



## RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

**Período de Apuração: 2º TRIMESTRE DE 2022**  
**(abril, maio e junho/2022)**

O presente relatório foi elaborado em conformidade com as normas e procedimentos de Auditorias aplicáveis à Administração Pública, bem como nos critérios contidos na Legislação vigente, e foi possível observar que:

### 1. ORIGEM E CONSTITUIÇÃO

O Instituto de Previdência Municipal de Lençóis Paulista é autarquia municipal criada pela Lei Complementar Municipal nº 27, de 01/08/2005, com as alterações introduzidas pelas Leis Complementares números 30/2005, 34/2006, 46/2007, 53/2009, 61/2010, 67/2010, 88/2014, 92/2015, 93/2015, 95/2015, 98/2016, 101/2017, 107/2017, 109/2018, 113/2019, 120/2020, 122/2020, 123/2020, 126/2021, 128/2021 e 132/2021. A Lei de Criação e suas alterações foram devidamente aprovadas.

### 2. QUADRO DE PESSOAL

No período analisado não foram admitidos servidores efetivos e/ou temporários mediante concurso/processo seletivo.

### 3. REMUNERAÇÃO DO DIRETOR EXECUTIVO E CONSELHEIROS

Segundo a Lei Complementar Municipal nº 27 de 01/08/2005 e suas alterações, o Diretor Executivo é nomeado e exonerado pelo Conselho Administrativo. A



remuneração do Diretor Executivo era estabelecida pelas Portarias 04/2009 e 37/2015 expedidas pelo Presidente do Conselho Administrativo com fulcro no artigo 14, § 2º, da Lei Complementar Municipal nº 38/2006, atualizada pela Lei Complementar Municipal nº 50, de 06/01/2009. Com a publicação da Lei Complementar Municipal nº 107 de 13/12/2017 e posteriormente Lei Complementar Municipal nº 126 de 04/03/2021, foi mantida a utilização da tabela “CC-36” instituída pela Lei Complementar Municipal nº 38/2006 e atualizações, para a remuneração do cargo de Diretor Executivo. Análise efetuada demonstra que os pagamentos do Gestor foram efetuados dentro dos parâmetros legais.

Os membros do Conselho Administrativo e Fiscal não são remunerados, segundo a Lei Complementar Municipal nº 27 de 01/08/2005 e suas alterações.

#### **4. NA ÁREA ADMINISTRATIVA**

A análise efetuada demonstra que os atos praticados pela Administração do IPREM de Lençóis Paulista, estão em conformidade com as normas constitucionais – aplicáveis aos RPPS. Em face dos resultados obtidos pelo cálculo atuarial com data base dezembro/2021 que apontaram deficit atuarial, os Gestores levaram ao conhecimento do Chefe do Executivo, que encaminhou ao Legislativo Municipal o projeto de Lei relativo a implementação das medidas indicadas no parecer atuarial sobre amortização do deficit técnico para o ano de 2022, porém, até o final de junho/2022 o projeto de lei ainda não tinha sido aprovado pelo legislativo. Em 27/06/2022 o Diretor do IPREM recebeu o Relatório Final da auditoria realizada pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo referente as contas no exercício de 2021 (Processo TC-002985/989/21), contendo apontamentos que versam sobre questões formais que tem sido acompanhadas e equacionadas, sendo que as providências com relação a defesa já estão sendo tomadas através do setor jurídico do IPREM. Os contratos com empresas e fornecedores em vigor estão em conformidade com os objetos das contratações. No período analisado constatou-se que ocorreram as seguintes aquisições/contratações na modalidade Dispensa de Licitação: aquisição de Fonte Redundante p/ Servidor QNAP – Modelo: Delta DPS-500AB-9 Power Suplly Module 500 W para o servidor do IPREM – Empresa vencedora: Fox Informática Comércio e Serviços Eireli – Valor total R\$ 13.580,00 (treze mil, quinhentos e oitenta reais); aquisição de materiais elétricos – Empresa vencedora: Andrade e Andrade Comércio de Materiais Eletricos Ltda. –





