

RELATÓRIO

CONTROLE INTERNO



1º SEMESTRE/2023

SUMÁRIO

1. Introdução	03
2. Segurados	04
3. Plano de Custeio	06
4. Benefícios Previdenciários	10
5. Folha dos Inativos	11
6. Investimentos	14
7. A Superintendência	17
8. Execução Orçamentária	19
9. Análise Geral	22
10. Considerações Finais	32

1. INTRODUÇÃO

Em 1992 foi instituído o Fundo de Previdência dos Servidores Municipais – FUPREBEN – que em 2003 transformou-se em Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de São João da Boa Vista, cuja finalidade é gerir o Regime Próprio de Previdência Social do Município.

Os principais objetivos da criação do Instituto foram a transparência e o equilíbrio financeiro e atuarial, para com isso garantir o pagamento de benefícios previdenciários aos servidores públicos e seus dependentes, abrangendo os servidores da Prefeitura Municipal de São João da Boa Vista (Prefeitura), da Câmara Municipal de São João da Boa Vista (Câmara), do Centro Universitário das Faculdades Associadas de Ensino (UNIFAE) e dos próprios servidores do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de São João da Boa Vista.

Em 2012 criou-se a Segregação de Massa, passando a existir o Plano Financeiro para os servidores que ingressaram até aquela data, e o Plano Previdenciário para os novos contratados.

A partir de 2019, o Instituto passou a utilizar o nome fantasia “São João Prev”, visando facilitar a identificação da autarquia nos meios de comunicação e pela população de São João da Boa Vista, especialmente pelos servidores ativos e inativos do município.

Através da Lei Complementar nº 4.574 de 05 de novembro de 2019, foi realizado nova data de corte para Segregação de Massa, resultante da indicação do relatório da Avaliação Atuarial datado de 26/09/2019, através das reavaliações atuariais realizadas e seguindo os parâmetros definidos em normas expedidas pela Secretaria de Previdência Social – SPREV.

Este Relatório de Prestação de Contas tem a finalidade de apresentar os principais atos de gestão praticados pelo Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de São João da Boa Vista no 1º semestre de 2023.

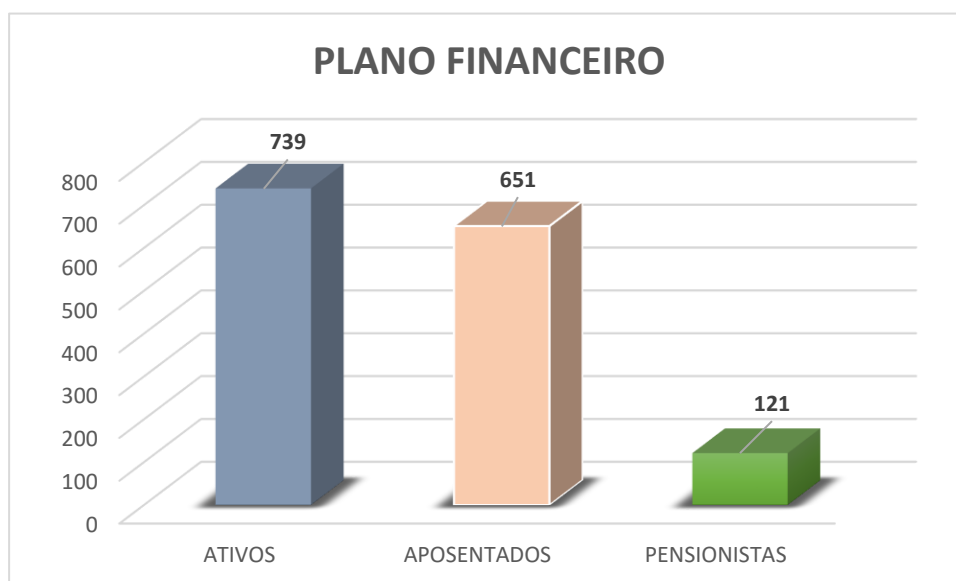
2. SEGURADOS

São segurados do Sistema de Seguridade dos Servidores Públicos do Município de São João da Boa Vista todos os servidores admitidos através de concurso público sobre o regime estatutário que trabalham na Prefeitura, na Câmara, na UNIFAE e no São João Prev, bem como os aposentados e pensionistas.

Em 30 de junho de 2023, o universo de segurados (aposentados, pensionistas e servidores ativos) assistidos pelo São João Prev era composto por:

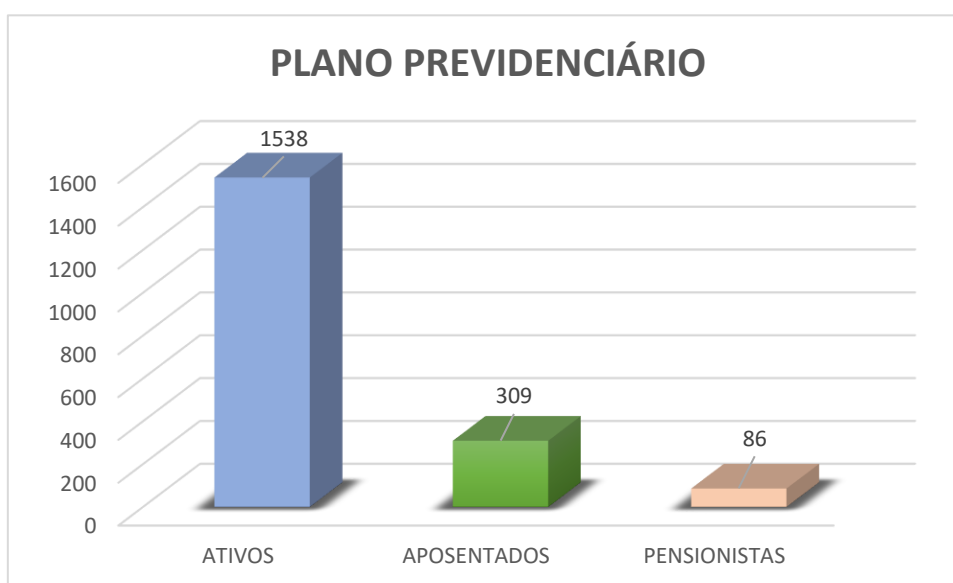
PLANO FINANCEIRO

Junho-23	Servidores Ativos	Aposentados	Pensionistas	Total
Prefeitura	661	613	111	1.385
Câmara	01	03	01	05
Unifae	72	35	9	116
São João Prev	05	0	0	05
Total	739	651	121	1.511



PLANO PREVIDENCIÁRIO

Junho-23	Servidores Ativos	Aposentados	Pensionistas	Total
Prefeitura	1.327	293	83	1.703
Câmara	06	02	01	09
Unifae	198	14	02	214
São João Prev	07	0	0	07
Total	1.538	309	86	1.933



3. PLANO DE CUSTEIO

O Plano de Custeio do sistema previdenciário do São João Prev foi restabelecido pela Lei nº 2.148 de 25 de setembro de 2007 nos artigos nº 47 e 48, definindo a alíquota de contribuição para 11% da remuneração mensal dos servidores ativos, 11% dos proventos dos aposentados e pensionistas que excederem ao limite máximo do RGPS e 22% de contribuição patronal. A fim de garantir a sustentabilidade do sistema e o equilíbrio financeiro-atuarial exigido pela Constituição Federal.

