



RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

1º Trimestre de 2024

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
09/05/2024



1. INTRODUÇÃO

O presente relatório tem por objetivo demonstrar as principais atividades realizadas pela controladoria interna do Pauliprev no período, em observância aos artigos 31, 70 e 74 da Constituição Federal, artigos 34 e 37 da Lei Orgânica do município e anexo II da Lei Complementar municipal nº 73/2020.

As atividades se basearam no plano anual de controladoria interna aprovado para o exercício, seguindo os critérios de materialidade e relevância refletidos em sua matriz de risco, bem como em solicitações da Diretoria Executiva do Pauliprev e do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo (TCE-SP).

Em complemento a este relatório, recomenda-se a leitura do Relatório Gerencial do 1º trimestre de 2024.



2. ÁREA ADMINISTRATIVA

2.1. COMPRAS, LICITAÇÕES E CONTRATOS

Na área de compras e licitações, foi realizada análise prévia do processo de **adesão ao sistema de pregões eletrônicos da Bolsa Nacional de Preços (BNC)**, que resultou em manifestação favorável desta controladoria (parecer nº 01/2024), e análise prévia da **minuta de regulamento para as contratações diretas do Pauliprev** (parecer nº 07/2024), que trouxe algumas sugestões de melhoria para o texto analisado.

Em se tratando efetivamente da verificação de processos para aquisição de bens e serviços, foram analisados previamente o **processo administrativo nº 08/2024**, dispensa de licitação nº 06/2024, para aquisição de equipamentos de informática, com a finalidade de aprimorar o sistema de backups do instituto (parecer nº 04/2024), bem como o processo administrativo para **contratação de consultoria atuarial** (parecer 08/2024), dos quais resultaram algumas sugestões de melhoria, como, por exemplo, *juntar aos processos a justificativa para escolha dos fornecedores, nos termos do inciso IV da Lei nº 14.133/2021; e em futuras contratações diretas, durante a fase de recebimento de propostas, estender a publicidade ao site da autarquia, adicionalmente à publicação no diário oficial do município, todas acolhidas e implementadas pela diretoria executiva em conjunto com a comissão de licitação Pauliprev.*

2.2. RELATÓRIOS DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS

Por ocasião da prestação de informações sobre os benefícios concedidos no exercício anterior, realizada anualmente para o Tribunal de Contas do Estado de São Paulo (TCE-SP), via sistema SisCAAWeb, foi identificada uma falha nos relatórios de benefícios concedidos extraídos do sistema da folha de pagamentos.

Quando o benefício possui efeitos retroativos, isto é, seus efeitos se iniciam em momento anterior à data de concessão, o referido sistema considerava como data de concessão o início de seus efeitos, em vez de considerar a data do ato concessivo.

Ou seja, se um benefício fosse concedido, por exemplo, em 10 de fevereiro de 2023, mas com efeitos retroativos a 10 de dezembro de 2022, este benefício constaria no rol de benefícios de 2022, em vez de constar no rol de benefícios concedidos em 2023.



CONTROLADORIA INTERNA
RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO
1º TRIMESTRE 2024

Nesse exemplo hipotético, o benefício não seria incluído no rol de benefícios 2023 informado ao TCE-SP, salvo se o erro for percebido por acompanhamento e conferência manuais, o que não é boa prática, haja vista sua suscetibilidade a falhas.

Em razão disso, e considerando a otimização do uso da força de trabalho promovida pela automatização de processos, foi sugerido ao Departamento de Recursos Humanos, setor responsável por adicionar os novos benefícios ao sistema de pagamentos, que verificasse junto à fornecedora do software de gestão da folha formas de superar a referida lacuna, sem que fossem prejudicadas outras funcionalidades que atendem plenamente as necessidades da autarquia.

Em atenção ao sugerido, melhorias foram implementadas e o sistema passou a incorporar a data de concessão do benefício aos relatórios, com vistas a eliminar a citada falha.

Testes realizados com os benefícios concedidos no primeiro trimestre mostraram que as modificações efetivamente trouxeram mais qualidade e segurança aos relatórios. Contudo, por segurança, novos testes serão realizados ao longo do ano, antes de descontinuar o acompanhamento e conferência manuais.



3. ÁREA DE ARRECADAÇÃO

Na área de arrecadação, foi realizada, no início do exercício, a conferência da atualização dos valores dos aportes para cobertura do déficit técnico atuarial, conforme parâmetros da Lei municipal nº 3.738/2019, atendendo à solicitação da Diretoria Administrativa-Financeira.

Em relação às verificações envolvendo a arrecadação de receitas, não houve ocorrências. Foram arrecadados **R\$ 99.365.353,66** no primeiros três meses dos ano, conforme quadro a seguir.

Receitas - 1º Trimestre 2024		
Aportes Atuariais	R\$ 22.627.065,99	22,77%
Contribuição Patronal	R\$ 21.938.166,91	22,08%
Contribuição Ativos	R\$ 21.903.612,51	22,04%
Remuneração dos Investimentos	R\$ 20.569.215,20	20,70%
Compensação Previdenciária	R\$ 7.711.380,59	7,76%
Contribuição Inativos	R\$ 2.307.344,01	2,32%
Parcelamentos	R\$ 2.127.816,39	2,14%
Convênio SMRH 01/2020	R\$ 180.752,06	0,18%
Receita Total	R\$ 99.365.353,66	100,00%



4. ÁREA FINANCEIRA

4.1. RECURSOS DO CONVÊNIO SMRH Nº 01/2020

Considerando a finalidade do convênio SMRH 01/2020, que é restituir despesas com vencimentos e encargos patronais dos servidores da área de perícia médica do Pauliprev, isto é, restituir despesas administrativas, assim como o disposto no inciso III do artigo 84 da Portaria MTP nº 1.4967/2022, foi sugerido à diretoria executiva que a melhor destinação a ser dada a esses recursos seria direcioná-los à recomposição da reserva administrativa, uma vez que o instituto efetua o pagamento aos servidores e posteriormente recebe a restituição.

