



# **RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO**

**2º Semestre/2022**

## **ELABORAÇÃO**

Amadeu Carminati Neto  
**Controlador Interno**

## **AVALIAÇÃO DOS RESULTADOS**

### **Diretoria Executiva**

Beatriz de Lourdes N. Borlina Bernardi  
**Diretora de Previdência e Atuária**

Douglas Henrique Municelli  
**Diretor Administrativo-Financeiro**

Marcos André Breda  
**Diretor-Presidente**

**Paulínia-SP**  
**31/03/2023**

## **ÁREAS DE ANÁLISE DO RPPS**

- **Área Administrativa**
- **Área de Arrecadação**
- **Área de Atendimento**
- **Área Atuarial**
- **Área de Benefícios**
- **Área de Compensação Previdenciária**
- **Área Financeira**
- **Área de Investimentos**
- **Área Jurídica**
- **Área de Tecnologia de Informação**
- **Transparência**

# SUMÁRIO

<b>Introdução</b> .....	4
<b>Análises</b> .....	5
<b>1. Área administrativa</b> .....	5
1.1. Compras e licitações .....	5
1.2. Processos de suprimento de fundos .....	5
1.3. Patrimônio .....	6
1.4. Custo administrativo .....	6
<b>2. Área de arrecadação</b> .....	7
2.1. Contribuições .....	7
2.2. Parcelamentos .....	7
2.3. Aportes para cobertura do déficit atuarial .....	7
<b>3. Área atuarial</b> .....	8
3.1. Fluxo financeiro .....	8
3.3. Equilíbrio atuarial .....	9
<b>4. Área de benefícios</b> .....	9
<b>5. Área de compensação previdenciária</b> .....	9
<b>6. Área financeira</b> .....	10
6.1. Planejamento orçamentário .....	10
6.2. Aplicações e resgates (APRs) .....	11
6.3. Envio de documentos obrigatórios ao Ministério da Previdência .....	11
6.4. Envio de documentos obrigatórios ao TCE-SP .....	12
<b>7. Área de investimentos</b> .....	13
7.1. Fidedignidade de dados .....	13
7.2. Enquadramento dos investimentos .....	14
7.3. Política de investimentos .....	14
7.4. Rentabilidade da carteira .....	14
<b>8. Área jurídica</b> .....	15
8.1. Atuação tempestiva nas esferas judicial e administrativa .....	15
8.2. Despesas judiciais .....	15
<b>9. Área de tecnologia da informação</b> .....	16
<b>10. Transparência</b> .....	16
<b>Conclusão</b> .....	18



## **INTRODUÇÃO**

O presente relatório tem por objetivo demonstrar, de forma resumida, as principais atividades realizadas pelo departamento de controle interno no período, informando as áreas analisadas, a metodologia utilizada e os resultados obtidos. Ademais, quando for o caso, sugerir ações para aperfeiçoar as atividades, com vistas à melhoria dos processos, fortalecimento da prestação de contas e fomento da cultura da transparência, princípio basilar da Administração Pública.

As análises se deram por meio da fiscalização de documentos, dados e informações concernentes às principais áreas do RPPS, com base no plano de ação pré-definido para o exercício.

Como referências, além dos dispositivos legais aplicáveis, foram utilizados o Manual do Programa Pró-Gestão RPPS, fonte de informações para caracterizar as principais áreas da autarquia, e a Instrução 01/2020 do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, que prescreve ações e procedimentos aos órgãos jurisdicionados.

Como suplemento a este relatório, recomenda-se a leitura do relatório gerencial do 3º quadrimestre de 2022, no qual é possível obter análises de cunho gerencial relativas aos resultados do exercício.



## ANÁLISES

### 1. ÁREA ADMINISTRATIVA

#### 1.1. COMPRAS E LICITAÇÕES

- Critério de análise:

Conformidade dos processos de aquisição de bens e serviços com a Lei de Licitações e Instrução 01/2020 TCE-SP.

- Processo verificado:

Dispensa de Licitação 33/2022 (Empenho 131/2022);

- Resultado: **EM CONFORMIDADE**

#### 1.2. PROCESSOS DE SUPRIMENTO DE FUNDOS

- Critério de análise:

Conformidade dos processos de prestação de contas com as determinações da Instrução 01/2020 do TCE-SP e boas práticas administrativas.

- Itens verificados:

Empenhos 116, 117, 139 e 140/2022.

- Resultado: **EM CONFORMIDADE**

*Síntese dos adiantamentos no exercício:*

EMPENHO	ANO	VALOR ADIANTADO	VALOR UTILIZADO	% UTILIZADO	VALOR DEVOLVIDO	% DEVOLVIDO
27	2022	R\$ 1.500,00	R\$ 447,00	30%	R\$ 1.053,00	70%
28	2022	R\$ 1.500,00	R\$ 1.345,62	90%	R\$ 154,38	10%
70	2022	R\$ 1.500,00	R\$ 485,00	32%	R\$ 1.015,00	68%
71	2022	R\$ 1.500,00	R\$ 158,00	11%	R\$ 1.342,00	89%
97	2022	R\$ 1.500,00	R\$ 661,61	44%	R\$ 838,39	56%
98	2022	R\$ 1.500,00	R\$ 133,85	9%	R\$ 1.366,15	91%
116	2022	R\$ 1.000,00	R\$ 791,08	79%	R\$ 208,92	21%
117	2022	R\$ 1.000,00	R\$ 699,20	70%	R\$ 300,80	30%
139	2022	R\$ 1.000,00	R\$ 455,39	46%	R\$ 544,61	54%
140	2022	R\$ 1.000,00	R\$ 448,60	45%	R\$ 551,40	55%
<b>TOTAL</b>		<b>R\$ 13.000,00</b>	<b>R\$ 5.625,35</b>	<b>43%</b>	<b>R\$ 7.374,65</b>	<b>57%</b>



---

### 1.3. PATRIMÔNIO

---

- Critério de análise:

Regularidade das incorporações do período.

