



# **RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO**

**3º 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**  
**19/11/2024**



## **INTRODUÇÃO**

Apresentamos o Relatório de Controle Interno referente ao terceiro trimestre de 2024, cujo objetivo é demonstrar as principais atividades realizadas pelo Departamento de Controle Interno 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 n.º 73/2020.

As atividades de controladoria guardam consonância com Plano de Ação e de Auditoria Interna aprovado para o exercício, observando critérios de materialidade e relevância refletidos em sua matriz de risco, além de buscar atender às solicitações da Diretoria Executiva do instituto e requisições do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo (TCE-SP).

Em complemento a este Relatório de Controle Interno, sugerimos a leitura do Relatório Gerencial do mesmo período<sup>1</sup>, o qual contém informações estatísticas das diversas áreas de atuação desta autarquia previdenciária, contribuindo para uma visão mais clara e abrangente do Pauliprev.

---

<sup>1</sup> Disponível em: <https://pauliprev.sp.gov.br/controles-internos/>



## 1. ÁREA ADMINISTRATIVA

### 1.1. LICITAÇÕES E ADITAMENTOS

Na área de compras e licitações, foram analisados os seguintes procedimentos administrativos.

Contrato	Empresa	Objeto	Modalidade	Parecer
Contrato n.º 07/2023	Centro de Integração Empresa-Escola (CIEE)	Intermediação da contratação de um estagiário	Aditamento de contrato	38/2024
Procedimento administrativo n.º 26/2024	A definir	Contratação de software de gestão eletrônica de documentos (GED)	Pregão eletrônico	55/2024
Procedimento administrativo n.º 24/2024	Paramita Tecnologia Consultoria Financeira	Contratação do software de análises financeiras <i>Quantum Axis Online</i>	Inexigibilidade de licitação	58/2024

Nas análises supra, não foram encontradas ocorrências relevantes.

### 1.2. CONTRATOS

Em relação aos contratos em andamento, foi realizado o acompanhamento mensal dos valores despendidos, em comparação àqueles previstos nos respectivos ajustes. Nossas verificações não reportaram inconsistências.

### 1.3. PLANO DE CONTRATAÇÕES ANUAL (PCA)

Até a data de finalização deste relatório, esta autarquia não havia divulgado seu PCA para o exercício de 2025, instrumento de planejamento previsto na Lei federal n.º 14.133/2021 e no Decreto municipal n.º 8.388/2023.

O referido Decreto assim dispõe:

Art. 6º O Plano de Contratações Anual - PCA será divulgado no sítio eletrônico oficial para vigência no exercício seguinte, podendo ser aditado, a qualquer tempo, mediante decisão justificada da autoridade competente. (grifo nosso)



Em razão disso, recomendamos sua elaboração e divulgação no site oficial do Pauliprev, conforme previsto no texto supra bem como no § 1º do art. 12 da Lei n.º 14.133/2021.

## 2. ÁREA DE ARRECADAÇÃO

Em relação às receitas legalmente destinadas ao Pauliprev, efetuamos acompanhamento e monitoramento mensais de seu recebimento, conferindo os montantes repassados e os prazos de repasse, sem ocorrências relevantes.

Da mesma forma, foi feito o acompanhamento mensal da correta aplicação dos recursos dos aportes para cobertura do déficit técnico atuarial, nos termos da Portaria MTP nº 1.467/2022, art. 55, § 8º, incisos II e III, restando evidenciada sua regularidade.

## 3. ÁREA FINANCEIRA

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

Consultas efetuadas no sistema CadPrev<sup>2</sup> demonstraram que os documentos previstos para o terceiro trimestre de 2024 foram entregues em conformidade com o calendário divulgado na página do MPS<sup>3</sup>.

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

Consultas ao sistema Audesp do TCE-SP, referentes aos meses de julho, agosto e setembro, reportaram os seguintes atrasos nas entregas.