A diretoria executiva concordou com a sugestão e fez os ajustes necessários para que tais recursos fossem incorporados à reserva administrativa do Pauliprev.

4.2. ENVIO DE DOCUMENTOS AO MINISTÉRIO DA PREVIDÊNCIA SOCIAL (MPS)

Os documentos exigidos pelo MPS no primeiro trimestre do ano foram entregues tempestivamente, conforme tabela a seguir.

DAIR			
Competência	Data limite	Data de envio	Situação
dez/23	31/01/2024	29/01/2024	OK
jan/24	29/02/2024	29/02/2024	OK
fev/24	31/03/2024	26/03/2024	OK
DIPR			
Competência	Data limite	Data de envio	Situação
6º bimestre 2023	31/01/2024	31/01/2024	OK
1º bimestre 2024	31/03/2024	27/03/2024	OK
DRAA			
Data-base	Data limite	Data de envio	Situação
31/12/2023	31/03/2024	25/04/2024	OK ¹

¹ Atraso em razão de lentidão no sistema disponibilizado aos atuários para preenchimento do DRAA, fato que levou o MPS a considerar 31/07/2024 como data limite para fins de apuração do Índice de Situação Previdenciária (ISP), conforme comunicado interno transmitido aos regimes próprios de previdência social.



CONTROLADORIA INTERNA
RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO
1º TRIMESTRE 2024

4.3. ENVIO DE DOCUMENTOS AO TRIBUNAL DE CONTAS DE SÃO PAULO (TCE-SP)

Em relação às fases I e II, todos os vinte e seis documentos exigidos pelo tribunal foram entregues dentro do prazo.

Tipo de Documento	Referência	Ano	Prazo de Entrega	Entregue	No Prazo	Data de Entrega
Balancete-isolado-conta-contábil	11	2023	11/01/2024	Sim	Sim	19/12/2023
Balancete-isolado-conta-contábil	12	2023	29/01/2024	Sim	Sim	27/01/2024
Balancete-isolado-conta-contábil	1	2024	15/03/2024	Sim	Sim	04/03/2024
Balancete-isolado-conta-corrente	11	2023	11/01/2024	Sim	Sim	19/12/2023
Balancete-isolado-conta-corrente	12	2023	29/01/2024	Sim	Sim	27/01/2024
Balancete-isolado-conta-corrente	1	2024	15/03/2024	Sim	Sim	04/03/2024
SisCAA	12	2023	31/01/2024	Sim	Sim	23/01/2024
Relatório de Atividades	12	2023	05/03/2024	Sim	Sim	08/02/2024
Conciliações Bancárias Mensais	11	2023	22/01/2024	Sim	Sim	19/01/2024
Conciliações Bancárias Mensais	12	2023	29/02/2024	Sim	Sim	20/02/2024
Conciliações Bancárias Mensais	1	2024	27/03/2024	Sim	Sim	22/03/2024
Atualização do Cadastro Geral de Entidades - Mensal	12	2023	10/01/2024	Sim	Sim	10/01/2024
Atualização do Cadastro Geral de Entidades - Mensal	1	2024	15/02/2024	Sim	Sim	09/02/2024
Atualização do Cadastro Geral de Entidades - Mensal	2	2024	11/03/2024	Sim	Sim	11/03/2024
Balancete-isolado-encerramento-13-conta-contabil	13	2023	19/02/2024	Sim	Sim	19/02/2024
Balancete-isolado-encerramento-13-conta-corrente	13	2023	19/02/2024	Sim	Sim	19/02/2024
Balancete-isolado-encerramento-14-conta-contabil	14	2023	29/02/2024	Sim	Sim	20/02/2024
Balancete-isolado-encerramento-14-conta-corrente	14	2023	29/02/2024	Sim	Sim	20/02/2024
Fundos de Investimento	11	2023	10/01/2024	Sim	Sim	10/01/2024
Fundos de Investimento	12	2023	15/02/2024	Sim	Sim	15/02/2024
Fundos de Investimento	1	2024	11/03/2024	Sim	Sim ²	12/03/2024
Demonstrativo de Receitas Previdenciárias	11	2023	10/01/2024	Sim	Sim	10/01/2024
Demonstrativo de Receitas Previdenciárias	12	2023	15/02/2024	Sim	Sim	09/02/2024
Demonstrativo de Receitas Previdenciárias	1	2024	17/04/2024 ³	Sim	Sim	05/04/2024
Demonstrativo da Rentabilidade e Evolução dos Investimentos	12	2023	15/02/2024	Sim	Sim	09/02/2024
Parcelamentos com RPPS	12	2023	15/02/2024	Sim	Sim	09/02/2024

² Entregue no dia 11/03/2024, mas processado pelo sistema Audesp somente no dia 12/03/2024.

³ Conforme Comunicado TCE nº 15/2024.



CONTROLADORIA INTERNA
RELATÓRIO DE CONTROLE INTENO
1º TRIMESTRE 2024

No que tange à fase III, dos vinte e um documentos exigidos, vinte foram entregues tempestivamente e um foi entregue com seis dias úteis de atraso.