- Itens verificados: Equipamentos e materiais permanentes adquiridos.
- Resultado: **EM CONFORMIDADE**

Itens adquiridos em 2022	Valor de aquisição	Nº Parimônio
Painel de vidro temperado incolor 1,20 x 1,20	R\$ 650,00	486
Persiana Horizontal 1,62 x 2,40	R\$ 718,20	487
Persiana Horizontal 2,00 x 2,40	R\$ 864,00	488
Persiana Horizontal 0,26 x 2,40	R\$ 333,00	489
HD externo 4T GB USB 3.0	R\$ 729,00	5018
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 3.294,20</b>	-

---

### 1.4. CUSTO ADMINSTRATIVO

---

- Critério de análise:

Verificar se as despesas administrativas respeitaram os limites estabelecidos pela Portaria MTP nº 1.467/2022 e Lei Complementar Municipal 18/2001.

- Item verificado: Despesa administrativa no exercício.
- Resultado: **EM CONFORMIDADE**

#### LIMITE LEGAL PARA AS DESPESAS ADMINISTRATIVAS 2022

(A) Remuneração ativos 2021 (apenas ativos)	R\$ 445.969.800,09
(B) Limite percentual	2%
(C) Limite monetário (A x B)	R\$ 8.919.396,00
(D) Custo administrativo 2022	R\$ 5.633.708,34
Percentual da remuneração 2021 (D÷A)	1,26%
Percentual do limite anual (D÷C)	63,16%



---

## 2. ÁREA DE ARRECAÇÃO

---

### 2.1. CONTRIBUIÇÕES

---

- Critério de análise:

Verificação das datas de repasse, em confronto com o previsto no artigo 80 da Lei Complementar Municipal nº 18/2001 (até o 5º dia útil do mês subsequente à competência).

- Itens verificados:

Repasse das contribuições dos segurados e patronais no período.

- Resultado: **EM CONFORMIDADE**

*Detalhes sobre as datas e valores de repasse podem ser observados no anexo I.*

---

### 2.2. PARCELAMENTOS

---

- Critério de análise:

Conformidade dos valores e datas de repasse com as guias de pagamento emitidas por intermédio dos sistema CADPREV.

- Itens verificados:

Acordos nºs 406 e 408/2020 e 828/2021.

- Resultado: **EM CONFORMIDADE**

*Detalhes dos parcelamentos podem ser observados no anexo II.*

---

### 2.3. APORTES PARA COBERTURA DO DÉFICIT ATUARIAL

---

- Critérios de análise:

- a) Conformidade dos repasses com o prazo estipulado pelo §2º do artigo 6º da Lei Municipal nº 3.738/2019 (5º dia útil subsequente à competência);
- b) Conformidade dos valores com a correção monetária indicada nos ofícios nº 22 e 23/2022 - mab.

- Itens verificados:

Repasses no exercício.

---





**CONTROLADORIA INTERNA**  
**RELATÓRIO DE CONTROLE INTENO**  
**2º SEMESTRE 2022**

- Resultado: **EM CONFORMIDADE**

APORTES PREFEITURA MUNICIPAL 1º SEMESTRE						
Valor pago	R\$ 4.230.607,21	R\$ 5.450.736,36	R\$ 5.450.736,36	R\$ 5.450.736,36	R\$ 5.450.736,36	R\$ 5.450.736,36
Data do pagamento	05/01/2022	04/02/2022	04/03/2022	05/04/2022	05/05/2022	03/06/2022
Competência	dez/21	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22
APORTES PREFEITURA MUNICIPAL 2º SEMESTRE						
Valor pago	R\$ 5.450.736,36	R\$ 5.450.736,36	R\$ 5.450.736,36	R\$ 5.450.736,36	R\$ 5.450.736,36	R\$ 5.450.736,36
Data do pagamento	05/07/2022	05/08/2022	05/09/2022	05/10/2022	07/11/2022	07/12/2022
Competência	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22

APORTES CÂMARA MUNICIPAL - 1º SEMESTRE						
Valor pago	R\$ 105.192,19	R\$ 105.192,19	R\$ 105.192,19	R\$ 105.192,19	R\$ 105.192,19	R\$ 105.192,19
Dia do pagamento	04/02/2022	04/03/2022	05/04/2022	05/05/2022	03/06/2022	05/07/2022
Competência	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22
APORTES CÂMARA MUNICIPAL - 2º SEMESTRE						
Valor pago	R\$ 105.192,19	R\$ 105.192,19	R\$ 105.192,19	R\$ 105.192,19	R\$ 105.192,19	R\$ 105.192,19
Dia do pagamento	05/08/2022	05/09/2022	05/10/2022	04/11/2022	05/12/2022	19/12/2022
Competência	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22

### 3. ÁREA ATUARIAL

#### 3.1. FLUXO FINANCEIRO

- Critério de análise:

Fluxo financeiro projetado para o exercício na avaliação atuarial data-base 31/12/2021 vs. fluxo financeiro realizado em 2022.

- Item verificado:

Fluxo financeiro do exercício.

