

Relatório: Controle Interno

Entidade: VALIPREV – Instituto de Previdência Social dos Servidores Municipais de Valinhos

Município: Valinhos

Dirigentes: Presidente: Eduardo Dias Bonachela
Diretora do Departamento Financeiro: Maria Cláudia Barroso do Rego
Diretor do Departamento de Benefícios: José Roberto Costa
Diretor do Departamento Jurídico: Marcus Bovo de Albuquerque Cabral

Matéria: Relatório de Controle Interno do 1º Quadrimestre de 2021

Relatório: O relatório foi elaborado a partir da análise dos dados, relatórios contábeis e financeiros disponibilizados pela Diretoria Financeira, pela Diretoria de Benefícios e pelo Departamento Jurídico do VALIPREV.

O Valiprev: Criado em 01 de agosto de 2013, pela Lei Municipal nº 4.877 de 11 de julho de 2013, o VALIPREV – Instituto de Previdência Social dos Servidores Municipais de Valinhos é uma Autarquia com personalidade jurídica de direito público, autonomia administrativa, financeira e patrimonial que atua como gestora dos benefícios previdenciários dos servidores estatutários da Prefeitura, Câmara e DAEV (Departamento de Água e Esgoto de Valinhos). A estrutura administrativa do VALIPREV é composta pelo Conselho de Administração, Conselho Fiscal e Diretoria Executiva e Comitê de Investimentos. A fiscalização do Instituto fica por conta de dois Conselhos, de Administração e o Fiscal, que são formados por representantes dos servidores municipais, eleitos em processo eleitoral realizado por uma Comissão, além de servidores efetivos da administração municipal, indicados pelo prefeito.

O Controle Interno: O VALIPREV é responsável por gerir o plano de previdência social dos servidores públicos municipais de Valinhos, e por isso precisa ter um eficiente controle sobre os recursos arrecadados e pagos em benefícios e despesas administrativas. O Controle Interno, tem a função de acompanhar a execução dos atos e apontar, em caráter sugestivo, preventivo ou corretivo, as ações a serem desempenhadas auxiliando na comprovação da legalidade, eficácia e eficiência dos atos da gestão.

Análises do Controle Interno:

Item 1. Conselho Fiscal: Ao Conselho Fiscal compete zelar pelo fiel cumprimento das disposições legais que regem o funcionamento e demais atribuições previstas, é o órgão fiscalizador dos atos de gestão do VALIPREV, para proteção dessa entidade.

Constata-se que:

- As Atas do Conselho Fiscal na qual são aprovadas as demonstrações financeiras referentes ao período de análise estão sendo feitas e publicadas;
- O Conselho Fiscal realiza aprovação prévia das aplicações, analisa e acompanha os investimentos realizados, através de avaliações trimestrais, verificando sua compatibilidade com as disposições legais vigentes.

Item 2. Conselho de Administração: O Conselho de Administração é órgão soberano de deliberação coletiva pela maioria simples de seus membros e funciona como órgão de aconselhamento da Diretoria Executiva além de outras atividades elencada.

Constata-se que:

- As Atas do Conselho de Administração na qual são aprovadas as demonstrações financeiras referentes ao período de análise estão sendo feitas e publicadas;
- O Conselho de Administração realiza aprovação prévia das aplicações, analisa e acompanha os investimentos realizados, através de avaliações trimestrais, verificando sua compatibilidade com as disposições legais vigentes.

Item 3. Comitê de Investimentos: O Comitê de Investimentos atua junto ao Conselho de Administração como órgão auxiliar de caráter consultivo, nos termos da Portaria MPS nº 170, de 25 de abril de 2012, Ministério da Previdência Social.

Constata-se que:

- Os membros do Comitê de Investimentos possuem certificação de que trata o art. 2º da Portaria MPS 519/11;
- Há acessibilidade às informações relativas aos processos de investimento e desinvestimento de recursos do RPPS;
- As atas das reuniões realizadas pelo Comitê de Investimento estão disponíveis;
- Os investimentos realizados estão aderentes às políticas de investimentos traçadas.