Item de Prestação	Identificação	Prazo da Entrega	Data de Entrega	Entrega no Prazo
Atos Normativos	Declaração Negativa - Ano Exercício: 2023 - Período: Dezembro	09/01/2024	04/01/2024	Sim
Cargos	Declaração Negativa - Ano Exercício: 2023 - Período: Dezembro	10/01/2024	04/01/2024	Sim
Quadro de Pessoal	Ano Exercício: 2023 - Período: 3º Quadrimestre	15/01/2024	04/01/2024	Sim
Lotação Agente Público	Declaração Negativa - Ano Exercício: 2023 - Período: Dezembro	15/01/2024	04/01/2024	Sim
Resumo Mensal da Folha de Pagamento	Ano Exercício: 2023 - Período: Dezembro	15/01/2024	23/01/2024	Não
Folha Ordinária	Ano Exercício: 2023 - Período: Dezembro	15/01/2024	05/01/2024	Sim
Folha Suplementar	Ano Exercício: 2023 - Período: Dezembro	22/01/2024	05/01/2024	Sim
Pagamento de Folha Ordinária	Ano Exercício: 2023 - Período: Dezembro	22/01/2024	05/01/2024	Sim
Atos Normativos	Declaração Negativa - Ano Exercício: 2024 - Período: Janeiro	05/02/2024	01/02/2024	Sim
Cargos	Declaração Negativa - Ano Exercício: 2024 - Período: Janeiro	15/02/2024	01/02/2024	Sim
Lotação Agente Público	Código do Cargo: 00000000149 - Nome do Cargo: TECNICO DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO - Data da Lotação:	15/02/2024	08/02/2024	Sim
Resumo Mensal da Folha de Pagamento	Ano Exercício: 2024 - Período: Janeiro	15/02/2024	05/02/2024	Sim
Folha Ordinária	Ano Exercício: 2024 - Período: Janeiro	15/02/2024	05/02/2024	Sim
Folha Suplementar	Ano Exercício: 2024 - Período: Janeiro	20/02/2024	05/02/2024	Sim
Pagamento de Folha Ordinária	Ano Exercício: 2024 - Período: Janeiro	20/02/2024	06/02/2024	Sim
Atos Normativos	Declaração Negativa - Ano Exercício: 2024 - Período: Fevereiro	05/03/2024	01/03/2024	Sim
Cargos	Declaração Negativa - Ano Exercício: 2024 - Período: Fevereiro	11/03/2024	01/03/2024	Sim
Lotação Agente Público	Declaração Negativa - Ano Exercício: 2024 - Período: Fevereiro	15/03/2024	01/03/2024	Sim
Resumo Mensal da Folha de Pagamento	Ano Exercício: 2024 - Período: Fevereiro	15/03/2024	01/03/2024	Sim
Folha Ordinária	Ano Exercício: 2024 - Período: Fevereiro	15/03/2024	01/03/2024	Sim
Pagamento de Folha Ordinária	Ano Exercício: 2024 - Período: Fevereiro	20/03/2024	06/03/2024	Sim



5. ÁREA DE INVESTIMENTOS

5.1. DESEMPENHO DA CARTEIRA

O crescimento da carteira de investimentos foi de 2,58% no período, impactada sobretudo pela entrada líquida de **R\$ 40.475.250,16⁴** em novos recursos. A taxa interna de retorno, isto é, sua rentabilidade efetiva, foi de 0,037%.

Ativo	Saldo inicial	Aplicações	Resgates	Saldo final	Crescimento da Carteira	TIR
Carteira total	R\$ 1.589.859.899,20	R\$ 103.417.877,44	R\$ 62.942.627,28	R\$ 1.630.943.894,67	2,58%	0,037%

Considerando a inflação acumulada nos primeiros três meses do ano (1,42%)⁵, o crescimento e a rentabilidade reais foram de 1,15% e -1,36%, respectivamente.

Ativo	Crescimento Nominal	Crescimento Real	TIR Nominal	TIR Real
Carteira total	2,58%	1,15%	0,037%	-1,36%

Dessa forma, observa-se que o crescimento real da carteira está próximo de sua meta de rentabilidade (1,21%)⁶, estabelecida na política de investimentos, mas a rentabilidade efetiva ficou abaixo, sendo negativa no período.

Ao dividir a carteira em ativos líquidos e ilíquidos, temos.

Ativo	Saldo inicial	Aplicações	Resgates	Saldo final	Crescimento Nominal	Crescimento Real	TIR Nominal	TIR Real
Ilíquidos	R\$ 148.315.774,70	R\$ 0,00	R\$ 3.011.364,24	R\$ 138.535.393,27	-6,59%	-7,90%	-4,61%	-5,94%
Líquidos	R\$ 1.441.544.124,50	R\$ 103.417.877,44	R\$ 59.931.263,04	R\$ 1.492.408.501,40	3,53%	2,08%	0,50%	-0,91%

Conforme se observa, a parte líquida da carteira apresentou crescimento de 3,53%, muito influenciada pela entrada líquida de recursos no montante de R\$ 43.486.614,40. Sua taxa interna de retorno (TIR) foi de 0,5%.

Em termos reais, ou seja, descontada a inflação do período, o crescimento da carteira líquida (2,08%) foi superior à meta de rentabilidade (1,21%), ao passo que a rentabilidade

⁴ Os fluxos financeiros aqui citados podem ser visualizados nos anexos deste relatório.