- Resultado: **EM CONFORMIDADE**

Receitas projetadas	R\$ 242.801.022,45	
Receitas arrecadadas	R\$ 268.079.633,48	<b>110,4%</b>
Despesas projetadas	R\$ 168.318.263,68	
Despesas liquidadas no semestre	R\$ 191.713.208,58	<b>113,9%</b>
Saldo financeiro projetado	R\$ 74.482.758,77	
Saldo financeiro realizado	R\$ 76.366.424,90	<b>102,5%</b>

*O saldo financeiro projetado para o período ficou em linha com o realizado.*



---

### 3.2. EQUILÍBRIO ATUARIAL

---

- Critério de análise:

Implementação de ações para alcançar o equilíbrio atuarial.

- Item verificado:

Ações recomendadas na DRAA/2022.

- Resultado: **EM CONFORMIDADE**

*A recomendação do atuário para 2022 foi a manutenção do plano de amortização vigente (itens 5; 7.1; e 11.9 do DRAA). Conforme item 2.3 deste relatório, o referido plano foi integralmente cumprido neste exercício.*

## 4. ÁREA DE BENEFÍCIOS

- Critérios de análise:

- a) Verificar se os processos estão instruídos conforme exigências da Instrução 01/2020 TCE-SP;
- b) Verificar a consistência entre o valor do benefício concedido e o valor registrado no sistema de pagamentos.

- Itens verificados:

Foram concedidos 206 novos benefícios ao longo do exercício, sendo 192 aposentadorias e 14 pensões. Desse total, 156 foram verificados, isto é, 76%.

- Resultado: **EM CONFORMIDADE**

## 5. ÁREA DE COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA

- Critério de análise:

Quantidade de novos requerimentos em comparação com a meta pré-definida para o exercício (no mínimo, 50 novos requerimentos de compensação previdenciária).

- Item verificado:

Número total de novos requerimentos em 2022.

- Resultado: **EM CONFORMIDADE**



Houve 257 novos pedidos de compensação financeira, conforme tabela abaixo.

Destinatário	Novos requerimentos
RGPS	216
SAO PAULO (ESTADO)-21000	31
CAMPINAS-21096	5
HORTOLANDIA-21602	2
MINAS GERAIS-11000	1
MINISTERIO DA DEFESA-95100	1
SUMARE-21525	1
<b>TOTAL</b>	<b>257</b>

Ademais, 18 requerimentos foram deferidos no exercício, passando de 459 para 477 o total de benefícios em compensação.

Destinatário	Requerimentos aprovados
RGPS	16
HORTOLANDIA-21602	2
<b>TOTAL</b>	<b>18</b>

## 6. ÁREA FINANCEIRA

### 6.1. PLANEJAMENTO ORÇAMENTÁRIO

- Critério de análise:

Orçamento estimado vs. orçamento realizado.

- Item verificado:

Execução orçamentária do exercício 2022.

- Resultado: **EM CONFORMIDADE, COM RESSALVA**

	ORÇADO	EXECUTADO	% EXECUTADO
RECEITA	R\$ 210.160.000,00	R\$ 268.079.633,48	128%
DESPESA	R\$ 210.160.000,00	R\$ 191.713.208,58	91%
SUPERÁVIT	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 76.366.424,90</b>	---

ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS	
Decreto 8.129/2022	R\$ 57.000,00
Decreto 8.304/2022	R\$ 5.020.000,00
<b>Total</b>	<b>R\$ 5.077.000,00</b>



A despesa executada correspondeu a 91% da despesa fixada na Lei Orçamentária Anual (LOA). As alterações ao longo do exercício somaram R\$ 5.077.000,00; montante que perfaz 2,4% do total fixado. Esses índices demonstram que a despesa global foi projetada adequadamente.

Em relação às receitas, houve um excesso de arrecadação de 28%, causado, principalmente, pela subestima da receita de remuneração dos investimentos, cujo montante arrecadado correspondeu a 3,9 vezes o valor orçado.

Especificação da Receita	Orçado	Arrecadado	Varição (R\$)	Varição (%)
CONTRIBUIÇÃO SEGURADOS	R\$ 66.190.200,00	R\$ 75.423.873,00	R\$ 9.233.673,00	14%
CONTRIBUIÇÃO PATRONAL	R\$ 61.135.750,00	R\$ 68.522.573,23	R\$ 7.386.823,23	12%
APORTES PARA AMORTIZAÇÃO DO DÉFICIT ATUARIAL	R\$ 58.465.500,00	R\$ 65.451.013,45	R\$ 6.985.513,45	12%
REMUNERAÇÃO DOS INVESTIMENTOS	R\$ 8.000.000,00	R\$ 39.234.438,57	R\$ 31.234.438,57	390%
COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA	R\$ 9.000.000,00	R\$ 11.592.465,77	R\$ 2.592.465,77	29%
PARCELAMENTOS 406 E 408/2020	R\$ 5.551.000,00	R\$ 5.681.415,82	R\$ 130.415,82	2%
ACORDO 828/2021	R\$ 1.402.500,00	R\$ 1.553.598,37	R\$ 151.098,37	11%
CONVÊNIO SMRH	R\$ 400.500,00	R\$ 611.336,53	R\$ 210.836,53	53%
RECEITAS DE SERVIÇOS E RESTITUIÇÕES	R\$ 14.550,00	R\$ 8.918,74	-R\$ 5.631,26	-39%
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 210.160.000,00</b>	<b>R\$ 268.079.633,48</b>	<b>R\$ 57.919.633,48</b>	<b>28%</b>

- **Recomendação:** Aperfeiçoar os mecanismos de projeção das receitas, sobretudo em relação à remuneração dos investimentos.

## 6.2. APLICAÇÕES E RESGATES (APRs)

- Critério de análise:

Conformidade das autorizações de aplicação e resgate (APRs) com a Portaria nº 1.467/2022.