Valor total R\$ 487,60 (quatrocentos e oitenta e sete reais e sessenta centavos); contratação de empresa de serviços de lavagem e limpeza do veículo oficial do IPREM – Empresa vencedora: Kellen Cristina Soares – valores: Lavagem simples – R\$ 20,00 (vinte reais), lavagem completa (externa e limpeza interna) s/ motor – R\$ 40,00 (quarenta reais), lavagem completa (externa e limpeza interna) s/ motor + polimento com cera – R\$ 50,00 (cinquenta reais); contratação de empresa de prestação de serviços de revelação de fotos dos gestores do IPREM – Empresa vencedora: L. H. Castanhaci Fotografias Ltda. – Valor total: R\$ 8,00 (oito reais); contratação de empresa de prestação de Serviços de filmagem e fotos para o 11º. Ciclo de Palestras do Instituto de Previdência Municipal de Lençóis Paulista – IPREM em 26 de Agosto de 2022 – Empresa vencedora: L. H. Castanhaci Fotografias Ltda. – Valor total: R\$ 3.000,00 (três mil reais). Os gastos com as despesas administrativas estão dentro do limite legal de 2% (dois por cento) da remuneração dos servidores ativos, aposentados e pensionistas, conforme os registros apresentados nos demonstrativos contábeis, tendo, inclusive, significativa economia. Não foi constatada nenhuma irregularidade, ilegalidade ou ofensa por parte dos gestores do IPREM que viole os princípios estabelecidos no Artigo 37 da Constituição Federal, assim como, qualquer irregularidade ou ilegalidade inerentes as despesas pelo regime de adiantamento de caixa de que tratam os artigos 68 e 69 da Lei n.º 4320/1964, mantendo-se os princípios constitucionais da economicidade e legitimidade. Os atos praticados pela Administração do IPREM de Lençóis Paulista, estão em conformidade com as normas constitucionais aplicáveis aos RPPS. Os Conselhos Administrativo, Fiscal e o Comitê de Investimentos, comunicaram que recebem total apoio da gestão. As informações do IPREM de Lençóis Paulista, sempre atualizadas, são publicadas no site [www.iprem.sp.gov.br](http://www.iprem.sp.gov.br) e no Portal da Transparência do Município. As ações na área Administrativa foram tidas como regulares e pelo Controle Interno, aprovadas.

## **5. NA ÁREA FINANCEIRA**

A análise efetuada demonstra a regularidade do repasse das contribuições dos servidores e do recolhimento das obrigações patronais da Prefeitura, Autarquias e da Câmara Municipal. Os recolhimentos dos encargos sociais foram devidamente efetuados dentro dos prazos. As despesas efetuadas no período apurado estão regulares quanto ao aspecto formal. A publicação das informações, dentro dos prazos estabelecidos, junto ao



Ministério da Previdência Social do DAIR – Demonstrativo de Aplicações e Investimentos dos Recursos; do DIRP – Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses e do DRAA – Demonstrativo de Repasse da Avaliação Atuarial; a regularidade da elaboração das APR – Autorização de Aplicação e Resgate de Recursos Financeiros e a sua publicidade no Átrio da entidade e no site [www.iprem.sp.gov.br](http://www.iprem.sp.gov.br). Os valores em depósito da carteira de investimentos atendem aos limites previstos em Resolução do CMN e BACEN. Sendo assim, as ações, na área financeira, foram tidas como regulares e pelo Controle Interno, aprovadas.

## **6. NA ÁREA CONTÁBIL**

A análise efetuada demonstra a regularidade dos lançamentos, cobranças e registro das receitas das Contribuições Patronais e dos Segurados; do rendimento das aplicações financeiras; dos recolhimentos que se deram tanto por parte da Prefeitura quanto das Autarquias e da Câmara Municipal. Regularidade também quanto ao registro da compensação previdenciária. Verificou-se enfim, que as receitas e despesas do Instituto estão sendo devidamente registradas de acordo com a legislação vigente, não apresentando, portanto, nenhuma irregularidade.

## **7. NA ÁREA DE BENEFÍCIOS**




A análise efetuada demonstra que no 2º TRIMESTRE de 2022 foram concedidos 16 benefícios previdenciários, sendo 13 aposentadorias e 03 pensões. Os Pagamentos dos servidores inativos e pensionistas processaram-se dentro das datas previstas. As ações foram tidas como regulares e pelo Controle Interno, aprovadas.