⁵ Fonte: <https://www.ibge.gov.br/estatisticas/economicas/precos-e-custos/9262-indice-nacional-de-precos-ao-consumidor-ampla-especial.html?edicao=35924&t=downloads>

⁶ $4,93^{3/12} = 1,21$



CONTROLADORIA INTERNA
RELATÓRIO DE CONTROLE INTENO
1º TRIMESTRE 2024

efetiva ficou negativa (-0,91%).

A tabela seguinte detalha o comportamento de todos os ativos pertencentes à parte líquida do portfólio no trimestre.

Ativo	Saldo inicial	Aplicações	Resgates	Saldo final	Crescimento Nominal	Crescimento Real	TIR Nominal	TIR Real
Carteira NTN-B	R\$ 821.247.198,77	R\$ 0,00	R\$ 20.569.215,20	R\$ 829.091.866,62	0,96%	-0,46%	3,50%	2,05%
FI Conta Corrente Previdenciária	R\$ 21.946.022,57	R\$ 42.530.247,23	R\$ 55.740.353,94	R\$ 9.580.569,81	-56,34%	-56,96%	3,00%	1,56%
FI Conta Corrente Administrativa	R\$ 6.495.268,13	R\$ 3.385.146,18	R\$ 1.881.628,19	R\$ 8.204.461,32	26,31%	24,55%	2,76%	1,32%
FI Aportes Déficit Atuarial	R\$ 120.407.708,22	R\$ 25.896.152,24	R\$ 0,00	R\$ 149.858.653,06	24,46%	22,72%	2,65%	1,21%
FI Banco do Brasil Retorno Total	R\$ 61.185.537,64	R\$ 17.730.963,65	R\$ 0,00	R\$ 80.594.694,18	31,72%	29,88%	2,40%	0,96%
FI Caixa Gestão Estratégica	R\$ 100.008.099,16	R\$ 13.875.368,14	R\$ 2.309.280,91	R\$ 113.547.172,56	13,54%	11,95%	1,82%	0,39%
FIC Itau Ações Dunamis	R\$ 75.115.584,50	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 76.196.549,85	1,44%	0,02%	1,44%	0,02%
FI Bradesco Ações Selection	R\$ 65.753.512,74	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 63.753.424,36	-3,04%	-4,40%	-3,04%	-4,40%
Geração FIA	R\$ 30.216.240,10	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 29.257.885,53	-3,17%	-4,53%	-3,17%	-4,53%
Icatu Vanguarda Dividendos FIA	R\$ 64.543.568,28	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 61.894.512,23	-4,10%	-5,45%	-4,10%	-5,45%
FI Momento 30	R\$ 36.466.131,82	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 34.437.746,28	-5,56%	-6,88%	-5,56%	-6,88%
Bahia BBM Valuation II FIC FIA	R\$ 38.159.252,57	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 35.990.965,60	-5,68%	-7,00%	-5,68%	-7,00%

Os ativos pintados de verde obtiveram rentabilidade (TIR real) igual ou superior à meta.

A Carteira de Títulos Públicos atrelados à inflação (NTN-Bs) obteve a melhor performance do portfólio, com TIR real de 2,05%.

Os fundos de investimentos destinados à movimentação dos recursos previdenciários e administrativos também colheram ótimo desempenho, com retornos reais de 1,56% e 1,32%, respectivamente, acima da meta de rentabilidade (1,21%) e do CDI, cuja rentabilidade real no mesmo período foi de 1,18%.

O fundo destinado a receber os aportes para cobertura do déficit atuarial auferiu rentabilidade real levemente superior ao CDI, e, curiosamente, em cima da meta atuarial de rentabilidade (1,21%).

Os fundos pintados de laranja, não obstante serem fundos renda fixa, tiveram rentabilidade inferior ao CDI, e, conseqüentemente, abaixo da meta de retorno. Ambos foram objeto de novos aportes no período.

Os demais fundos (sem coloração) são fundos de ações. Todos obtiveram rentabilidade abaixo da meta atuarial. No entanto, o índice de referência para tais fundos (Ibovespa) também



CONTROLADORIA INTERNA
RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO
1º TRIMESTRE 2024

teve desempenho negativo no período (-4,53% de retorno nominal e -5,87% de retorno real), reflexo de um momento ruim para o mercado acionário em geral.

Do comportamento individual dos ativos nos primeiros três meses do ano, pode-se projetar para os próximos meses ser mais vantajoso manter as sobras de caixa no fundo atrelado à conta corrente previdenciária do que destiná-las aos demais fundos, uma vez que estes foram menos rentáveis e possuíam, ao final do trimestre, montantes investidos significativamente superiores.

5.2. LIMITES RESOLUÇÃO CMN nº 4.963/2021

Enquadramento Legal - Resolução 4963/2021		Limite	mar/24	Resultado
Artigo 7º, III, a:	Fundos Renda fixa em geral	70%	11,57%	OK
Artigo 7º, I, b:	Fundos referenciados 100% Títulos Públicos	100%	11,90%	OK
Artigo 7º, I, a:	Títulos Públicos de Emissão do Tesouro Nacional	100%	50,84%	OK
Artigo 7º, V, b:	Fundos Renda Fixa/Crédito Privado	10%	0,20%	OK
Artigo 7º, V, a:	Cotas de classe sênior de fundos de inv. em direitos creditórios (FDIC)	10%	1,44%	OK
Artigo 10, I:	Cotas FIM e cotas FIC/FIM	10%	1,74%	OK
Artigo 11:	FII presença 60% pregões 12 meses anteriores.	10%	1,44%	OK
Artigo 10, II:	FIPs (que atendam requisitos governança)	5%	2,38%	OK
Artigo 8º, I:	Fundo de Ações	40%	18,49%	OK
Artigo 14,	FIA + FII + FIP + FIM + FIA Mercado de Acesso	40%	24,05%	OK
Artigo 7º, § 7º, III:	FIDC + Crédito Privado + FI Debêntures	25%	1,64%	OK
Artigo 10,	FIP + FIM + FIA Mercado de Acesso (F.I. Estruturados)	15%	4,12%	OK
Artigo 18,	Os Fundos não podem concentrar mais que 20% da Carteira	-	-	OK