- Itens verificados:

Todas as 166 APRs emitidas no segundo semestre do exercício.

- Resultado: **EM CONFORMIDADE**

## 6.3. ENVIO DE DOCUMENTOS OBRIGATÓRIOS AO MINISTÉRIO DA PREVIDÊNCIA

- Critério de análise:

Obediência aos prazos de envio de informações obrigatórias, conforme calendário SPREV 2022.

- Itens verificados:

Envio dos demonstrativos DPIN, DIPR e DAIR.

- Resultado: **EM CONFORMIDADE**



**CONTROLADORIA INTERNA**  
**RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO**  
**2º SEMESTRE 2022**

DPIN			
Competência	Data limite	Data de envio	Situação
2023	31/12/2022	20/12/2022	Regular

DIPR			
Competência	Data limite	Data de envio	Situação
3º bimestre 2022	31/07/2022	29/07/2022	Regular
4º bimestre 2022	30/09/2022	09/11/2022	<i>Fora do prazo*</i>
5º bimestre 2022	30/11/2022	29/11/2022	Regular
6º bimestre 2022	31/01/2023	30/01/2023	Regular

DAIR			
Competência	Data limite	Data de envio	Situação
jun/22	31/07/2022	27/07/2022	Regular
jul/22	31/08/2022	30/08/2022	Regular
ago/22	30/09/2022	30/09/2022	Regular
set/22	31/10/2022	26/10/2022	Regular
out/22	30/11/2022	29/11/2022	Regular
nov/22	31/12/2022	16/12/2022	Regular
dez/22	31/01/2023	26/01/2023	Regular

*\*No segundo semestre, foi identificado um atraso na entrega do Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses (DIPR), referente ao 4º bimestre do exercício (julho/agosto). Conforme apurado junto ao setor responsável, houve diversas tentativas de entregar o documento antes da expiração do prazo, mas não foi possível devido a atualizações realizadas no sistema da Previdência, que impossibilitaram a recepção tempestiva do documento.*

#### 6.4. ENVIO DE DOCUMENTOS OBRIGATÓRIOS AO TCE-SP

- Critério de análise:

Tempestividade no envio de informações obrigatórias por intermédio do sistema AUDESP, conforme prazos definidos no Comunicado SDG nº 54/2021.

- Itens verificados:

Informações constantes no Comunicado SDG nº 54/2021 do TCE/SP.

- Resultado: **EM CONFORMIDADE, COM RESSALVA**

*Em consulta ao sistema do Tribunal de Contas, os seguintes atrasos foram reportados:*



**CONTROLADORIA INTERNA**  
**RELATÓRIO DE CONTROLE INTENO**  
**2º SEMESTRE 2022**

Fase	Item	Informação	Prazo de Entrega	Data da Entrega
III	Lotação de Agente Público	Exoneração do controlador interno, ocorrida em 10/01/2022	15/02/2022	12/04/2022
III	Lotação de Agente Público	Exoneração do procurador autárquico, ocorrida em 07/02/2022	15/03/2022	12/04/2022
III	Lotação de Agente Público	Entrada em exercício do controlador interno, ocorrida em 14/02/2022	15/03/2022	11/04/2022
III	Lotação de Agente Público	Entrada em exercício do procurador autárquico, ocorrida em 15/02/2022	15/03/2022	11/04/2022
III	Cargos	Declaração Negativa – Março/2022	11/04/2022	25/04/2022
III	Atos Normativos	Declaração Negativa - Ano Exercício: 2022 - Período: agosto	05/09/2022	06/09/2022
III	Atos Normativos	Declaração Negativa - Ano Exercício: 2022 - Período: setembro	05/10/2022	06/10/2022
I e II	-	Fundos de Investimento	10/10/2022	19/10/2022
III	Atos Normativos	Declaração Negativa - Ano Exercício: 2022 - Período: outubro	07/11/2022	08/11/2022
III	Atos Normativos	Declaração Negativa - Ano Exercício: 2022 - Período: novembro	05/12/2022	06/12/2022

*Ao se comparar os atrasos com o total de informações enviadas, tem-se:*

Fase	Qte de informações enviadas	Qte em atraso	% em atraso
III	96	9	9,4%
I e II	89	1	1,1%
<b>Total</b>	<b>185</b>	<b>10</b>	<b>5,4%</b>

*Verifica-se que os atrasos representam um baixo percentual em relação ao volume de informações que devem ser enviadas. No segundo semestre, 4/5 dos atrasos observados foram de apenas um dia.*

*Não obstante, em vista da previsibilidade do calendário, divulgado antes de iniciar o exercício, é recomendável o aprimoramento dos controles, sobretudo em relação aos envios exigidos pela fase III, responsável por 90% dos atrasos do exercício.*

- **Recomendação:** Melhorar os mecanismos de controle de prazos da fase III do Audep.

## 7. ÁREA DE INVESTIMENTOS

### 7.1. FIDEDIGNIDADE DE DADOS

- Critério de análise:

Consistência entre os valores dos extratos de investimentos, registros contábeis e demonstrativos de investimentos.

- Itens verificados:

Extratos de investimentos referentes ao mês de dezembro/2022, Balanço Patrimonial e Demonstrativos de Investimentos (relatório de investimentos e enquadramento dos fundos).

- Resultado: **EM CONFORMIDADE**

*Foi identificada uma diferença de R\$ 30.000.000,00 (a menor) no balanço patrimonial, a qual se deve a provisão para perdas referente a fundos estressados.*



---

## 7.2. ENQUADRAMENTO DOS INVESTIMENTOS

---

- Critério de análise:

Atendimento aos limites percentuais previstos na Resolução CMN nº 4.963/2021.