A Lei Complementar nº 4.647 de 24 de março de 2020, permitiu que a partir do primeiro dia útil de abril de 2021, a alíquota das contribuições previdenciárias fosse reajustada para 14% da remuneração mensal dos servidores.

A Lei Complementar nº 5.143 de 25 de abril de 2023 possibilitou ao São João Prev realizar Compensação Previdenciária no Plano Previdenciário. Antes todo recurso oriundo do INSS ficava no Plano Financeiro, mesmo que o servidor a quem o valor era oriundo fosse do Plano Previdenciário.

As contribuições previdenciárias foram pagas em dia durante o 1º semestre de 2023, pela Prefeitura Municipal, pela UNIFAE, pela Câmara Municipal e pelo São João Prev.

As tabelas a seguir demonstram os montantes recebidos de Contribuição Previdenciária, Insuficiência Financeira, Parcelamento, Comprev, Contribuição de Servidor com Licença sem remuneração e Fundo de Oscilação de Risco de cada ente e separadas por segregação. Ressalto que foram consideradas as arrecadações que efetivamente entraram nas contas do Instituto no mês referido.

PLANO FINANCEIRO

PLANO FINANCEIRO - CONTRIBUIÇÕES SERVIDOR E PATRONAL						
MÊS	CÂMARA	PREFEITURA	IPSJBV	FAE	INATIVOS	TOTAL
JAN	4.280,89	1.111.514,25	12.019,71	212.877,54	101.762,49	1.442.454,88
FEV	4.280,89	1.170.184,45	13.115,25	228.152,34	108.380,34	1.524.113,27
MAR	4.280,89	1.169.939,82	13.148,36	213.774,71	107.186,33	1.508.330,11
ABR	4.280,89	1.160.460,08	13.168,57	218.001,52	107.186,33	1.503.097,39
MAIO	4.280,89	1.151.082,87	13.168,57	219.248,99	110.290,81	1.498.072,13
JUN	4.280,89	1.150.814,50	13.174,79	222.354,42	107.402,66	1.498.027,26
TOTAL	25.685,34	6.913.995,97	77.795,25	1.314.409,52	642.208,96	8.974.095,04

PLANO FINANCEIRO - INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA				
MÊS	CÂMARA	PREFEITURA	FAE	TOTAL
JAN	23.516,77	2.040.422,81	0,00	2.063.939,58
FEV	35.583,14	2.628.561,30	7.041,84	2.671.186,28
MAR	35.528,36	2.401.805,43	33.008,70	2.470.342,49
ABR	61.005,26	4.925.369,44	46.966,09	5.033.340,79
MAIO	39.626,99	0,00	205.179,38	244.806,37
JUN	34.476,45	0,00	96.511,38	130.987,83
TOTAL	229.736,97	11.996.158,98	388.707,39	12.614.603,34

PLANO FINANCEIRO - PARCELAMENTO - PREFEITURA	
MÊS	PARCELAMENTO
JAN	280.900,51
FEV	283.719,29
MAR	290.534,16
ABR	294.556,46
MAIO	3.314.488,64
JUN	0,00
TOTAL	4.464.199,06

PLANO FINANCEIRO - COMPREV	
MÊS	TOTAL
JAN	354.426,74
FEV	404.934,04
MAR	650.500,54
ABR	372.519,48
MAIO	105.684,37
JUN	1.293.045,76
TOTAL	3.181.110,93

PLANO FINANCEIRO - CONTRIBUIÇÃO DE SERVIDOR DE LICENÇA SEM REMUNERAÇÃO	
MÊS	TOTAL
JAN	0,00
FEV	1.055,44
MAR	1.055,44
ABR	1.055,44
MAIO	0,00
JUN	1.055,44
TOTAL	4.221,76

PLANO FINANCEIRO - FUNDO DE OSCILAÇÃO				
MÊS	CÂMARA	PREFEITURA	FAE	TOTAL
JAN	780,85	72.298,89	4.483,31	77.563,05
FEV	780,85	72.350,92	4.691,56	77.823,33
MAR	780,85	72.855,57	4.691,56	78.327,98
ABR	1.211,40	110.226,30	4.691,56	116.129,26
MAIO	780,85	73.277,39	7.418,66	81.476,90
JUN	780,85	73.574,84	9.603,33	83.959,02
TOTAL	5.115,65	474.583,91	35.579,98	515.279,54

PLANO PREVIDENCIÁRIO

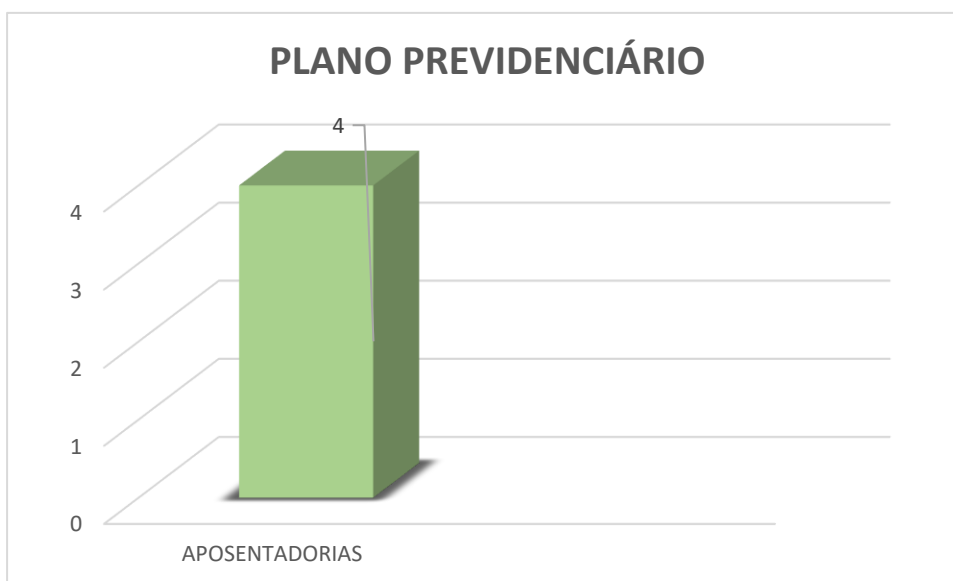
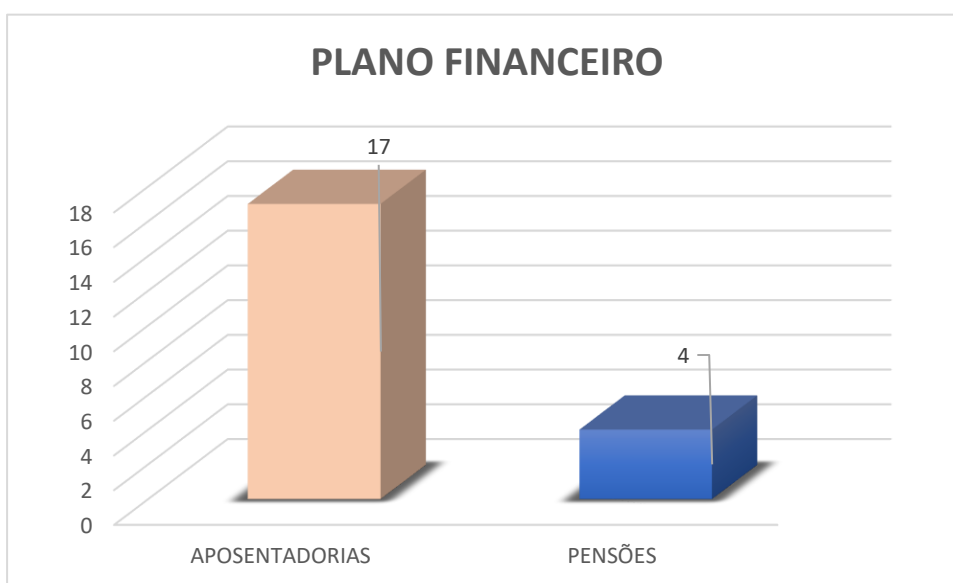
PLANO PREVIDENCIÁRIO – CONTRIBUIÇÕES SERVIDOR E PATRONAL						
MÊS	CÂMARA	PREFEITURA	IPSJBV	FAE	INATIVOS	TOTAL
JAN	7.810,67	1.164.847,89	6.949,38	329.832,36	33.109,22	1.542.549,52
FEV	7.810,67	1.258.627,35	7.697,14	352.452,49	35.196,77	1.661.784,42
MAR	7.871,21	1.358.121,27	7.622,49	355.317,18	34.246,20	1.763.178,35
ABR	7.730,51	1.400.899,07	7.622,49	368.811,35	34.246,20	1.819.309,62
MAIO	7.892,61	1.437.038,39	7.622,49	374.507,85	34.246,20	1.861.307,54
JUN	7.892,61	1.454.185,57	8.069,00	374.227,43	34.246,20	1.878.620,81
TOTAL	47.008,28	8.073.719,54	45.582,99	2.155.148,66	205.290,79	10.526.750,26