Artigo 19: Limite de 15% do PL de um mesmo fundo				
Fundo	PLTotal	PL Pauliprev	Participação	Observação
BRDESCO FI AÇÕES SELECTION	R\$ 398.262.458,88	R\$ 63.753.424,36	16%	-
BAHIA BBM VALUATION II FIC FIA	R\$ 244.715.736,15	R\$ 35.990.965,60	15%	Em relação ao Fundo Master
GERAÇÃO FIA	R\$ 205.683.802,42	R\$ 29.257.885,53	14%	Em relação ao Fundo Master
MOMENTO 30	R\$ 319.483.726,06	R\$ 34.437.746,28	11%	-
ICATU VANGUARDA DIVIDENDOS FIA	R\$ 658.987.760,05	R\$ 61.894.512,23	9%	-
ITAU AÇÕES DUNAMIS FIC	R\$ 1.248.705.426,92	R\$ 76.196.549,85	6%	-
CAIXA FIC BRASIL G. ESTRATEGICA	R\$ 5.431.217.487,91	R\$ 113.547.172,56	2%	-
BB PREV RET TOTAL	R\$ 6.783.435.564,44	R\$ 80.594.694,18	1%	-
BB PREV PERFIL (Aportes)	R\$ 16.860.564.075,44	R\$ 149.858.653,06	1%	-
INSTITUCIONAL RF DI	R\$ 2.837.635.942,66	R\$ 17.785.031,13	1%	-



CONTROLADORIA INTERNA
RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO
1º TRIMESTRE 2024

Nas tabelas acima, observa-se que a carteira de investimentos, no geral, atende com boa margem de segurança aos limites de enquadramento estabelecidos pelo Conselho Monetário Nacional (CMN), exceto em relação aos três fundos coloridos de laranja, dos quais um está um pouco acima do limite de participação em um mesmo fundo, outro está no limite dessa participação e o terceiro está próximo ao limite, e, portanto, não é recomendável realizar novos aportes neles.

Cabe ressaltar que, tendo em vista que no trimestre não houve novas aplicações nesses fundos, trata-se de desenquadramento passivo, cujo prazo para regularização é de 180 dias, conforme art. 27 da Resolução CMN nº 4.963/2021.

Por conta disso, recomenda-se que, além de não efetuar novos aportes, tais fundos sejam monitorados mês a mês para verificar se os percentuais de participação do Pauliprev retornam ao limite ou se haverá necessidade de realizar resgates.



6. ÁREA DE BENEFÍCIOS

6.1. BENEFÍCIOS CONCEDIDOS

Foram realizadas verificações por amostragem nos benefícios concedidos no primeiro trimestre, sem ocorrências registradas.

6.2. REAJUSTES DOS PROVENTOS DE APOSENTADORIA E PENSÃO

Em 12 de janeiro de 2024, foi publicada a Portaria Interministerial MPS/MF nº 2, de 11 de janeiro de 2024, que reajustou, a partir de janeiro deste ano, os benefícios pagos pelo Instituto Nacional do Seguro Social (INSS), com os seguintes índices.

INÍCIO DO BENEFÍCIO	REAJUSTE (%)
Até janeiro de 2023	3,71
Em fevereiro de 2023	3,23
Em março de 2023	2,44
Em abril de 2023	1,79
Em maio de 2023	1,26
Em junho de 2023	0,89
Em julho de 2023	0,99
Em agosto de 2023	1,08
Em setembro de 2023	0,88
Em outubro de 2023	0,77
Em novembro de 2023	0,65
Em dezembro de 2023	0,55

Em dezembro de 2023, o Pauliprev contava 756 beneficiários (591 aposentadorias e 165 pensões) cuja regra de reajuste acompanha o regime geral de previdência. Conseqüentemente, esses benefícios foram reajustados, em janeiro de 2024, nos termos da citada portaria do governo federal.

Para conferência dos índices aplicados, comparou-se os valores desses benefícios em fevereiro de 2024 com aqueles apurados em dezembro de 2023 e as respectivas datas de concessão.

Todos os 756 benefícios foram verificados e nenhuma inconformidade foi encontrada. Os resultados estão sintetizados na tabela a seguir.



CONTROLADORIA INTERNA
RELATÓRIO DE CONTROLE INTENO
1º TRIMESTRE 2024

Data do benefício	Reajuste (%)	Quantidade
Até janeiro/2023	3,71	682
Fevereiro/2023	3,23	9
Março/2023	2,44	5
Abril/2023	1,79	7
Maió/2023	1,26	4
Junho/2023	0,89	7
Julho/2023	0,99	2
Agosto/2023	1,08	13
Setembro/2023	0,88	5
Outubro/2023	0,77	5
Novembro/2023	0,65	8
Dezembro/2023	0,55	3
Piso	6,97	3
Óbitos	-	3
Total		756



7. OUTRAS ATIVIDADES

7.1. TCE-SP

As atividades relacionadas ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo no período foram as seguintes:

- a) Preenchimento do relatório de atividades referente ao exercício 2023, via sistema Audesp;
- b) Compilação de informações e pré-elaboração das respostas aos itens das requisições TCE nº 10 e 12/2024 RGS, relacionadas a benefícios concedidos no exercício de 2022.