Documento	Mês	Ano	Prazo de Entrega	Data de Entrega	Dias de atraso
Balancete conta contábil	7	2024	20/08/2024	21/08/2024	1
Balancete conta corrente	7	2024	20/08/2024	21/08/2024	1

O departamento responsável informou que houve um primeira remessa desses documentos em 20/08/2024, ou seja, dentro do prazo, mas o sistema Audesp, no dia seguinte

<sup>2</sup> <https://cadprev.previdencia.gov.br/Cadprev/pages/modulos/dipr/consultarDemonstrativos.xhtml>

<sup>3</sup> <https://www.gov.br/previdencia/pt-br/assuntos/rpps/estatisticas-e-informacoes-dos-rpps-1/Calendario20241.pdf>



ao envio, reportou inconsistências e não os recebeu.

Essas inconsistências foram corrigidas e os documentos reenviados em 21/08/2024, data que ficou registrada como de entrega efetiva.

## 4. ÁREA DE INVESTIMENTOS

### 4.1. AUTORIZAÇÃO DE APLICAÇÃO E RESGATE (APR)

Durante o trimestre, realizamos o acompanhamento das aplicações e resgates de recursos da carteira de investimentos, para verificar a conformidade dos formulários APRs com o parágrafo único do artigo 116 da Portaria MTP n.º 1.467/2022, bem como a compatibilidade desses documentos com os extratos fornecidos pelas instituições financeiras. Não foram identificadas ocorrências relevantes.

### 4.2. DESEMPENHO DA CARTEIRA

A carteira de investimentos do Pauliprev cresceu nominalmente 9,52% no acumulado do ano (janeiro a setembro). Considerando que a meta atuarial ajustada ao mesmo período foi de 7,11%<sup>4</sup>, seu resultado está 2,41 pontos percentuais (p.p) acima do exigido pela política de investimentos.

Ativo	Saldo inicial 01/01/2024	Saldo final 30/09/2024	Varição	Meta para o período
Carteira total	R\$ 1.589.859.899,20	R\$ 1.741.257.505,66	9,52%	7,11%

Ao segregar a carteira em função da liquidez dos ativos, é possível visualizar a contribuição de cada parte para a variação do todo.

Ativo	Saldo inicial 01/01/2024	Saldo final 30/09/2024	Varição
Ativos líquidos	R\$ 1.441.544.124,50	R\$ 1.608.945.543,21	11,61%
Ativos ilíquidos <sup>5</sup>	R\$ 148.315.774,70	R\$ 132.311.962,45	-10,79%

<sup>4</sup> Meta anual de 4,93% acima da inflação.

<sup>5</sup> Os ativos ilíquidos correspondem a investimentos temerários realizados entre 2009 e 2016, cujo objetivo principal da gestão atual é a recuperação dos valores aplicados.



**CONTROLADORIA INTERNA**  
**RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO**  
**3º TRIMESTRE 2024**

Entretanto, esses resultados não levam em consideração os aportes e resgates realizados no período, cujos montantes estão discriminados na tabela abaixo.

<b>Ativo</b>	<b>Aplicações líquidas<sup>6</sup></b>
Ativos líquidos	R\$ 85.329.493,14
Ativos ilíquidos	<b>-R\$ 6.784.164,09</b>
Carteira total	R\$ 78.545.329,05

Conforme se observa, houve significativa adição de recursos à carteira, que não é capturada quando se analisa sua rentabilidade em função da variação de seu saldo entre duas datas.

Para mensurar a rentabilidade efetiva do portfólio, considerando as entradas e saídas de recursos, utiliza-se a Taxa Interna de Retorno (TIR), que é a taxa de juros que faz o Valor Presente Líquido (VPL) do fluxo de caixa ser igual à zero, ou seja, é justamente a taxa de juros do retorno da carteira.

Utilizaremos o método da TIR somente para a parte líquida da carteira, a qual corresponde a 92% de seu total, por se tratar da parcela do portfólio que de fato está sob a discricionariedade da gestão, podendo-se realizar aportes e resgates a qualquer tempo, diferentemente do que ocorre com os ativos ilíquidos, que, por ora, não podem ser movimentados.