PLANO PREVIDENCIÁRIO - COMPREV	
MÊS	TOTAL
JAN	0,00
FEV	0,00
MAR	0,00
ABR	0,00
MAIO	262.313,51
JUN	262.558,06
TOTAL	524.871,57

Importante reforçar que o Plano Previdenciário passou a receber Compensação Previdenciária a partir da Lei Complementar nº 5.143 de 25 de abril de 2023. Essa iniciativa do São João Prev, acatada pela Prefeita Municipal e Aprovada pela Câmara Municipal foi de suma importância para a capitalização de recursos para o Plano Previdenciário que passou a ter Superávit após a publicação da referida Lei Complementar.

4. BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS

No 1º semestre de 2023 foram concedidas 17 aposentadorias e 04 pensões no Plano Financeiro, 03 aposentadorias e nenhuma pensão no Previdenciário. Todos os benefícios foram analisados pela Diretora de Benefícios, pelo Diretor Jurídico, aprovados pelos membros do Conselho Administrativo – registrados nas atas - e homologados por Portaria devidamente publicada no Jornal Oficial do Município. Não foram encontrados erros ou vícios nos processos.



5. FOLHA DOS INATIVOS

No encerramento do 1º semestre de 2023, as “Despesas com a Folha dos Aposentados e Pensionistas” do **Plano Financeiro** representou um montante de R\$ 30.150.316,45 (trinta milhões, cento e cinquenta mil, trezentos e dezesseis reais e quarenta e cinco centavos). Do **Plano Previdenciário** R\$ 12.530.219,17 (doze milhões, quinhentos e trinta mil, duzentos e dezenove reais e dezessete centavo). Informo que foram usados os valores que efetivamente entraram e saíram dentro do mês analisado.

PLANO FINANCEIRO - FOLHA						
MÊS	QTD APOS.	APOSENTADOS	QTD PENSIO.	PENSIONISTAS	QTD TOTAL	TOTAL
JAN	637	3.828.618,10	117	479.703,31	754	4.308.321,41
FEV	641	4.144.474,18	118	512.360,82	759	4.656.835,00
MAR	643	4.157.407,53	118	507.752,52	761	4.665.160,05
ABR	651	4.178.765,02	118	511.403,89	769	4.690.168,91
MAI E 13º1	650	6.329.731,08	118	786.427,67	768	7.116.158,75
JUN	651	4.201.106,16	121	512.566,17	772	4.713.672,33
TOTAL		26.840.102,07		3.310.214,38		30.150.316,45

PLANO PREVIDENCIÁRIO - FOLHA						
MÊS	QTD APOS.	APOSENTADOS	QTD PENSIO.	PENSIONISTAS	QTD TOTAL	TOTAL
JAN	311	1.544.370,82	87	283.252,46	398	1.827.623,28
FEV	310	1.645.257,02	86	301.379,56	396	1.946.636,58
MAR	309	1.644.443,21	86	301.379,56	395	1.945.822,77
ABR	309	1.649.392,42	86	301.379,56	395	1.950.771,98
MAI E 13º1	309	2.463.256,07	86	453.460,63	395	2.916.716,70
JUN	309	1.641.322,30	86	301.325,56	395	1.942.647,86
TOTAL		10.588.041,84		1.942.177,33		12.530.219,17

Considerando a arrecadação total de R\$ 29.238.230,13 originário das “Contribuições Previdenciárias Ativos e Inativos”, “Insuficiências Financeiras”, “Comprev” e “Parcelamento” no fechamento do 1º semestre de 2023, verificamos a existência de um “déficit financeiro” no Plano Financeiro no valor de R\$ 912.086,32. Foi levado em consideração os montantes que entraram e saíram no respectivo mês. Os pagamentos foram realizados em dia devido a reserva financeira oriundas das contribuições e insuficiências financeiras referentes ao 13º que estavam em aplicação financeira do Plano Financeiro. A tabela abaixo considera o que entrou de recursos e o que foi pago apenas no mês em análise. Fica evidenciado de que o Plano Financeiro é deficitário, ou seja, as contribuições dos ativos não são suficientes para honrar a folha de pagamento dos inativos. Ressalto aqui a importância do pagamento da Insuficiência Financeira que foi feita em dia por partes dos entes (Prefeitura, Unifae e Câmara Municipal) para que o São João Prev realizasse os pagamentos das aposentadorias e pensões em dia.