- Item verificado:

Posição dos investimentos ao fim de cada mês do exercício.

- Resultado: **EM CONFORMIDADE**

*Os limites e percentuais de alocação mês a mês podem ser visualizados no anexo III.*

---

## 7.3. POLÍTICA DE INVESTIMENTOS

---

- Critério de análise:

Aderência das alocações à política de investimentos aprovada pelo Conselho Administrativo.

- Item verificado:

Alocação de recursos no exercício.

- Resultado: **EM CONFORMIDADE**

Tipo de ativo	Alocação em 31/12/2021	Alocação objetivo 2022	Alocação em 31/12/2022
Títulos Públicos	22,64%	55%	56,90%
Fundos de Renda Fixa	17,61%	20%	5,28%
Fundos de Ações	20,12%	20%	18,97%
Fundos 100% Referenciados em Títulos Públicos	24,64%	5%	7,43%
Fundos RF Referenciados	2,43%	0%	1,91%
Fundos Imobiliários	1,91%	0%	1,77%
RF Crédito Privado	1,24%	0%	0,24%
Fundos Multimercados	2,67%	0%	2,42%
Cota Sênior de FIDC	2,81%	0%	2,14%
FIP	3,93%	0%	2,94%

---

## 7.4. RENTABILIDADE DA CARTEIRA

---

- Critério de análise:

Comparação da rentabilidade da carteira de investimentos com a meta estabelecida na política de investimentos.

- Item verificado:

Rentabilidade acumulada no exercício.

- Resultado: **EM DESCONFORMIDADE**



A rentabilidade ficou aquém da meta estabelecida no período.

Meta	Inflação	Meta ajustada à inflação	Rentabilidade no período
Inflação + 4,90%	5,79%	10,97%	8,74%

Em termos nominais, a rentabilidade da carteira atingiu 80% da meta. Excluindo os efeitos da inflação, o índice de atingimento cai para 57%.

	Nominal		Real	
Meta	10,97%		4,90%	
Retorno	8,74%	80%	2,79%	57%

Em termos financeiros, a diferença entre meta e retorno equivale a -R\$ 29.688.589,15.

	Meta	Executado	Diferença
Retorno	R\$ 145.990.696,96	R\$ 116.302.107,81	-R\$ 29.688.589,15
Saldo ao final do exercício	R\$ 1.476.808.353,82	R\$ 1.447.119.764,67	-R\$ 29.688.589,15

**Observação:** Apesar das considerações feitas, esta controladoria não tem ressalvas em relação às decisões de investimento do exercício.

## 8. ÁREA JURÍDICA

### 8.1. ATUAÇÃO TEMPESTIVA NAS ESFERAS JUDICIAL E ADMINISTRATIVA

- Critério de análise:

Controle de processos e prazos (judiciais e TCE-SP).

- Itens verificados:

Mecanismos de controle do setor.

- Resultado: **EM CONFORMIDADE**

### 8.2. DESPESAS JUDICIAIS

- Critério de análise:

Adequação da dotação para despesas judiciais fixada na Lei Orçamentária Anual.

- Itens verificados:

Despesas com precatórios e RPV no período.

- Resultado: **EM CONFORMIDADE**

Orçado	Executado	% Executado
R\$ 2.000.000,00	R\$ 1.308.967,41	65,4%





*Não obstante ainda haver espaço para aperfeiçoamento dos mecanismos de previsão deste tipo de despesa, houve significativa evolução em relação ao exercício anterior, no qual se executou apenas 10% do valor fixado no orçamento.*

## 9. ÁREA DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO

- Critério de análise:

Realização de ações que preservem a segurança dos dados do Instituto.

- Itens verificados:

Realização de backups e armazenamento em nuvem dos dados e informações.

- Resultado:     **EM CONFORMIDADE**

## 10. TRANSPARÊNCIA

- Critério de análise:

Cumprimento dos requisitos mínimos de transparência exigidos para o nível de certificação do Programa Pró-Gestão.

- Item verificado:

Adequação das informações divulgadas no site do Instituto ao Manual Pró-Gestão versão 3.3.

- Resultado:     **EM CONFORMIDADE**

Requisitos	Atende	Atende parcialmente	Não atende
Regimentos internos e atas dos órgãos colegiados (Conselho Deliberativo, Conselho Fiscal e Comitê de Investimentos).	X		
Certidões negativas de tributos: Certidão de Débitos Relativos a Créditos Tributários Federais e à Dívida Ativa da União e Certidão de Regularidade do FGTS.	X		
Certificado de Regularidade Previdenciária e link para acesso, no endereço eletrônico da Previdência Social na Internet, ao Extrato Previdenciário e aos demonstrativos obrigatórios previstos no art. 5º, XVI da Portaria MPS nº 204/2008.	X		
Relatório de Governança Corporativa.	X		
Cronograma de ações de educação previdenciária.	X		
Cronograma das reuniões dos órgãos colegiados (Conselho Deliberativo, Conselho Fiscal e Comitê de Investimentos).	X		
Código de Ética.	X		
Demonstrações financeiras e contábeis (periodicidade trimestral).	X		



**CONTROLADORIA INTERNA**  
**RELATÓRIO DE CONTROLE INTENO**  
**2º SEMESTRE 2022**

Avaliação atuarial anual.	X		
Informações relativas a procedimentos licitatórios e contratos administrativos.	X		
Plano de Ação Anual.	X		
Política de Investimentos.	X		
Relatórios de Controle Interno (periodicidade semestral).	X		
Relação das entidades escolhidas para receber investimentos, por meio de credenciamento.	X		
Relatórios mensais e anuais de investimentos.	X		
Acórdãos das decisões do Tribunal de Contas sobre as contas anuais do RPPS e o Parecer Prévio das contas de governo, caso o Órgão de Controle Externo emita os dois.	X		

*Consulta realizada em 31/03/2023.*



## CONCLUSÃO

Após as análises realizadas, esta controladoria interna, na conclusão de seus trabalhos, recomenda as seguintes ações, para deliberação da Diretoria Executiva:

- *Aperfeiçoar os mecanismos de projeção das receitas, sobretudo em relação à remuneração dos investimentos (item 6.1);*
- *Melhorar os mecanismos de controle de prazos da fase III do Audep (item 6.4).*

É o relatório.