7.2. RELATÓRIOS

Elaboração do relatório de controle interno referente ao segundo semestre de 2023.

Elaboração do relatório gerencial relativo ao quarto trimestre de 2023.

7.3. PARECERES E CÁLCULOS

Foram efetuados 15 cálculos de atualização do valor do provento de aposentadoria em decorrência de decisões judiciais que concederam aos segurados direito à progressão funcional em momento anterior à aposentadoria. Pareceres 02, 03, 05, 06, 09, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18 e 19/2024.



8. CONCLUSÃO

Mediante as análises realizadas, esta controladoria interna, na conclusão de seus trabalhos, destaca a seguinte recomendação:

- *não efetuar novos aportes nos fundos a) BRADESCO FI AÇÕES SELECTION, b) BAHIA BBM VALUATION II FIC FIA e c) GERAÇÃO FIA, bem como realizar o monitoramento deles, mês a mês, para verificar se os percentuais de participação do Pauliprev retornam ao limite ou se haverá a necessidade de realizar resgates. (item 5.2)*

Os detalhes dessa ocorrência se encontram no tópico correspondente do presente relatório.

À consideração da Diretoria Executiva.

Paulínia, 09 de maio de 2024

Amadeu Carminati Neto
Controlador Interno



CONTROLADORIA INTERNA
RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO
1º TRIMESTRE 2024

ANEXO: FLUXO DE CAIXA INVESTIMENTOS

Carteira Total

31/12/2023	Saldo inicial	-R\$ 1.589.859.899,20
02/JANEIRO/2024	RESGATE	R\$ 751.205,78
03/JANEIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 3.159.754,57
04/JANEIRO/2024	RESGATE	R\$ 15.225,98
05/JANEIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 15.225,98
05/JANEIRO/2024	RESGATE	R\$ 27.494,64
08/JANEIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 5.568.351,84
08/JANEIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 6.619.890,25
08/JANEIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 20.850.455,96
08/JANEIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 825.604,78
09/JANEIRO/2024	RESGATE	R\$ 896.008,01
09/JANEIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 896.008,01
12/JANEIRO/2024	RESGATE	R\$ 1.811.483,86
12/JANEIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 1.811.483,86
15/JANEIRO/2024	RESGATE	R\$ 2.503.787,76
15/JANEIRO/2024	RESGATE	R\$ 177.376,96
15/JANEIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 2.969,53
16/JANEIRO/2024	RESGATE	R\$ 13.322,00
16/JANEIRO/2024	RESGATE	R\$ 18.131,43
19/JANEIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 2.378,06
22/JANEIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 1.852,44
25/JANEIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 702.380,17
26/JANEIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 424,96
29/JANEIRO/2024	RESGATE	R\$ 14.990,22
30/JANEIRO/2024	RESGATE	R\$ 14.917.020,32
30/JANEIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 10.475,14
30/JANEIRO/2024	RESGATE	R\$ 202.610,69
01/FEVEREIRO/2024	RESGATE	R\$ 763.116,73
07/FEVEREIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 1.066.997,01
07/FEVEREIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 7.831.975,08
07/FEVEREIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 171.612,79
07/FEVEREIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 223.486,66
07/FEVEREIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 10.222.583,12
07/FEVEREIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 825.604,78
07/FEVEREIRO/2024	RESGATE	R\$ 172.889,62
09/FEVEREIRO/2024	RESGATE	R\$ 116.690,66
15/FEVEREIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 3.269.086,25
15/FEVEREIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 17.300.128,95
16/FEVEREIRO/2024	RESGATE	R\$ 15.996,22
19/FEVEREIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 2.824,14
20/FEVEREIRO/2024	RESGATE	R\$ 80.901,16
20/FEVEREIRO/2024	RESGATE	R\$ 2.563.881,22
20/FEVEREIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 2.378,06
21/FEVEREIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 1.852,44



CONTROLADORIA INTERNA
RELATÓRIO DE CONTROLE INTENO
1º TRIMESTRE 2024

26/FEVEREIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 708.277,45
26/FEVEREIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 440,72
27/FEVEREIRO/2024	RESGATE	R\$ 17.704.531,96
27/FEVEREIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 75.425,79
27/FEVEREIRO/2024	RESGATE	R\$ 432.532,23
01/MARÇO/2024	RESGATE	R\$ 20.818,56
01/MARÇO/2024	RESGATE	R\$ 1.335,22
04/MARÇO/2024	RESGATE	R\$ 777.626,96
04/MARÇO/2024	RESGATE	R\$ 40.637,99
05/MARÇO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 171.612,79
06/MARÇO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 207.348,04
07/MARÇO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 7.831.975,08
07/MARÇO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 9.070.241,83
07/MARÇO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 1.668.985,97
07/MARÇO/2024	RESGATE	R\$ 3.823,82
07/MARÇO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 100.331,07
07/MARÇO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 958.659,48
13/MARÇO/2024	RESGATE	R\$ 288.646,39
14/MARÇO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 291.456,25
15/MARÇO/2024	RESGATE	R\$ 5.376,68
15/MARÇO/2024	RESGATE	R\$ 195.685,23
15/MARÇO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 75.243,91
19/MARÇO/2024	RESGATE	R\$ 79.989,49
19/MARÇO/2024	RESGATE	R\$ 2.546.296,82
20/MARÇO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 440,72
20/MARÇO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 2.471,76
21/MARÇO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 1.852,44
25/MARÇO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 717.158,78
27/MARÇO/2024	RESGATE	R\$ 15.465.318,62
27/MARÇO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 85.219,88
27/MARÇO/2024	RESGATE	R\$ 317.874,05
27/MARÇO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 64.950,65
	Saldo final março	R\$ 1.630.943.894,67
	TIR	0,037%
	Crescimento	2,58%