PLANO FINANCEIRO - SUPERÁVIT/DÉFICIT							
MÊS	CONTR + INSUFI.	COMPREV	PARCELAMENTO	TOTAL RECEBIDO	FOLHA INATIVOS	SALDO	% FOLHA
JAN	3.506.394,46	354.426,74	280.900,51	4.141.721,71	4.308.321,41	-166.599,70	-4,02%
FEV	4.196.354,99	404.934,04	283.719,29	4.885.008,32	4.656.835,00	228.173,32	4,67%
MAR	3.979.728,04	650.500,54	290.534,16	4.920.762,74	4.665.160,05	255.602,69	5,19%
ABR	6.537.493,62	372.519,48	294.556,46	7.204.569,56	4.690.168,91	2.514.400,65	34,90%
MAI E 13º1	1.742.878,50	105.684,37	3.314.488,64	5.163.051,51	7.116.158,75	-1.953.107,24	-37,83%
JUN	1.630.070,53	1.293.045,76	0,00	2.923.116,29	4.713.672,33	-1.790.556,04	-61,26%
TOTAL	21.592.920,14	3.181.110,93	4.464.199,06	29.238.230,13	30.150.316,45	-912.086,32	-3,12%

Considerando a arrecadação total de R\$ 11.051.621,83 originário das “Contribuições Previdenciárias” e “Comprev”, no fechamento do 1º semestre de 2023, verificamos a existência de um “déficit financeiro” no Plano Previdenciário no valor de R\$ 1.478.597,34.

Podemos verificar na tabela abaixo que as contribuições não foram suficientes para cobertura do déficit. Contudo, foi realizado complemento com recursos das aplicações financeiras para realizar o Pagamento da Folha dos Inativos. Mais uma vez é preciso pontuar que a aprovação da Lei Complementar nº 5.143 de 25 de abril de 2023 (que permite entrada de Comprev para o Plano Previdenciário) foi muito importante para extinguir o déficit desse Plano a partir da lei.

PLANO PREVIDENCIÁRIO - SUPERÁVIT/DÉFICIT						
MÊS	CONTRIBUIÇÕES	COMPREV	TOTAL RECEBIDO	FOLHA INATIVOS	SALDO	% FOLHA
JAN	1.542.549,52	0,00	1.542.549,52	1.827.623,28	-285.073,76	-0,18
FEV	1.661.784,42	0,00	1.661.784,42	1.946.636,58	-284.852,16	-0,17
MAR	1.763.178,35	0,00	1.763.178,35	1.945.822,77	-182.644,42	-0,10
ABR	1.819.309,62	0,00	1.819.309,62	1.950.771,98	-131.462,36	-0,07
MAI E 13º1	1.861.307,54	262.313,51	2.123.621,05	2.916.716,70	-793.095,65	-0,37
JUN	1.878.620,81	262.558,06	2.141.178,87	1.942.647,86	198.531,01	0,09
TOTAL	10.526.750,26	524.871,57	11.051.621,83	12.530.219,17	-1.478.597,34	-0,13

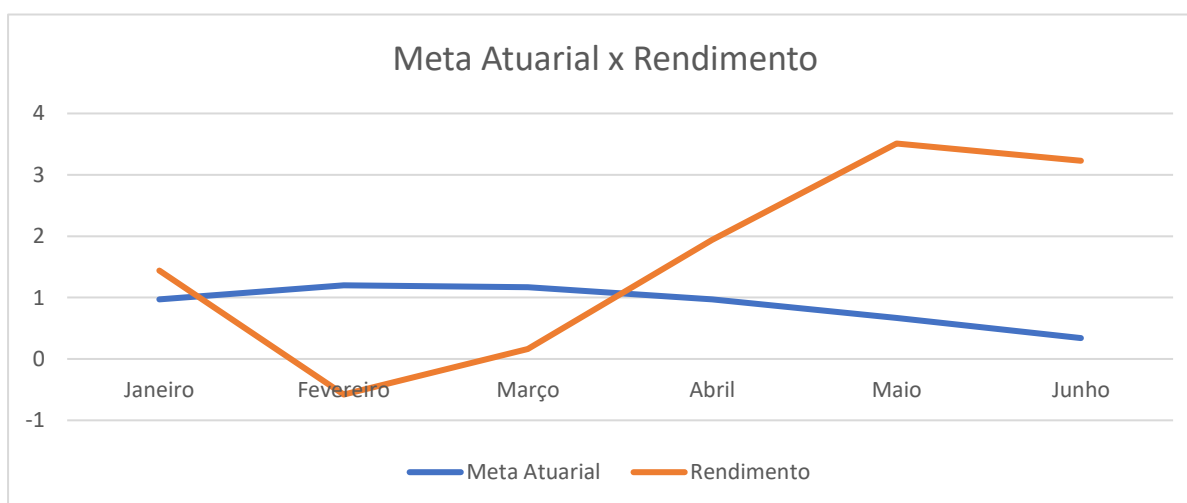
6. INVESTIMENTOS

O São João Prev vem capitalizando seus recursos desde sua criação e mensalmente é realizado resgate para pagamento das folhas dos Aposentados e Pensionistas que estão distribuídos pelos planos Financeiro e Previdenciário.

No período de janeiro a junho de 2023 o São João Prev comprou R\$36.146.873,97 em Títulos Públicos Federais com vencimentos em 2024, 2035, 2045, 2050, 2055 e 2060.

No primeiro semestre de 2023 o São João Prev conseguiu atingir a Meta Atuarial proposta até o período de 5,43% (IPCA+5,13%) fechando o semestre com 10,04% de rendimento positivo.

META ATUARIAL (%)						
Mês	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho
Meta Atuarial	0,97	1,2	1,17	0,97	0,67	0,34
Rendimento	1,44	-0,58	0,16	1,94	3,51	3,23