Item 4. CRP – Certificado de Regularidade Previdenciária: O Certificado de Regularidade Previdenciária atesta se o ente federativo cumpre as regras constitucionais e legais voltadas para a gestão do seu respectivo RPPS, de modo que o Regime cumpra a sua missão institucional de garantir o pagamento dos benefícios a seus segurados.

Constata-se que:

- O RPPS vem adotando as medidas necessárias para a manutenção da regularidade dos critérios verificáveis para fins de emissão do CRP – Certificado de Regularidade Previdenciária. Não obstante, o atual certificado foi emitido, em 23/04/2021, com validade até 24/10/2021.

Item 5. Pró-Gestão: O Pró Gestão RPPS é um programa de certificação que visa ao reconhecimento das boas práticas de gestão adotadas pelos RPPS. É a avaliação, por entidade certificadora externa, credenciada pela Secretaria de Previdência - SPREV, do sistema de gestão existente, com a finalidade de identificar sua conformidade às exigências contidas nas diretrizes de cada uma das ações, nos respectivos níveis de aderência.

Constata-se que:

- O RPPS aderiu ao Pró-Gestão em 30/07/2020, tendo promovido o mapeamento e manualização da área de concessão de aposentadorias;
- Obteve certificação pelo Instituto Tótum, entidade certificadora externa, credenciada pela Secretaria de Previdência, obtendo a certificação no nível I, com validade até 07/2023.

Item 6. Transparência: Preceito através do qual se impõe a administração pública a prestação de contas de suas ações, através da utilização de meios de comunicação.

Constata-se que:

- A entidade regulamentou a Lei de Acesso à Informação;
- O regulamento encontra-se disponível na Internet;
- Foi criado o “Portal de Transparência”
- É de fácil localização;
- Os conteúdos de transparência são acessados por meio de um único portal;
- O registro das competências e estrutura organizacional foi disponibilizado;
- Há divulgação de endereços, telefones e horários das unidades de atendimento;

- Há divulgação da remuneração individualizada por nome do agente público com dados sobre os vencimentos, descontos, indenizações e valor líquido;
- Foi disponibilizada a prestação de contas do exercício anterior;
- O acesso à página de transparência independe de identificação, cadastramento ou senhas;
- A página possui linguagem simples, objetiva e compreensível, sem jargões técnicos, siglas ou estrangeirismo;
- Há possibilidade de envio de pedidos de forma eletrônica.

Item 7. Departamento Financeiro: O Departamento Financeiro do VALIPREV é responsável pelos investimentos, pela movimentação das contas bancárias, manter a contabilidade atualizada, elaborar os balancetes financeiros, receber e contabilizar todas as receitas, dentre outras tarefas financeiras.

Resumo das receitas do RPPS no 1º quadrimestre de 2021	
Receitas	1º Quadrimestre 2021
Contribuições Patronais	6.580.496,12
Contribuições dos Segurados	8.696.327,46
Rendimentos de Aplicações	1.633.507,60
Parcelamento de Dívidas	3.924.271,89
Outras	311.244,34
Total	21.154.059,60

Fonte: Diretoria Financeira

Receitas (A)	Previsão	Realizada	Execução
	70.385.000,00	21.154.059,60	21.154.059,60

Fonte: Diretoria Financeira

Resumo das despesas do RPPS NO 1º quadrimestre de 2021			
Despesas	Fixada	Empenhada	Execução até 30/04/2021
Benefícios Previdenciários	34.500.000,00	6.008.567,66	6.008.567,66
Despesas de Manutenção	10.940.000,00	237.472,31	237.472,31
Despesa de Pessoa	2.310.000,00	470.420,16	470.420,16
Total (B)	47.750.000,00	6.716.460,13	6.716.460,13