CONTROLADORIA INTERNA
RELATÓRIO DE CONTROLE INTENO
1º TRIMESTRE 2024

Carteira Líquida

31/12/2023	Saldo inicial	-R\$ 1.441.544.124,50
02/JANEIRO/2024	RESGATE	R\$ 751.205,78
03/JANEIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 3.159.754,57
05/JANEIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 15.225,98
05/JANEIRO/2024	RESGATE	R\$ 27.494,64
08/JANEIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 5.568.351,84
08/JANEIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 6.619.890,25
08/JANEIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 20.850.455,96
08/JANEIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 825.604,78
09/JANEIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 896.008,01
12/JANEIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 1.811.483,86
15/JANEIRO/2024	RESGATE	R\$ 2.503.787,76
15/JANEIRO/2024	RESGATE	R\$ 177.376,96
15/JANEIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 2.969,53
16/JANEIRO/2024	RESGATE	R\$ 13.322,00
16/JANEIRO/2024	RESGATE	R\$ 18.131,43
19/JANEIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 2.378,06
22/JANEIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 1.852,44
25/JANEIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 702.380,17
26/JANEIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 424,96
29/JANEIRO/2024	RESGATE	R\$ 14.990,22
30/JANEIRO/2024	RESGATE	R\$ 14.917.020,32
30/JANEIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 10.475,14
30/JANEIRO/2024	RESGATE	R\$ 202.610,69
01/FEVEREIRO/2024	RESGATE	R\$ 763.116,73
07/FEVEREIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 1.066.997,01
07/FEVEREIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 7.831.975,08
07/FEVEREIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 171.612,79
07/FEVEREIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 223.486,66
07/FEVEREIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 10.222.583,12
07/FEVEREIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 825.604,78
07/FEVEREIRO/2024	RESGATE	R\$ 172.889,62
09/FEVEREIRO/2024	RESGATE	R\$ 116.690,66
15/FEVEREIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 3.269.086,25
15/FEVEREIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 17.300.128,95
16/FEVEREIRO/2024	RESGATE	R\$ 15.996,22
19/FEVEREIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 2.824,14
20/FEVEREIRO/2024	RESGATE	R\$ 80.901,16
20/FEVEREIRO/2024	RESGATE	R\$ 2.563.881,22
20/FEVEREIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 2.378,06
21/FEVEREIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 1.852,44
26/FEVEREIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 708.277,45
26/FEVEREIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 440,72
27/FEVEREIRO/2024	RESGATE	R\$ 17.704.531,96
27/FEVEREIRO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 75.425,79
27/FEVEREIRO/2024	RESGATE	R\$ 432.532,23



CONTROLADORIA INTERNA
RELATÓRIO DE CONTROLE INTENO
1º TRIMESTRE 2024

01/MARÇO/2024	RESGATE	R\$ 20.818,56
01/MARÇO/2024	RESGATE	R\$ 1.335,22
04/MARÇO/2024	RESGATE	R\$ 777.626,96
04/MARÇO/2024	RESGATE	R\$ 40.637,99
05/MARÇO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 171.612,79
06/MARÇO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 207.348,04
07/MARÇO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 7.831.975,08
07/MARÇO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 9.070.241,83
07/MARÇO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 1.668.985,97
07/MARÇO/2024	RESGATE	R\$ 3.823,82
07/MARÇO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 100.331,07
07/MARÇO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 958.659,48
14/MARÇO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 291.456,25
15/MARÇO/2024	RESGATE	R\$ 5.376,68
15/MARÇO/2024	RESGATE	R\$ 195.685,23
15/MARÇO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 75.243,91
19/MARÇO/2024	RESGATE	R\$ 79.989,49
19/MARÇO/2024	RESGATE	R\$ 2.546.296,82
20/MARÇO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 440,72
20/MARÇO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 2.471,76
21/MARÇO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 1.852,44
25/MARÇO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 717.158,78
27/MARÇO/2024	RESGATE	R\$ 15.465.318,62
27/MARÇO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 85.219,88
27/MARÇO/2024	RESGATE	R\$ 317.874,05
27/MARÇO/2024	APLICAÇÃO	-R\$ 64.950,65
	saldo final março	R\$ 1.492.408.501,40
	TIR	0,50%
	Crescimento	3,53%

Carteira Ilíquida

31/12/2023	-R\$ 148.315.774,70	Saldo inicial
04/01/2024	R\$ 15.225,98	resgate
09/01/2024	R\$ 896.008,01	resgate
12/01/2024	R\$ 1.811.483,86	resgate
13/03/2024	R\$ 288.646,39	resgate
	R\$ 138.535.393,27	Saldo final março
	TIR	-4,61%
	Crescimento	-6,59%



CONTROLADORIA INTERNA
RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO
1º TRIMESTRE 2024

Carteira NTN-B

31/12/2023	-R\$ 821.247.198,77	Saldo inicial
15/02/2024	R\$ 20.569.215,20	Cupons recebidos
	R\$ 829.091.866,62	Saldo final março
	TIR	3,50%
	Crescimento	0,96%