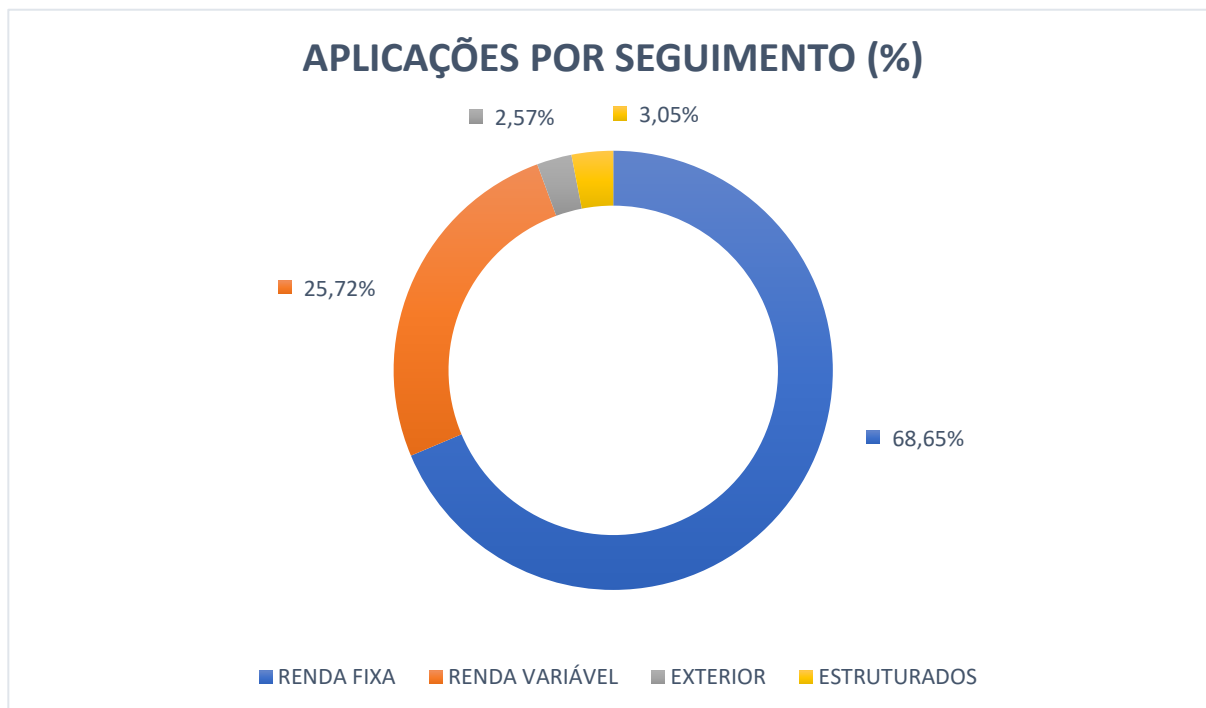


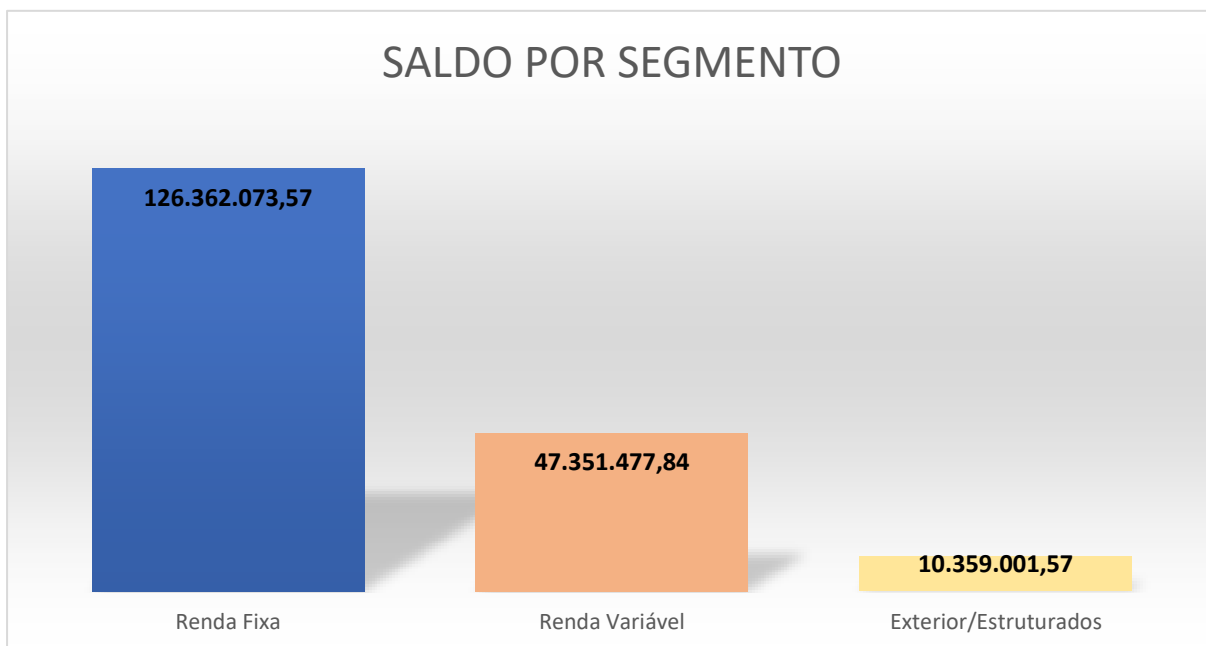
O Instituto obteve os rendimentos listados abaixo e fechou o período com o saldo investido descrito na sequência:

RENDIMENTOS DOS INVESTIMENTOS DE JANEIRO A JUNHO 2023					
MÊS	FINANCEIRO	TX ADM	FD OSC	PREVIDENCIÁRIO	TOTAL
JAN	60.066,82	47.384,37	30.114,15	2.404.297,69	2.541.863,03
FEV	33.504,42	52.795,20	23.790,17	-1.517.869,46	-1.407.779,67
MAR	55.248,89	78.805,09	33.475,62	190.207,34	357.736,94
ABR	43.799,06	61.691,63	26.669,89	3.234.977,26	3.367.137,84
MAI	54.426,56	87.809,86	36.207,99	6.020.430,01	6.198.874,42
JUN	58.163,30	103.252,78	35.438,54	5.665.725,68	5.862.580,30
TOTAL	305.209,05	431.738,93	185.696,36	15.997.768,52	16.920.412,86

PATRIMÔNIO	1.366.140,01	7.273.960,59	3.297.997,57	172.134.454,81	184.072.552,98
-------------------	---------------------	---------------------	---------------------	-----------------------	-----------------------

Em 30 de junho de 2023 o São João Prev mantinha aplicado em Renda Fixa: R\$126.362.073,57; Renda Variável: R\$47.351.477,84; Exterior/Estruturados: R\$10.359.001,57





Abaixo o histórico dos Saldos da Carteira de Investimentos do Instituto:



7. A SUPERINTENDÊNCIA

A atual Gestão iniciou-se em 01/01/2022 através da Portaria nº 14.510 de 21/12/2021, que nomeou Superintendente do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de São João da Boa Vista - IPSJBV, o Sr. João Henrique de Paula Consentino.

Algumas ocorrências do 1º semestre de 2023:

- ❖ O Superintendente além de atuar como membro presidente no Comitê de Investimentos, contribuindo com as análises dos fundos que compõe a carteira do Instituto para o cumprimento de Meta Atuarial, participa inicialmente em todas as reuniões do Conselho de Administração e Fiscal, e nelas apresenta as ocorrências, movimentações e o posicionamento dos investimentos e todas as atividades realizadas no São João Prev.
- ❖ O Superintendente participou em Brasília de evento junto ao Ministro da Previdência Carlos Lupi onde discorreu sobre assuntos relacionados à Previdência dos Servidores Públicos.
- ❖ O São João Prev em parceria com a Dolar Educacional promoveu para membros do Comitê e Conselhos e a todos os funcionários interessados do São João Prev. Além disso convidou a Unifae, a Câmara Municipal e Prefeitura Municipal para o curso de capacitação para a prova de Certificação Profissional para membros dos Conselhos e Comitê. O curso foi ministrado por Otoni Guimarães.
- ❖ O Instituto sugeriu projeto de Lei para autorização da distribuição do Comprev entre os planos Financeiro e Previdenciário. A Lei Complementar nº 5.143 de 25/04/2023 foi aprovada, o que colaborou para o término do déficit financeiro do Plano Previdenciário.
- ❖ Reunião com o Atuário Contratado para explanação do cálculo atuarial do Instituto com os membros do Comitê de Investimentos, Conselhos Fiscal e Administrativo. Também foram convidados representantes da Unifae, Câmara Municipal e Prefeitura.

