adequada utilização das Contribuições e dos Recursos do IPREM 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. Não houve incidência de restos a pagar no período auferido.

3.5 Resultado da Execução Orçamentária - DESPESAS

Verificamos o comportamento da Execução Orçamentária no tocante às Despesas:

Despesas	Previsão no Período	Realização no Período	Resultado
Pessoal e Encargos	6.056.000,00	5.408.664,48	(Economia)
Outras Despesas Correntes	474.000,00	423.653,46	(Economia)
Investimentos	6.800,00	6.788,00	(Economia)
Reserva de Contingência	4.533.200,00	0,00	(Economia)
Totais:	11.070.000,00	5.837.799,66	(Economia)

NOTA: A economia apurada é resultado do equilíbrio orçamentário do RPPS.

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

Em 02/02/2021, foi entregue pela empresa EC2G Consultoria o relatório da avaliação atuarial com base no exercício de 2020.

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

DÉFICIT ATUARIAL de R\$ 53.536.264,96.



O atuário indicou a manutenção da alíquota patronal e do servidor.

Assim, constatamos que as recomendações do Atuário apresentadas foram implementadas na íntegra, através da norma legal retro mencionada.

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

Atualmente o RPPS não tem servidor efetivo.

A remuneração do Superintendente é pago pela Prefeitura Municipal.

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 Fiscal, e do Comitê de Investimentos, estão publicadas no site da Autarquia. No período examinado, foram realizadas reuniões desses órgãos colegiados, de onde se extrai a deliberação e fiscalização, conforme o caso, dos atos praticados pela Unidade Gestora.

8. Denúncias / Representações / Expedientes

Não chegou ao nosso conhecimento a existência de Denúncias ou Representações.

Neste período houve apenas (eventuais requerimentos de vereadores, prefeito, autoridades, MP).

9. Licitações e contratos

Averiguamos os processos de licitação os quais ocorreram todos na modalidade de dispensa seguindo as determinações legais.

Foram firmados sete contratos de prestações de serviços especializados para atendimento das necessidades do RPPS.



10. Certificado de Regularidade Previdenciária (CRP)

O município está com o CRP administrativo vigente, com vencimento em 23/04/2022.

Foi constatado o atendimento a todos os requisitos necessários à sua renovação, não existindo critérios irregulares para o município de Severínia/SP.

11. Transparência

Verificamos que o IPREM mantém atualizado seu site na Internet, no endereço <https://www.ipremseverinia.com.br/>, onde podemos encontrar publicados as Atas das Reuniões dos Conselhos, relatório mensal dos Investimentos, Balancetes da Receita, Balancetes da Despesa, Portarias, Códigos, Políticas, Normas e Regulamentos, atendendo ao princípio da transparência da gestão pública.

12. Pró-Gestão

O IPREM está executando as ações necessárias para obter a certificação no Nível I da certificação institucional “Pró-Gestão RPPS”, instituído pela Portaria MPS nº 185, de 14/05/2015, com assessoria da empresa ABCPREV.

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

Severínia 31 de Dezembro de 2022.

Fabiana de Souza Canuto Delgado
Responsável pelo Controle Interno