À consideração superior.

Paulínia, 31 de março de 2023

**Amadeu Carminati Neto**  
*Controlador Interno*

## ANEXO I: CONTRIBUIÇÕES

SEGURADOS														
COMPETÊNCIA	dez/21		jan/22		fev/22		mar/22		abr/22		mai/22		jun/22	
	Valor	Data	Valor	Data	Valor	Data	Valor	Data	Valor	Data	Valor	Data	Valor	Data
Contribuição Ativos Prefeitura	R\$ 4.845.183,16	05/01/2022	R\$ 4.833.266,12	04/02/2022	R\$ 4.889.723,95	04/03/2022	R\$ 5.077.291,97	05/04/2022	R\$ 5.044.791,89	05/05/2022	R\$ 5.595.394,97	03/06/2022	R\$ 5.501.375,35	07/07/2022
Contribuição Ativos Câmara	pago em dezembro/2021		R\$ 81.197,95	04/02/2022	R\$ 85.149,93	04/03/2022	R\$ 95.310,09	05/04/2022	R\$ 91.432,29	05/05/2022	R\$ 96.102,13	03/06/2022	R\$ 110.698,89	05/07/2022
Contribuição Ativos PAULIPREV	pago em dezembro/2021		R\$ 28.577,39	31/01/2022	R\$ 29.817,02	25/02/2022	R\$ 28.427,09	30/03/2022	R\$ 29.740,77	29/04/2022	R\$ 33.201,09	30/05/2022	R\$ 32.772,95	30/06/2022
Contribuição Inativos Prefeitura	pago em dezembro/2021		R\$ 408.320,98	31/01/2022	R\$ 411.774,19	25/02/2022	R\$ 418.073,54	30/03/2022	R\$ 423.384,51	29/04/2022	R\$ 532.886,16	30/05/2022	R\$ 536.574,74	30/06/2022
Contribuição Inativos Câmara	pago em dezembro/2021		R\$ 9.001,95	31/01/2022	R\$ 11.055,28	25/02/2022	R\$ 10.015,46	30/03/2022	R\$ 10.015,46	29/04/2022	R\$ 10.015,46	30/05/2022	R\$ 13.392,13	30/06/2022
Contribuição Pensionistas Prefeitura	pago em dezembro/2021		R\$ 10.973,84	31/01/2022	R\$ 11.412,83	25/02/2022	R\$ 10.973,84	30/03/2022	R\$ 10.973,84	29/04/2022	R\$ 11.102,25	30/05/2022	R\$ 11.102,25	30/06/2022
Contribuição Pensionistas Câmara	pago em dezembro/2021		R\$ 197,80	31/01/2022	R\$ 197,80	25/02/2022	R\$ 197,80	30/03/2022	R\$ 197,80	29/04/2022	R\$ 197,80	30/05/2022	R\$ 197,80	30/06/2022
COMPETÊNCIA	-		jul/22		ago/22		set/22		out/22		nov/22		dez/22	
	-	-	Valor	Data	Valor	Data	Valor	Data	Valor	Data	Valor	Data	Valor	Data
Contribuição Ativos Prefeitura	-	-	R\$ 5.519.564,88	05/08/2022	R\$ 5.078.966,77	05/09/2022	R\$ 5.257.852,47	05/10/2022	R\$ 10.027.185,66	07/11/2022	R\$ 5.070.070,37	07/12/2022	pago em janeiro/2023	
Contribuição Ativos Câmara	-	-	R\$ 113.528,22	05/08/2022	R\$ 100.084,24	05/09/2022	R\$ 99.023,36	05/10/2022	R\$ 202.688,88	04/11/2022	R\$ 94.632,70	05/12/2022	R\$ 94.686,01	19/12/2022
Contribuição Ativos PAULIPREV	-	-	R\$ 34.845,11	29/07/2022	R\$ 34.868,85	30/08/2022	R\$ 34.006,26	30/09/2022	R\$ 67.954,60	28/10/2022	R\$ 34.521,49	30/11/2022	R\$ 38.045,87	15/12/2022
Contribuição Inativos Prefeitura	-	-	R\$ 546.474,68	29/07/2022	R\$ 556.307,74	30/08/2022	R\$ 558.319,74	30/09/2022	R\$ 1.075.221,31	28/10/2022	R\$ 562.593,55	30/11/2022	R\$ 575.197,12	15/12/2022
Contribuição Inativos Câmara	-	-	R\$ 11.703,79	29/07/2022	R\$ 11.703,79	30/08/2022	R\$ 12.379,95	30/09/2022	R\$ 24.949,08	28/10/2022	R\$ 13.448,85	30/11/2022	R\$ 14.512,11	15/12/2022
Contribuição Pensionistas Prefeitura	-	-	R\$ 11.102,25	29/07/2022	R\$ 12.326,48	30/08/2022	R\$ 10.963,70	30/09/2023	R\$ 22.372,40	28/10/2022	R\$ 13.941,29	30/11/2022	R\$ 11.594,22	15/12/2022
Contribuição Pensionistas Câmara	-	-	R\$ 197,80	29/07/2022	R\$ 197,80	30/08/2022	R\$ 197,80	30/09/2022	R\$ 395,60	28/10/2022	R\$ 197,80	30/11/2022	R\$ 197,80	15/12/2022