Fonte: Diretoria Financeira

Resultado execução orçamentária do RPPS 1º quadrimestre de 2021			
	Receita Prevista (-) Despesa Fixada	Receita Realizada (-) Despesa Empenhada	Execução até 30/04/2021
Resultado da Execução Orçamentária (A-B)	22.635.000,00	14.437.599,47	14.437.599,47

Fonte: Diretoria Financeira

Parcelamentos do RPPS no 1º quadrimestre de 2021				
Nº da parcela	Vencimento	Valor da Parcela	Valor Pago (com atualização e juros)	Data de Pagamento
37	10/jan	353.209,51	353.209,51	10/jan
24	22/jan	120.684,34	120.684,34	22/jan
39	22/jan	15.170,06	15.170,06	22/jan
39	22/jan	2.635,29	2.635,29	22/jan
39	22/jan	464.200,93	464.200,93	22/jan
38	10/fev	361.948,65	361.948,65	10/fev
25	22/fev	120.684,34	120.684,34	22/fev
40	22/fev	15.543,67	15.543,67	22/fev
40	22/fev	2.700,19	2.700,19	22/fev
40	22/fev	475.633,59	475.633,59	22/fev
39	10/mar	364.571,47	364.571,47	10/mar
26	22/mar	124.753,95	124.753,95	22/mar
41	22/mar	15.654,69	15.654,69	22/mar
41	22/mar	2.719,48	2.719,48	22/mar
41	22/mar	479.030,97	479.030,97	22/mar
40	10/abr	370.207,22	370.207,22	10/abr
27	22/abr	126.779,88	126.779,88	22/abr
42	22/abr	15.895,75	15.895,75	22/abr
42	22/abr	2.761,35	2.761,35	22/abr
42	22/abr	486.407,06	486.407,06	22/abr
Total			3.921.192,39	

Fonte: Diretoria Financeira

Contratos do RPPS firmados no 1º quadrimestre de 2021				
Número do Contrato	Contratada	Data	Prazo	Objeto
0001/2021	Gabriela Snell Mendonça Ferreira	15/02/2021	12 MESES	Gerenciamento, consultoria, manutenção e suporte técnico do pátio informático e redes.
0002/2021	Única – Limpeza e serviços LTDA	22/03/2021	04 MESES	Serviços de Limpeza e Copeiragem.

0004/2021	MA2 DIGITAL LTDA ME	11/03/2021	12 MESES	Atualização, manutenção e suporte do site
0005/2021	Evelyn Nemer	16/03/2021	12 MESES	Apoio nas ações jornalísticas de imprensa.
0006/2021	BRA Serviços de comunicação EIRELI	01/03/2021	12 MESES	Serviços telefônico fixo computado e Link dedicado de internet Bidirecional e simétrico.

Fonte: Diretoria Financeira

Adiantamentos do RPPS realizados no 1º quadrimestre de 2021				
Número do Adiantamento	Contratada	Data	Prazo	Objeto
001/2021	Maria Claudia Barroso do Rego	04/01/2021	30 DIAS	Despesas de Pronto Pagamento
040/2021	Maria Claudia Barroso do Rego	01/02/2021	30 DIAS	Despesas de Pronto Pagamento
076/2021	Maria Claudia Barroso do Rego	01/03/2021	30 DIAS	Despesas de Pronto Pagamento
112/2021	Maria Claudia Barroso do Rego	01/04/2021	30 DIAS	Despesas de Pronto Pagamento

Fonte: Diretoria Financeira

Constata-se que:

- Foi publicado bimestralmente o demonstrativo financeiro e orçamentário de receita e despesa previdenciária;
- As demonstrações contábeis foram realizadas de acordo com os princípios de contabilidade, com as normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público;
- As contribuições previdenciárias dos servidores estão sendo recolhidas regularmente;
- A contribuição previdenciária patronal está sendo recolhida regularmente;
- As aplicações financeiras dos recursos depositados nas contas específicas dos fundos de previdência observaram os limites e condições de proteção e prudência financeira de mercado, seguindo a normatização aplicável ao RPPS em especial;
- Não houve adesão do município à suspensão dos pagamentos das parcelas de dívidas com o RPPS e das contribuições patronais, permitida pela Lei Complementar Federal nº 173/2020, c/c Portaria SEPRT/ME nº 14.816, de 19 de junho de 2020;
- Há pendência de aporte para cobertura de déficit atuarial do DAEV;

- Os balancetes e despesas são apreciados mensalmente pelos Conselhos de Fiscal e Administrativos;
- O prédio onde se encontra instalado o órgão, possui auto de vistoria do Corpo de Bombeiros (AVCB);
- Foi realizado o inventário anual de bens móveis e imóveis, nos termos do art. 96 da Lei nº 4.320, de 1964;
- Nas dispensas licitatórias por valor, faz a entidade pesquisa junto a pelo menos três fornecedores.

Item 8. Departamento de Benefícios: O Departamento de Benefícios Previdenciários é responsável pela supervisão e gerenciamento dos benefícios de aposentadoria e pensão por morte, dentre outras tarefas.

Benefícios concedidos pelo RPPS no 1º quadrimestre de 2021	
Tipo	Quantidade
Aposentadorias	28
Pensão por Morte	01
Auxílio Doença	165
Salário Maternidade	14
Perícias Médicas	241
Juntas Médicas	02

Fonte: Diretoria de Benefícios

Constata-se que:

- A regularidade dos lançamentos e registros dos benefícios concedidos no período em exame.

Item 9: Comprev: O Sistema Comprev foi desenvolvido para possibilitar a Compensação Previdenciária entre o INSS e os Regimes Próprios de Previdência Social (RPPS).

Constata-se que:

- Estão sendo adotadas medidas pelo Município, com a finalidade de receber do Regime Geral de Previdência Social (INSS) a compensação financeira a que o Regime Próprio de Previdência do Servidor Público tem direito.
- Não está sendo feito o cadastro no Sistema de Compensação Previdenciária – COMPREV em função da pendência de firmar Acordo de Cooperação Técnica junto à Secretaria de Previdência

uma vez que mudou o sistema e perdemos os lançamentos já cadastrados no antigo sistema.

- A homologação da Aposentadoria ou Pensão pelo TC está sendo realizada.

Item 10: Processo de Recadastramento dos Inativos: Aposentados e Pensionistas realizam durante o mês de agosto, o recadastramento anual de prova de vida. O objetivo do recadastramento é a manutenção do benefício de aposentadoria/pensão, atualização do cálculo atuarial e cumprimento da legislação do E-social.

Constata-se que:

- Estão sendo adotadas medidas pelo Instituto com a finalidade da realização do recadastramento dos Aposentados e Pensionistas em agosto de 2021.

Item 11. Siscaa - Sistema de Controle de Admissão e Aposentadoria/Pensão: O SisCAA tem como objetivo possibilitar o cadastro, por exercício, da relação de Aposentados, Admitidos e Pensionistas dos órgãos fiscalizados. O Sistema se divide em Admissão (Concurso e Tempo Determinado), Aposentadoria (e Complementação), Pensões (e Complementações) e Baixas de Tempo Determinado e Concurso Público. O prazo para a transmissão é até o dia 31 (trinta e um) de janeiro de cada ano, relativo às informações do exercício anterior.

Constata-se que:

- Está sendo feito o cadastro, conferência das informações e transmissão do arquivo no SisCAA.

Item 12. AUDESP – Atos de Pessoal e Audeps – Remuneração: A Fase III – Atos de Pessoal do sistema AUDESP é destinada à prestação de informações relativas a: Atos Normativos, Cargos, Funções, Quadro de Pessoal, Agentes Públicos, Lotações de Agentes Públicos. A Fase III – Remuneração corresponde ao Cadastro de Aposentados/Pensionistas, Verbas Remuneratórias, Resumo da Folha de Pagamento, Folha Ordinária, Pagamento de Folha Ordinária e Folha Suplementar.