<b>Ativo</b>	<b>Aplicações no exercício</b>	<b>Resgates no exercício</b>	<b>Aplicações líquidas</b>	<b>TIR</b>
<b>Ativos líquidos</b>	R\$ 272.642.112,95	R\$ 187.312.619,81	R\$ 85.329.493,14	5,48%

Conforme se observa na tabela acima, a TIR apurada no período para os ativos líquidos foi de 5,48%, aquém da meta de retorno em 1,63 p.p.

Ao analisar os ativos individualmente, tem-se o que segue.

<b>Categoria</b>	<b>Fundo</b>	<b>Aplicações</b>	<b>Resgates</b>	<b>Aplicações líquidas</b>	<b>TIR</b>
Ações	Itaú Ações Dunamis FIC	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	11,17%
Renda Fixa	Santander Referenciado DI (C.C. Administrativa)	R\$ 8.647.028,26	R\$ 5.030.391,31	R\$ 3.616.636,95	8,18%
Renda Fixa	Santander Referenciado DI (C.C. Previdenciária)	R\$ 234.649.166,50	R\$ 175.502.802,36	R\$ 59.146.364,14	8,10%
Renda Fixa	BB Prev Perfil (Aportes)	R\$ 84.720.952,18	R\$ 178.726.464,01	<b>-R\$ 94.005.511,83</b>	7,95%
Renda Fixa	Carteira NTN-B	R\$ 351.651.873,57	R\$ 218.888.619,02	R\$ 132.763.254,55	7,44%

<sup>6</sup> Aplicações menos resgates. Ou seja, trata-se de novos recursos adicionados à carteira, não de rentabilidade propriamente dita. Quando o saldo é negativo, significa que o montante resgatado foi superior ao montante aplicado.



**CONTROLADORIA INTERNA**  
**RELATÓRIO DE CONTROLE INTENO**  
**3º TRIMESTRE 2024**

Renda Fixa	BB Retorno Total	R\$ 206.603.758,30	R\$ 172.925.409,57	R\$ 33.678.348,73	5,97%
Renda Fixa	Caixa FIC Estratégia	R\$ 82.346.840,32	R\$ 132.039.516,68	<b>-R\$ 49.692.676,36</b>	4,83%
Ações	Icatu Vanguarda Dividendos Fia	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	<b>-2,26%</b>
Ações	Bahia BBM Valuation II FIC FIA	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	<b>-4,43%</b>
Ações	Geração FIA	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	<b>-4,90%</b>
Ações	Bradesco FI Ações Selection	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	<b>-7,65%</b>
Ações	Momento 30	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	<b>-10,31%</b>

Primeiramente, chama a atenção a recuperação do fundo Itaú Ações Dunamis FIC, o qual saiu de um resultado negativo de **-3,21%**, no fim do trimestre anterior, para uma rentabilidade positiva de 11,17%, três meses depois, superando o mal momento para o mercado acionário em geral e passando a ser o ativo mais rentável da carteira no acumulado do ano.

Os fundos coloridos de verde entregaram taxa interna de retorno acima da meta de rentabilidade ajustada para o período (7,11%), em contraste com aqueles coloridos de laranja, os quais apresentam retorno inferior à meta até o momento.

Considerando que a taxa de depósito interbancário (DI) acumulada até setembro está em 7,99%, é inesperada a presença de dois fundos de renda fixa (BB Retorno Total e Caixa FIC Estratégia) entre aqueles que não entregaram rentabilidade condizente com a meta ajustada.

Tendo em vista que a contribuição de cada ativo para a rentabilidade da carteira se dá pelo produto da rentabilidade individual pelo respectivo peso, elaboramos a tabela a seguir, com a finalidade de demonstrar a contribuição de cada ativo para a TIR observada nos três primeiros trimestres deste exercício.