PATRONAL														
COMPETÊNCIA	dez/21		jan/22		fev/22		mar/22		abr/22		mai/22		jun/22	
	Valor	Data	Valor	Data	Valor	Data	Valor	Data	Valor	Data	Valor	Data	Valor	Data
Contribuição Patronal - Prefeitura	R\$ 4.845.183,16	05/01/2022	R\$ 4.816.697,71	04/02/2022	R\$ 4.889.723,95	04/03/2022	R\$ 5.077.291,95	05/04/2022	R\$ 5.044.791,89	05/05/2022	R\$ 5.623.077,95	03/06/2022	R\$ 5.501.375,35	07/07/2022
Contribuição Patronal - Câmara	pago em dezembro/2021		R\$ 81.197,95	04/02/2022	R\$ 85.149,93	04/03/2022	R\$ 95.310,09	05/04/2022	R\$ 91.432,29	05/05/2022	R\$ 96.102,13	03/06/2022	R\$ 110.698,89	05/07/2022
Contribuição Patronal - PAULIPREV	pago em dezembro/2021		R\$ 28.577,39	31/01/2022	R\$ 29.817,02	25/02/2022	R\$ 29.114,34	31/03/2022	R\$ 29.053,52	29/04/2022	R\$ 33.165,46	31/05/2022	R\$ 31.325,76	30/06/2022
COMPETÊNCIA	-		jul/22		ago/22		set/22		out/22		nov/22		dez/22	
	-	-	Valor	Data	Valor	Data	Valor	Data	Valor	Data	Valor	Data	Valor	Data
Contribuição Patronal - Prefeitura	-	-	R\$ 5.519.564,89	05/08/2022	R\$ 5.078.966,76	05/09/2022	R\$ 5.257.852,46	05/10/2022	R\$ 10.027.184,75	07/11/2022	R\$ 5.070.070,37	07/12/2022	pago em janeiro/2023	
Contribuição Patronal - Câmara	-	-	R\$ 113.528,22	05/08/2022	R\$ 100.084,24	05/09/2022	R\$ 99.023,36	05/10/2022	R\$ 202.688,88	04/11/2022	R\$ 94.632,70	05/12/2022	R\$ 94.686,01	19/12/2022
Contribuição Patronal - PAULIPREV	-	-	R\$ 35.996,35	29/07/2022	R\$ 33.738,10	31/08/2022	R\$ 35.137,01	30/09/2022	R\$ 67.954,60	31/10/2022	R\$ 34.521,49	30/11/2022	R\$ 33.825,27	20/12/2022

**ANEXO II: PARCELAMENTOS**

<b>PARCELAMENTO 406/2020</b>						
<b>Nº Parcela</b>	<b>Valor principal</b>	<b>Atualização</b>	<b>Valor total</b>	<b>Data do pagamento</b>		
17	R\$ 139.258,95	R\$ 30.890,21	<b>R\$ 170.149,16</b>	25/01/2022		
18	R\$ 139.258,95	R\$ 31.674,31	<b>R\$ 170.933,26</b>	25/02/2022		
19	R\$ 139.258,95	R\$ 32.458,40	<b>R\$ 171.717,35</b>	25/03/2022		
20	R\$ 139.258,95	R\$ 41.759,58	<b>R\$ 181.018,53</b>	25/04/2022		
21	R\$ 139.258,95	R\$ 42.582,39	<b>R\$ 181.841,34</b>	25/05/2022		
22	R\$ 139.258,95	R\$ 46.218,51	<b>R\$ 185.477,46</b>	27/06/2022		
23	R\$ 139.258,95	R\$ 48.296,19	<b>R\$ 187.555,14</b>	25/07/2022		
24	R\$ 139.258,95	R\$ 48.579,68	<b>R\$ 187.838,63</b>	25/08/2022		
25	R\$ 139.258,95	R\$ 48.741,98	<b>R\$ 188.000,93</b>	26/09/2022		
26	R\$ 139.258,95	R\$ 48.301,55	<b>R\$ 187.560,50</b>	25/10/2022		
27	R\$ 139.258,95	R\$ 50.237,88	<b>R\$ 189.496,83</b>	25/11/2022		
28	R\$ 139.258,95	R\$ 51.866,44	<b>R\$ 191.125,39</b>	16/12/2022		
	<b>R\$ 1.671.107,40</b>	<b>R\$ 521.607,12</b>	<b>R\$ 2.192.714,52</b>			