Constata-se que:

- Está sendo feito o cadastro, o carregamento e transmissão dos arquivos no sistema Audeps junto ao Tribunal de Contas.

Item 13. Atendimento no Valiprev: O atendimento ao servidor é um processo que tem como principal objetivo receber e solucionar as demandas e solicitações apresentadas pelos servidores ativos e inativos do Valiprev.

Constata-se que:

- O RPPS dispõe de atendimento presencial, telefônico, por e-mail e ainda mantém canal de comunicação no site, nas redes sociais Facebook, Instagram e possui canal pelo WhatsApp;
- Por conta da pandemia do Coronavírus o RPPS trabalhou de forma remota, ou seja, prestando todo atendimento e serviço através de contato via e-mail, WhatsApp ou telefone.

Item 14: Departamento Jurídico: O Departamento Jurídico, de forma geral, tem o objetivo de alinhar os objetivos e operações do RPPS com os dispositivos legais preestabelecidos, de forma que o Instituto siga a lei, permitindo o desenvolvimento pleno.

Situação dos Processos Judiciais no RPPS no 1º Quadrimestre de 2021	
Situação	Quantidade
Abertura de processos	134
Parecer sobre Aposentadoria	36
Parecer sobre Pensão por Morte	01
Processos Judiciais em andamento	22
Em andamento, julgado improcedente na 1ª instância	01
Em andamento, julgado procedente na 1ª instância	00
Julgados definitivamente favoráveis ao VALIPREV	01
Julgados definitivamente desfavoráveis ao VALIPREV	01

Fonte: Diretoria Jurídica

Constata-se que:

- A regularidade dos lançamentos e registros dos processos judiciais no período em exame.

Item 15: Recomendações e determinações do TC:

Constata-se que:

- As determinações do TC relativas a exercícios anteriores foram atendidas.

item 16: Recomendações formuladas pelo Controle Interno a exercícios anteriores

Atendidas:

- Paridade do Conselho Fiscal;
- Inventário dos bens moveis;

- Prontuário médico do servidor afastado e com recomendação de readaptação, enviado ao Ente de forma apartada.

Reiteradas:

- Carteirinha de identificação aos aposentados;
- Recomendação de imagens representativas contemplando a diversidade;
- Planejamento de oficinas com informações previdenciárias junto aos servidores ativos.
- Recadastramento dos ativos

Apontamentos do Controle Interno: Tendo em vista as situações analisadas, listo as seguintes recomendações:

- Planejamento de férias no início do ano;
- Mapeamento e desenvolvimento de manuais de procedimentos com vistas ao aprimoramento das práticas de gestão para que no momento oportuno se possa pleitear nível mais alto de aderência ao Pró-Gestão;
- Regularização do aporte para cobertura de déficit atuarial por parte do DAEV;
- Regularizar o Acordo de Cooperação Técnica junto à Secretaria de Previdência possibilitando a compensação previdenciária entre o INSS e o Instituto.

Parecer Conclusivo do Controle Interno: Diante de todo o apurado durante o 1º quadrimestre de 2021, as ações desenvolvidas pelo Controle Interno não detectaram erros ou vícios que comprometam a gestão do RPPS, concluindo pela regularidade dos procedimentos no período analisado. Ressalvadas as sugestões e apontamentos para aprimoramento do trabalho desenvolvido, conclui-se pela regularidade dos procedimentos realizados pela Presidência e diretorias do Instituto de Previdência Social dos Servidores Municipais de Valinhos - VALIPREV, no 1º quadrimestre de 2021.

VALIPREV, em 20/08/2021.

Jaqueline Rodrigues
Responsável pelo Controle Interno
Portaria 548/2021