Fundo	dez/24	set/24	TIR	peso médio <sup>7</sup>	Contribuição para a carteira
Carteira NTN-B	R\$ 821.247.198,77	R\$ 1.018.890.068,86	7,44%	60,15%	<b>4,48 p.p.</b>
Itaú Ações Dunamis FIC	R\$ 75.115.584,50	R\$ 83.503.015,19	11,17%	5,20%	<b>0,58 p.p.</b>
BB Prev Perfil (Aportes)	R\$ 120.407.708,22	R\$ 33.817.901,35	7,95%	5,23%	<b>0,42 p.p.</b>
BB Retorno Total	R\$ 61.185.537,64	R\$ 100.437.492,90	5,97%	5,24%	<b>0,31 p.p.</b>
Santander Referenciado DI (C.C. Previdenciária)	R\$ 21.946.022,57	R\$ 84.719.513,46	8,10%	3,39%	<b>0,27 p.p.</b>
Caixa FIC Estratégia	R\$ 100.008.099,16	R\$ 55.013.622,37	4,83%	5,18%	<b>0,25 p.p.</b>
Santander Referenciado DI (C.C. Administrativa)	R\$ 6.495.268,13	R\$ 10.843.754,45	8,18%	0,56%	<b>0,05 p.p.</b>
Icatu Vanguarda Dividendos Fia	R\$ 64.543.568,28	R\$ 63.085.726,74	<b>-2,26%</b>	4,20%	<b>-0,09 p.p.</b>
Geração FIA	R\$ 30.216.240,10	R\$ 28.735.294,37	<b>-4,90%</b>	1,94%	<b>-0,10 p.p.</b>

<sup>7</sup> Média simples dos respectivos pesos do ativo em relação à carteira líquida total em dezembro/2023 e setembro/2024.





**CONTROLADORIA INTERNA**  
**RELATÓRIO DE CONTROLE INTENO**  
**3º TRIMESTRE 2024**

<b>Bahia BBM Valuation II FIC FIA</b>	R\$ 38.159.252,57	R\$ 36.469.076,00	-4,43%	2,46%	<b>-0,11 p.p.</b>
<b>Momento 30</b>	R\$ 36.466.131,82	R\$ 32.706.870,83	10,31%	2,28%	<b>-0,24 p.p.</b>
<b>Bradesco FI Ações Selection</b>	R\$ 65.753.512,74	R\$ 60.723.206,69	-7,65%	4,17%	<b>-0,32 p.p.</b>
	<b>R\$ 1.441.544.124,50</b>	<b>R\$ 1.608.945.543,21</b>			<b>5,50%</b>

Acreditamos que essas análises podem ser úteis para o Comitê de Investimentos em suas decisões de alocação de recursos, assim como para a formulação da política de investimentos para o próximo exercício.

### 4.3. LIMITES RESOLUÇÃO CMN nº 4.963/2021

Nossos acompanhamentos demonstraram que os ativos financeiros se mantiveram aderentes aos limites de aplicação por segmento e de concentração da carteira, previstos na Resolução supra.

Já em relação ao limite de 15% de participação no patrimônio líquido (PL) dos fundos, estabelecido em seu artigo 19, o cenário ao final de setembro era o mesmo daquele descrito no relatório de controle interno do segundo trimestre:

CNPJ	Fundo	Participação Pauliprev	Prazo para regularização
03.660.879/0001-96	BRADESCO FI AÇÕES SELECTION	17,63%	Dezembro/2024
09.635.172/0001-06	BAHIA BBM VALUATION II FIC FIA	16,89%	Dezembro/2024
01.675.497/0001-00	GERAÇÃO FIA	16,70%	Novembro/2024

Contudo, considerando que a situação já foi devidamente tratada e encaminhada, conforme se verifica nas duas últimas reuniões do Conselho Administrativo do Pauliprev, realizadas em 14/10<sup>8</sup> e 11/11/2024<sup>9</sup>, não vislumbramos necessidade de novas recomendações relativas a esse tema.

<sup>8</sup> <https://www.youtube.com/watch?v=SYeb2S9O8VE>

<sup>9</sup> <https://www.youtube.com/watch?v=xO56-TJgxIc>



## 5. TRANSPARÊNCIA

Em cumprimento à Lei nº 12.527/2011 — Lei de Acesso à Informação —, bem como às disposições do Programa Pró-Gestão RPPS, do Ministério da Previdência Social (MPS), o Pauliprev mantém site oficial contendo informações institucionais, fiscais, de investimentos, relatórios sobre suas atividades, gestão de pessoas, contratações e canais de atendimento.