<b>PARCELAMENTO 408/2020</b>						
<b>Nº Parcela</b>	<b>Valor principal</b>	<b>Atualização</b>	<b>Valor total</b>	<b>Data do pagamento</b>		
17	R\$ 221.559,10	R\$ 49.145,90	<b>R\$ 270.705,00</b>	25/01/2022		
18	R\$ 221.559,10	R\$ 50.393,39	<b>R\$ 271.952,49</b>	25/02/2022		
19	R\$ 221.559,10	R\$ 51.640,88	<b>R\$ 273.199,98</b>	25/03/2022		
20	R\$ 221.559,10	R\$ 66.438,93	<b>R\$ 287.998,03</b>	25/04/2022		
21	R\$ 221.559,10	R\$ 67.748,01	<b>R\$ 289.307,11</b>	25/05/2022		
22	R\$ 221.559,10	R\$ 73.533,02	<b>R\$ 295.092,12</b>	27/06/2022		
23	R\$ 221.559,10	R\$ 76.838,58	<b>R\$ 298.397,68</b>	25/07/2022		
24	R\$ 221.559,10	R\$ 77.350,86	<b>R\$ 298.909,96</b>	25/08/2022		
25	R\$ 221.559,10	R\$ 77.609,14	<b>R\$ 299.168,24</b>	26/09/2022		
26	R\$ 221.559,10	R\$ 76.847,11	<b>R\$ 298.406,21</b>	25/10/2022		
27	R\$ 221.559,10	R\$ 79.927,78	<b>R\$ 301.486,88</b>	25/11/2022		
28	R\$ 221.559,10	R\$ 82.518,50	<b>R\$ 304.077,60</b>	16/12/2022		
	<b>R\$ 2.658.709,20</b>	<b>R\$ 829.992,10</b>	<b>R\$ 3.488.701,30</b>			

<b>PARCELAMENTO 828/2021</b>						
<b>Nº Parcela</b>	<b>Valor principal</b>	<b>Atualização</b>	<b>Valor total</b>	<b>Data do pagamento</b>		
4	R\$ 115.195,73	R\$ 5.147,41	<b>R\$ 120.343,14</b>	25/01/2022		
5	R\$ 115.195,73	R\$ 5.737,33	<b>R\$ 120.933,06</b>	25/02/2022		
6	R\$ 115.195,73	R\$ 6.327,24	<b>R\$ 121.522,97</b>	25/03/2022		
7	R\$ 115.195,73	R\$ 12.962,00	<b>R\$ 128.157,73</b>	25/04/2022		
8	R\$ 115.195,73	R\$ 13.581,12	<b>R\$ 128.776,85</b>	25/05/2022		
9	R\$ 115.195,73	R\$ 16.186,50	<b>R\$ 131.382,23</b>	27/06/2022		
10	R\$ 115.195,73	R\$ 17.698,10	<b>R\$ 132.893,83</b>	25/07/2022		
11	R\$ 115.195,73	R\$ 18.014,40	<b>R\$ 133.210,13</b>	25/08/2022		
12	R\$ 115.195,73	R\$ 18.167,39	<b>R\$ 133.363,12</b>	26/09/2022		
13	R\$ 115.195,73	R\$ 17.805,40	<b>R\$ 133.001,13</b>	25/10/2022		
14	R\$ 115.195,73	R\$ 19.218,68	<b>R\$ 134.414,41</b>	25/11/2022		
15	R\$ 115.195,73	R\$ 20.404,04	<b>R\$ 135.599,77</b>	16/12/2022		
	<b>R\$ 1.382.348,76</b>	<b>R\$ 171.249,61</b>	<b>R\$ 1.553.598,37</b>			

**ANEXO III: ENQUADRAMENTO DOS FUNDOS – RESOLUÇÃO 4.963/2021**

<b>Enquadramento</b>	<b>Limite</b>	<b>jan/22</b>	<b>fev/22</b>	<b>mar/22</b>	<b>abr/22</b>	<b>mai/22</b>	<b>jun/22</b>	<b>jul/22</b>	<b>ago/22</b>	<b>set/22</b>	<b>out/22</b>	<b>nov/22</b>	<b>dez/22</b>
Artigo 7º, III, a: Fundos Renda fixa em geral	<b>70%</b>	20,6%	10,1%	9,7%	10,2%	10,3%	10,7%	10,6%	7,8%	6,5%	6,2%	7,1%	7,2%
Artigo 7º, I, b: Fundos referenciados 100% Títulos Públicos	<b>100%</b>	21,1%	7,5%	6,4%	6,6%	6,7%	7,0%	7,1%	6,4%	6,7%	6,9%	7,3%	7,4%
Art 7, I, a: Títulos Públicos de Emissão do Tesouro Nacional	<b>100%</b>	24,3%	49,5%	51,0%	52,2%	52,0%	53,0%	52,3%	55,1%	56,5%	56,0%	55,9%	56,9%
Artigo 7º, V, b: Fundos Renda Fixa/Crédito Privado	<b>10%</b>	1,2%	1,1%	1,1%	0,5%	0,5%	0,4%	0,4%	0,4%	0,4%	0,2%	0,2%	0,2%
Artigo 7º, V, a: Cotas de classe sênior de fundos de inv. em direitos creditórios (FDIC)	<b>10%</b>	2,8%	2,7%	2,6%	2,6%	2,6%	2,6%	2,5%	2,4%	2,2%	2,2%	2,1%	2,1%
Artigo 10º, Inciso I: Cotas FIM e cotas FIC/FIM	<b>10%</b>	2,7%	2,6%	2,5%	2,6%	2,6%	2,6%	2,6%	2,5%	2,5%	2,4%	2,4%	2,4%
Artigo 11: FII presença 60% pregões 12 meses anteriores	<b>10%</b>	1,9%	1,9%	1,8%	1,8%	1,8%	1,9%	1,9%	1,8%	1,8%	1,8%	1,8%	1,8%
Artigo 10, II: FIPs (que atendam requisitos governança)	<b>5%</b>	4,0%	3,9%	3,7%	3,7%	3,7%	3,7%	3,7%	3,7%	3,7%	3,7%	3,8%	2,9%
Artigo 8º, I: Fundo de Ações	<b>40%</b>	21,3%	20,7%	21,1%	19,7%	19,9%	18,0%	19,0%	19,8%	19,6%	20,5%	19,5%	19,0%