- ❖ Pagamento uma vez para os atuais membros dos Conselhos e Comitê de Investimentos e para servidores que pretendem se tornar membros para prova de Certificação Profissional do Instituto Totum de Capacitação.

O Superintendente é o responsável por todos os atos do Instituto. Todos os documentos sob sua responsabilidade foram assinados corretamente, foram publicados e estão de acordo com os interesses da Autarquia. Não foram encontrados vícios ou ilegalidades.

8. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Em conformidade com a Lei nº 5.114 de 19 de dezembro de 2022 o orçamento do SÃO JOÃO PREV para o exercício de 2023 estimou as seguintes receitas e fixou as seguintes despesas:

- Receita em R\$ 85.000.000,00;
- Despesa em R\$ 85.000.000,00.

RECEITAS

As receitas gerais arrecadadas do São João Prev no primeiro semestre de 2023 totalizaram R\$ 45.812.625,67 como podemos observar pela tabela abaixo:

➤ Comparativo da Receita Orçada com Realizada Total

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão	Previsão	Receitas	Saldo
	Inicial	Atualizada	Realizadas	
	(a)	(b)	(c)	(d) = (c-b)
Receitas Correntes (I)	85.000.000,00	85.000.000,00	45.352.330,12	-39.647.669,88
Receita de Contribuições	48.282.300,00	48.282.300,00	24.476.820,08	-23.805.479,92
Receita Patrimonial	0,00	0,00	4.532.008,90	4.532.008,90
Outras Receitas Correntes	36.717.700,00	36.717.700,00	16.33.501,14	-20.374.198,86
Receitas de Capital (II)	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)	85.000.000,00	85.000.000,00	45.352.330,12	-39.647.669,88
Operações de Crédito / Refinanciamento (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL (V) = (III+IV)	85.000.000,00	85.000.000,00		
Déficit (V)	0,00	0,00	460.295,55	
TOTAL	85.000.000,00	85.000.000,00	45.812.625,67	-39.647.669,88

Balanco elaborado conforme portaria STN

DESPESAS

As principais despesas do São João Prev referem-se ao pagamento de “aposentadorias” e “pensões” e das “despesas administrativas”.

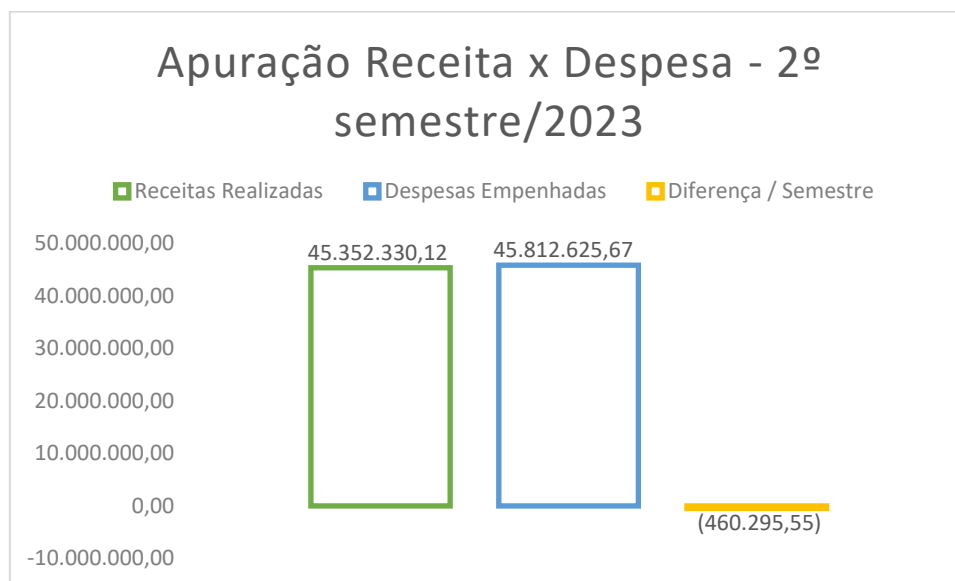
As despesas gerais no encerramento do período representaram o montante de R\$ 45.812.625,67 como mostra a tabela abaixo.

➤ Comparativo da Despesa Orçada com a Realizada Total

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação	Dotação	Despesas	Saldo da
	Inicial	Atualizada	Empenhadas	Dotação
	(e)	(f)	(g)	(h) = (f-g)
Despesas Correntes (VI)	82.955.000,00	82.965.000,00	45.812.625,67	37.152.374,33
Pessoal e Encargos Sociais	81.960.000,00	81.956.000,00	45.169.007,31	36.786.922,69
Outras Despesas Correntes	995.000,00	1.009.000,00	643.618,36	365.381,64
Despesas de Capital (VII)	45.000,00	35.000,00		35.000,00
Reserva de Contingência (VIII)				
SUBTOTAL (IX) = (VI + VII + VIII)	83.000.000,00	83.000.000,00	45.812.625,67	37.187.374,33
Amortização da Dívida/ Refinanciamento (X)				
SUBTOTAL (XI) = (IX + X)	83.000.000,00	83.000.000,00	45.812.625,67	37.187.374,33
Superávit (XII)				
TOTAL	83.000.000,00	83.000.000,00	45.812.625,67	37.187.374,33
Reserva do RPPS	2.000.000,00	2.000.000,00		

Balanco elaborado conforme portaria STN

O gráfico abaixo demonstra a movimentação orçamentária/financeira registrada pelo São João Prev no primeiro semestre de 2023. No confronto entre Receitas e Despesas Totais é possível visualizar que houve um déficit entre o arrecadado e o empenhado no valor de R\$ 460.295,55.



9. ANÁLISE GERAL

Este relatório concentrou-se na análise e acompanhamento de alguns dos principais indicadores de arrecadação, financeiros, atuariais e orçamentários do São João Prev, assim como as principais ocorrências nas operações do Instituto.

Assim, o Controle Interno no 1º semestre de 2023 fez o relato e apresentação nas áreas de gestão, administrativa, orçamentária, benefícios, patrimônio e contabilidade, para montagem e conclusão deste relatório.

➤ Ministério da Previdência

Com relação aos Demonstrativos Contábeis não há irregularidade até a data de 30/06/2023.

Com relação aos demonstrativos Financeiros e Previdenciários, todos foram entregues e estão regulares conforme relatórios de entrega. Segue Extrato de Regularidade do Ministério da Previdência.