Em análise realizada em 14/11/2024, constatamos que a seguinte informação estava desatualizada:

- Atas do Conselho Administrativo (última ata disponível refere-se à reunião de maio/2024).

Embora não vejamos prejuízo à transparência das atividades do referido conselho, uma vez que suas reuniões são transmitidas ao vivo e as gravações são disponibilizadas na página inicial do site do Pauliprev, é recomendada a divulgação das atas das reuniões mais recentes, em cumprimento às diretrizes do Programa Pró-Gestão RPPS.

## 6. OUTRAS ATIVIDADES

### 6.1. TCE-SP

No período em análise, realizamos o acompanhamento e auxílio ao cumprimento das seguintes requisições do TCE-SP:

- Requisição nº 33/2024 DDS;
- Requisição nº 36/2024 RGS;
- Requisição nº 37/2024 RGS;
- Requisição nº 39/2024 RGS;
- Requisição nº 43/2024 RGS;
- Requisição nº 44/2024 RGS;
- Requisição nº 49/2024 RGS.

Além dessas requisições, houve diversos pedidos complementares a elas relacionados, bem como o acompanhamento e auxílio à fiscalização *in loco*, realizada em 30/09/2024.



## 6.2. PARECERES E CÁLCULOS

No período, foram exarados os seguintes pareceres.

<b>Parecer</b>	<b>Motivo</b>
38/2024	Prorrogação do contrato intermediação estágio - 1º termo de aditamento
39/2024	Cálculo do valor do provento após progressão vertical deferida pelo poder judiciário
40/2024	Cálculo do valor do benefício após o judiciário deferir pedido de incorporação do adicional de risco
41/2024	Cálculo do valor do provento após progressão vertical deferida pelo poder judiciário
42/2024	Cálculo do valor do provento após progressão vertical deferida pelo poder judiciário
43/2024	Cálculo do valor do provento após progressão vertical deferida pelo poder judiciário
44/2024	Cálculo do valor do provento após progressão vertical deferida pelo poder judiciário
45/2024	Pedido de pagamento de valor recebido a menor em 07/2024, em relação a 08/2024
46/2024	Cálculo do valor do provento após progressão vertical deferida pelo poder judiciário
47/2024	Cálculo do valor do provento após progressão vertical deferida pelo poder judiciário
48/2024	Cálculo do valor do provento após progressão vertical deferida pelo poder judiciário
49/2024	Cálculo do valor do provento após progressão vertical deferida pelo poder judiciário
50/2024	Cálculo do valor do provento após progressão vertical deferida pelo poder judiciário
51/2024	Cálculo do valor do provento após progressão vertical deferida pelo poder judiciário
52/2024	Cálculo do valor do provento após progressão vertical deferida pelo poder judiciário
53/2024	Cálculo do valor do provento após progressão vertical deferida pelo poder judiciário
54/2024	Cálculo do valor do benefício após o judiciário deferir pedido de incorporação do adicional de risco
55/2024	Licitação para contratação de software de gestão eletrônica de documentos (GED)
56/2024	Cálculo do valor do provento após progressão vertical deferida pelo poder judiciário
57/2024	Cálculo do valor do provento após progressão vertical deferida pelo poder judiciário
58/2024	Contratação do software Quantum – Inexigibilidade de Licitação
59/2024	Cálculo do valor do provento após progressão vertical deferida pelo poder judiciário



## **CONCLUSÃO**

Ante as análises realizadas, esta controladoria interna, na conclusão de seus trabalhos, considera pertinente as seguintes recomendações:

- *Elaborar e divulgar, no site oficial do Pauliprev, o Plano de Contratações Anual, nos termos do § 1º do art. 12 da Lei federal n.º 14.133/2021 e do art. 6º do Decreto municipal n.º 8.388/2023. (item 1.3 deste relatório)*
- *Atualizar o site oficial do Pauliprev com as atas das reuniões mais recentes do Conselho Administrativo. (item 5 deste relatório)*

Posto isso, submetemos o presente relatório ao conhecimento da Diretoria Executiva do Pauliprev.

Paulínia, 19 de novembro de 2024

---

**Amadeu Carminati Neto**  
*Controlador Interno*