F.I. Conta Corrente Previdenciária

31/12/2023	-R\$ 21.946.022,57	Saldo inicial
08/01/2024	-R\$ 20.850.455,96	aplicação
15/01/2024	R\$ 2.503.787,76	resgate
16/01/2024	R\$ 13.322,00	resgate
19/01/2024	-R\$ 2.378,06	aplicação
22/01/2024	-R\$ 1.852,44	aplicação
25/01/2024	-R\$ 702.380,17	aplicação
30/01/2024	R\$ 14.917.020,32	resgate
30/01/2024	-R\$ 10.475,14	aplicação
07/02/2024	-R\$ 10.222.583,12	aplicação
20/02/2024	R\$ 2.563.881,22	resgate
20/02/2024	-R\$ 2.378,06	aplicação
21/02/2024	-R\$ 1.852,44	aplicação
26/02/2024	-R\$ 708.277,45	aplicação
27/02/2024	R\$ 17.704.531,96	resgate
27/02/2024	-R\$ 75.425,79	aplicação
01/03/2024	R\$ 20.818,56	resgate
07/03/2024	-R\$ 9.070.241,83	aplicação
15/03/2024	R\$ 5.376,68	resgate
15/03/2024	-R\$ 75.243,91	aplicação
19/03/2024	R\$ 2.546.296,82	resgate
20/03/2024	-R\$ 2.471,76	aplicação
21/03/2024	-R\$ 1.852,44	aplicação
25/03/2024	-R\$ 717.158,78	aplicação
27/03/2024	R\$ 15.465.318,62	resgate
27/03/2024	-R\$ 85.219,88	aplicação
	R\$ 9.580.569,81	Saldo final março
	TIR	3,00%
	Crescimento	-56,34%



CONTROLADORIA INTERNA
RELATÓRIO DE CONTROLE INTENO
1º TRIMESTRE 2024

F.I. Conta Corrente Administrativa

31/12/2023	-R\$ 6.495.268,13	Saldo inicial
05/01/2024	R\$ 27.494,64	resgate
08/01/2024	-R\$ 825.604,78	aplicação
15/01/2024	R\$ 177.376,96	resgate
16/01/2024	R\$ 18.131,43	resgate
29/01/2024	R\$ 14.990,22	resgate
30/01/2024	R\$ 202.610,69	resgate
07/02/2024	-R\$ 825.604,78	aplicação
07/02/2024	R\$ 172.889,62	resgate
09/02/2024	R\$ 116.690,66	resgate
20/02/2024	R\$ 80.901,16	resgate
27/02/2024	R\$ 432.532,23	resgate
04/03/2024	R\$ 40.637,99	resgate
07/03/2024	-R\$ 1.668.985,97	aplicação
07/03/2024	R\$ 3.823,82	resgate
15/03/2024	R\$ 195.685,23	resgate
19/03/2024	R\$ 79.989,49	resgate
27/03/2024	R\$ 317.874,05	resgate
27/03/2024	-R\$ 64.950,65	aplicação
	R\$ 8.204.461,32	Saldo final março
	TIR	2,76%
	Crescimento	26,31%

F.I. Aportes para o Déficit Atuarial

31/12/2023	-R\$ 120.407.708,22	saldo inicial
08/01/2024	-R\$ 6.619.890,25	aplicação
07/02/2024	-R\$ 7.831.975,08	aplicação
07/02/2024	-R\$ 171.612,79	aplicação
15/02/2024	-R\$ 3.269.086,25	aplicação
05/03/2024	-R\$ 171.612,79	aplicação
07/03/2024	-R\$ 7.831.975,08	aplicação
	R\$ 149.858.653,06	Saldo final março
	TIR	2,65%
	Crescimento	24,46%



CONTROLADORIA INTERNA
RELATÓRIO DE CONTROLE INTENO
1º TRIMESTRE 2024

F.I. BB Retorno Total

31/12/2023	-R\$ 61.185.537,64	Saldo inicial
07/02/2024	-R\$ 223.486,66	aplicação
15/02/2024	-R\$ 17.300.128,95	aplicação
06/03/2024	-R\$ 207.348,04	aplicação
	R\$ 80.594.694,18	Saldo final março
	TIR	2,40%
	Crescimento	31,72%

F.I. Caixa Gestão Estratégica

31/12/2023	-R\$ 100.008.099,16	Saldo inicial
02/01/2024	R\$ 751.205,78	resgate
03/01/2024	-R\$ 3.159.754,57	aplicação
05/01/2024	-R\$ 15.225,98	aplicação
08/01/2024	-R\$ 5.568.351,84	aplicação
09/01/2024	-R\$ 896.008,01	aplicação
12/01/2024	-R\$ 1.811.483,86	aplicação
15/01/2024	-R\$ 2.969,53	aplicação
26/01/2024	-R\$ 424,96	aplicação
01/02/2024	R\$ 763.116,73	resgate
07/02/2024	-R\$ 1.066.997,01	aplicação
16/02/2024	R\$ 15.996,22	resgate
19/02/2024	-R\$ 2.824,14	aplicação
26/02/2024	-R\$ 440,72	aplicação
01/03/2024	R\$ 1.335,22	resgate
04/03/2024	R\$ 777.626,96	resgate
07/03/2024	-R\$ 100.331,07	aplicação
07/03/2024	-R\$ 958.659,48	aplicação
14/03/2024	-R\$ 291.456,25	aplicação
20/03/2024	-R\$ 440,72	aplicação
	R\$ 113.547.172,56	Saldo final março
	TIR	1,82%
	Crescimento	13,54%

Obs.: Os demais fundos não tiveram novas aplicações nem resgates no período.