Município de São João da Boa Vista - SP

Ente Federado: Município de São João da Boa Vista - SP
CNPJ Principal: 46.429.379/0001-50
CRP Vigente: Nº 987083-216972, emitido em 28/01/2023, estará vigente até 27/07/2023.
Data Pesquisa: 20/07/2023

Análise da Legislação		Situação
Critério(s)		
Caráter contributivo (Beneficiários)		Regular
Cobertura exclusiva a servidores efetivos		Regular
Encaminhamento da legislação		Regular
Observância dos limites de contribuição do ente		Regular
Observância dos limites de contribuição dos segurados e beneficiários		Regular
Plano de benefícios integrado apenas por aposentadorias e pensões por morte		Regular
Regras de concessão, cálculo e de reajustamento dos benefícios nos termos do art. 40 da Constituição Federal		Regular

Auditoria dos RPPS		Situação
Critério(s)		
Aplicações Financeiras Resol. CMN - Adequação DAIR e Política Investimentos		Regular
Atendimento à fiscalização		Regular
Atendimento à Secretaria de Previdência		Regular
Caráter contributivo - Repasse		Regular
Existência e funcionamento de unidade gestora e regime próprio únicos		Regular
Utilização dos recursos previdenciários		Regular

Equilíbrio Financeiro e Atuarial	
Critério(s)	Situação
Equilíbrio Financeiro e Atuarial - Encaminhamento NTA, DRAA e resultados das análises	Regular

Informações Contábeis	
Critério(s)	Situação
Envio das informações e dados contábeis, orçamentários e fiscais	Regular

Informações Previdenciárias e Repasses	
Critério(s)	Situação
Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses - DIPR - Consistência e Caráter Contributivo	Regular
Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses - DIPR - Encaminhamento	Regular

Investimentos dos Recursos Previdenciários	
Critério(s)	Situação
Demonstrativo da Política de Investimentos - DPIN - Consistência	Regular
Demonstrativo da Política de Investimentos - DPIN - Encaminhamento	Regular
Demonstrativo das Aplicações e Investimentos dos Recursos - DAIR - Consistência	Regular
Demonstrativo das Aplicações e Investimentos dos Recursos - DAIR - Encaminhamento	Regular

Outros	
Critério(s)	Situação
Instituição do regime de previdência complementar - Aprovação da lei	Regular
Instituição do regime de previdência complementar - Aprovação do convênio de adesão	Regular
Operacionalização da compensação previdenciária – Contrato com empresa de tecnologia	Regular
Operacionalização da compensação previdenciária – Termo de Adesão	Regular

dúvidas sobre o extrato ou demais itens relacionados aos RPPS entre em contato por meio do sistema [GESCON-RPPS](#) ou pelo telefone (61) 2021-5555.

Fonte:

<<https://cadprev.previdencia.gov.br/Cadprev/pages/publico/extrato/extratoExter.no.xhtml?cnpj=46429379000150>> (Última consulta em 20/07/2023)

➤ **Certificado de Regularidade Previdenciária – CRP**

O Certificado de Regularidade Previdenciária – CRP, é um documento que atesta a regularidade do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS). Para obtê-lo é preciso preencher os critérios exigidos pelo Ministério da Previdência Social – MPS. O não cumprimento destes critérios, além de suspender o CRP, penaliza o município com as seguintes sanções:

- suspensão das transferências voluntárias;
- suspensão de empréstimos e financiamento;
- suspensão de compensação previdenciária, entre outros.

O CRP do São João Prev está válido até 27/07/2023:



MINISTÉRIO DA PREVIDÊNCIA SOCIAL
SECRETARIA DE REGIME PRÓPRIO E COMPLEMENTAR
Departamento dos Regimes de Previdência no Serviço Público

Certificado de Regularidade Previdenciária - CRP

Ente Federativo: São João da Boa Vista UF: SP
CNPJ Principal: 46.429.379/0001-50

É CERTIFICADO, NA FORMA DO DISPOSTO NO ART. 9º DA LEI Nº 9.717, DE 27 DE NOVEMBRO DE 1998, COM FUNDAMENTO NO ART. 167, XIII, DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL, NO DECRETO Nº 3.788, DE 11 DE ABRIL DE 2001, E DA PORTARIA N.º 1.467, DE 2 DE JUNHO DE 2022, QUE O MUNICÍPIO ESTÁ EM SITUAÇÃO REGULAR EM RELAÇÃO A LEI Nº 9.717, DE 27 DE NOVEMBRO DE 1998.

FINALIDADE DO CERTIFICADO

Os órgãos ou entidades da administração direta e indireta da união deverão observar, previamente, a regularidade dos estados, do Distrito Federal e dos municípios quanto ao seu regime Próprio de Previdência Social, nos seguintes casos, conforme o disposto no art 7º da lei nº 9.717, de 1998:

- Realização de transferências voluntárias de recursos pela união;
- Celebração de acordos, contratos, convênios ou ajustes, bem como de empréstimos, financiamentos, avais e subvenções em geral de órgãos ou entidades da administração direta e indireta da união;
- Liberação de recursos de empréstimos e financiamentos por instituições financeiras federais;

Certificado emitido em nome do Ente Federativo e válido para todos os órgãos e entidades do município

A aceitação do presente certificado está condicionada à verificação, por meio da internet, de sua autenticidade e validade no endereço: <http://www.previdencia.gov.br>, pois está sujeito a cancelamento por decisão judicial ou administrativa.

Este certificado deve ser juntado ao processo referente ao ato ou contrato para o qual foi EXIGIDO.



EMITIDO EM 28/01/2023
VÁLIDO ATÉ 27/07/2023

N.º 987083 -
216972

➤ **Tribunal de Contas**

Com relação as fiscalizações do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, no dia 17 de fevereiro de 2023 saiu a sentença em relação ao Balanço Geral do Exercício de 2021. O Balanço do ano foi julgado irregular e determinado que sejam levantadas medidas que sanem os déficits financeiros/insuficiências financeiras, inclusive do Plano Previdenciário.

Todos os arquivos obrigatórios foram enviados adequadamente seguindo o calendário estipulado pelo próprio Tribunal.

➤ **Parcelamento da Contribuição Déficit Atuarial**

O Termo de Acordo de Reparcimento entre a Prefeitura Municipal e o São João Prev nº 01179/2017, firmado pela Lei nº 4.157 de 27 de junho de 2017, com o pagamento de 200 parcelas, visando a amortização e quitação de dívida previdenciária, tendo como correção das parcelas o índice INPC, Juros de 1% e Multa de 2%. Abaixo montante que entrou no primeiro semestre de 2023:

PLANO FINANCEIRO - PARCELAMENTO - PREFEITURA	
MÊS	PARCELAMENTO
JAN	280.900,51
FEV	283.719,29
MAR	290.534,16
ABR	294.556,46
MAIO	3.314.488,64
JUN	0,00
TOTAL	4.464.199,06

A Prefeitura Municipal no mês de maio de 2023 pagou a parcela nº 67 e adiantou 10 parcelas (de 68 a 77) do Respectivo Parcelamento o que gerou o valor demonstrado acima para o mês de maio. Todas as parcelas foram pagas em dia.

➤ **Contabilidade**

Os saldos e extratos bancários das contas correntes e fundos de investimentos da competência junho/2023 encontram-se conciliados e contabilizadas sem divergência.