## **8. AÇÕES E APRECIÇÃO DAS CONTAS POR PARTE DOS CONSELHOS**

A análise efetuada demonstra que as ações dos conselhos administrativo e fiscal estão em conformidade com as normas legais aplicáveis aos RPPS. As demonstrações financeiras, contábeis e política de investimento dos períodos em exame foram aprovadas pelo Conselho Fiscal e ratificadas pelos Conselho Administrativo e Comitê de Investimentos.

## **9. CERTIFICADO DE REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA**

---

    
4/6





Em 12/06/2022 foi concedido pela Secretaria de Previdência Social o CRP do município de Lençóis Paulista, com vencimento em 10/12/2022. De acordo com o Certificado de Regularidade, o IPREM de Lençóis Paulista vem observando os critérios e o cumprimento das exigências estabelecidas na Lei Federal nº 9.717/98.

## **10. TRANSPARÊNCIA**

O IPREM de Lençóis Paulista mantém atualizado seu site no endereço eletrônico [www.iprem.sp.gov.br](http://www.iprem.sp.gov.br), onde é possível encontrar publicados as Atas das reuniões dos Conselhos, posição dos investimentos, balancetes da receita, balancetes da despesa, balanços, Avaliações Atuariais, Portarias, Normas e Regulamentos. Ainda, atendendo ao Princípio da transparência da coisa pública, encontram-se divulgadas no Portal da Transparência do Município toda movimentação contábil e de pessoal do Instituto.

## **11. IRREGULARIDADES / DENÚNCIAS / REPRESENTAÇÕES / EXPEDIENTES**

Na análise efetuada observou-se que o sistema AUDESP emitiu relatório de Alerta referente ao Processo TC 2985/989/21, que aborda avaliação da rentabilidade e evolução dos investimentos do RPPS – confronto entre a rentabilidade da carteira e a meta atuarial, apontando que a rentabilidade da carteira do IPREM não atingiu a meta atuarial. O Diretor do IPREM explicou que realmente isso ocorreu, em virtude da volatilidade do mercado no cenário nacional e internacional, ainda esclareceu que a dinâmica dos mercados mudou de forma abrupta, com um incremento significativo na volatilidade das classes dos ativos, intensificando-se com o debate sobre a possibilidade de recessão no mundo, o que piorou os gargalos na cadeia produtiva e desacelerou a economia, assim como, os efeitos da guerra na Ucrânia sobre os preços de energia e na atividade econômica da Europa.

Ademais, não chegou ao conhecimento do Controle Interno a existência de Denúncias ou Representações.

## **12. ATENDIMENTO À LEI ORGÂNICA, INSTRUÇÕES E RECOMENDAÇÕES DO TCE**

Constatou-se o atendimento da Lei Orgânica, das Instruções e recomendações do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

---

   5/6



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE LENÇÓIS PAULISTA**  
Rua Carlos Trecenti, 105 – CEP 18.683-214 – Centro – Lençóis Paulista – SP  
Fones: (0xx14) 3264.8700 – 3264.8787  
CNPJ 07.556.356/0001-55  
site: [www.iprem.sp.gov.br](http://www.iprem.sp.gov.br) – e-mail: [iprem@lencoispaulista.sp.gov.br](mailto:iprem@lencoispaulista.sp.gov.br)

---

### 13. CONCLUSÃO

O Controle Interno não encontrou erros ou vícios formais. Sendo assim, conclui-se pela Regularidade dos procedimentos no 2º TRIMESTRE do ano de 2022.

Lençóis Paulista, 20 de julho de 2022.

---

**ROBSON MURADOR**  
*Responsável pelo Controle Interno*  
RG 25.593.967-X

---

**GUILHERME HENRIQUE MOYA**  
*Responsável pelo Controle Interno*  
RG 44.692.143-9

**CIENTE,**

---

**DIEGO MARTINS PEREIRA**  
*Presidente do Conselho Fiscal*

---

**IVES FERNANDO BERTOLI**  
*Presidente do Conselho Administrativo*