Constatou-se que:

- As receitas são devidamente registradas e que os pagamentos das despesas apresentaram baixas corretas;
- Os pagamentos vêm sendo efetuados através do Banco do Brasil e Caixa Econômica Federal;
- Os registros contábeis foram efetuados tempestivamente;
- Os documentos da despesa são arquivados separados processualmente;
- É encaminhando mensalmente à Prefeitura Municipal as informações contábeis através de balancetes orçamentários e financeiros, assim como os arquivos para serem consolidados na contabilidade geral do Município;
- A prestação de contas está sendo enviada ao Tribunal de Contas do Estado de São Paulo e ao Ministério da Previdência nos prazos fixados;

➤ **Adiantamentos**

As despesas com adiantamento de viagens analisadas estão dentro da normalidade. Todas as notas e recibos anexados nas prestações de contas foram destinadas para cobrir gastos de transporte, alimentação e hospedagem, cumprindo-se, assim, a finalidade dos adiantamentos e apresentadas dentro dos prazos estabelecidos.

➤ **Financeiro**

Verificou-se o cumprimento de todas as obrigações financeiras no período. Todos os fornecedores foram pagos dentro das datas previstas, verificando-se o atendimento à ordem cronológica dos pagamentos.

Constatou-se que a execução da despesa ocorreu de acordo com o que foi planejado e orçado para o período.

➤ **Patrimônio**

Com relação ao patrimônio, a contabilização e a depreciação foram realizadas mensalmente.

O patrimônio possui um programa para registro dos bens e são atualizados pela responsável. Todos os bens estão identificados com placas ou etiquetas, onde na necessidade de reparos é emitido documento para retirada do bem das dependências do São João Prev, quando do retorno é realizada a entrada do mesmo novamente.

Existe controle de movimentação dos bens entre os setores e emissão do termo de responsabilidade para os bens móveis de cada departamento.

➤ **Jurídico**

Foram observados os prazos para entregas das obrigações. Os contratos existentes foram renovados juridicamente no período observados os prazos de vencimento. Todos os pareceres foram emitidos respeitando todas as leis compatíveis com os assuntos. Não houve nenhum indício de vício ou irregularidade nos processos. Todos os procedimentos seguiram as leis pertinentes e não foram verificados vícios ou fraudes.

➤ **Instalação e Equipamentos**

As instalações e os equipamentos estão em bom estado de conservação e uso. Os extintores foram revisados e se encontram aptos.

➤ **Informática**

O São João Prev possui contrato de Prestação de Serviços de Informática com uma empresa, que efetua manutenção e reparo nos computadores e impressoras.

A rotina de backup e atualizações é de responsabilidade de cada departamento em conjunto com as empresas fornecedoras do Sistema e têm sido feitos regularmente.

➤ **Benefícios**

Os registros e prontuários dos servidores do São João Prev estão bem organizados e em bom estado. Todos os processos de aposentadoria do semestre foram encaminhados para análise e parecer do Conselho Administrativo nas reuniões mensais.

➤ **Recursos Humanos**

O responsável pelo departamento efetuou todos os trabalhos pertinentes com exatidão. Não foram encontrados erros ou vícios nos procedimentos. A entrega das informações junto ao Ministério da Receita Federal e Tribunal de Contas do Estado de São Paulo foram feitas dentro dos prazos, assim como as publicações no site oficial do Instituto foram feitas regularmente.

A servidora Sabrina Poveda Verne, diretora de Benefícios do São João Prev pediu exoneração do cargo público. Diante disso, o Superintendente nomeou a servidora Priscila de Andrade Bertholuci para o cargo de Diretora de

Benefícios já que o cargo é de livre nomeação e exoneração do Superintendente de acordo com a Lei Complementar nº 4.207 de 24 de outubro de 2017.

O cargo de Diretora Administrativa e Financeira que também é de livre nomeação e exoneração do superintendente teve alteração. A servidora Lívia Ricetti Oliveira Toni foi exonerada, sendo nomeada para a função a servidora Ednéia Ridolfi.

➤ **Conservação Predial**

Fisicamente as instalações do São João Prev estão em condições regulares para funcionamento, existe um projeto para instalação de elevador de acesso do andar térreo para os demais andares.

A limpeza do espaço físico vem sendo realizada por uma pessoa encaminhada pela empresa contratada, diariamente das 07hs às 16hs. Constatamos que o serviço vem sendo realizado devidamente, tanto interna como externamente.

O consumo de material de limpeza é utilizado com responsabilidade e economicidade, dentro do previsto.

➤ **Conselho Administrativo**

O Conselho foi regimentado pela Lei Complementar Municipal nº 4.207 de 24 de outubro de 2017, conforme atribuições descritas nos artigos 14,15, 16 e 17, e suas alterações pela Lei Complementar nº 4.364 de 18 de setembro de 2018.

São nomeados seis membros titulares e dois suplentes com mandato de três anos. O próprio conselho elegerá o Presidente. O mandato atual encerra-se em 31/12/2024.

Membros	Suplentes	Indicado
2	1	Prefeitura
1	0	Câmara
1	0	Unifae
2	1	Sindicato
1	0	Superintendente

As reuniões ocorreram mensalmente com quórum de integrantes satisfatórios, foram apresentadas as ocorrências do São João Prev, tanto para os procedimentos normais para o qual se destina o Conselho Administrativo, quanto para as ocorrências extraordinárias.

➤ **Conselho Fiscal**

Regulamentado pela Lei Complementar Municipal nº 4.207 de 24 de outubro de 2017 nos artigos 18 e 19 e suas alterações pela Lei Complementar nº 4.364 de 18 de setembro de 2018. Este Conselho tem por atribuição fiscalizar e aprovar as contas do São João Prev. O mandato para os atuais membros encerra-se em 31/12/2024.

É composto por quatro membros titulares e um suplente, com mandato de três anos, são designados e distribuídos da seguinte forma:

Membros	Suplentes	Indicado
1	1	Prefeitura
1	0	Câmara
1	0	Unifae
1	0	Sindicato
1	0	Superintendente

As reuniões ocorreram mensalmente com quórum de integrantes satisfatórios. Foram apresentadas as ocorrências do São João Prev, tanto para os procedimentos normais para o qual se destina o Conselho Fiscal, quanto para as ocorrências extraordinárias.

➤ **Comitê de Investimentos**

O Comitê de Investimentos tem por finalidade principal assessorar a superintendência na elaboração da proposta de política de investimentos e na definição da aplicação dos recursos financeiros do regime, observadas as condições de segurança, rentabilidade, solvência, liquidez e transparência.

Sendo a comissão ocupada por cinco membros titulares e um suplente, todos segurados, servidores efetivos e estáveis, ou aposentados, escolhidos e nomeados pelo Superintendente para mandato de três anos.

Os membros do Comitê deverão possuir nível superior, e 2/3 deles pelo menos, deverão ter Certificação Profissional na ANBIMA série 10 no mínimo.

10. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Não foram encontrados erros ou vícios formais nos procedimentos administrativos, previdenciários, financeiros e contábeis.

Concluimos pela regularidade dos procedimentos realizados pelos departamentos do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de São João da Boa Vista - São João Prev no 1º semestre de 2023 apenas com a indicação de que observe os relatórios do Ecrégio Tribunal de Contas do Estado de São Paulo que julgou irregulares as contas do Instituto no exercício de 2021 para que sejam evitados futuros apontamentos e reprovações.

Era o que havia a informar.

São João da Boa Vista, 31 de julho de 2023

Leandro Donizete Gonçalves Pedro
Controle Interno