

Relatório do Controle Interno



**Instituto De Previdência Do Município De
Birigui**

Sumário

Introdução	4
Objetivos	4
O Biriguiprev.....	4
Prestação de contas referente ao exercício 2023	5
Política de investimentos x Meta atuarial	6
Demandas Judiciais	6
1º semestre de 2024 - Certificado De Regularidade Previdenciária (CRP).....	7
Concessão de Benefícios.....	7
Licitações.	8
Compensação Previdenciária (Comprev).....	9
Controle da base cadastral de dados dos servidores ativos, inativos e pensionistas.	10
Ouvidoria	11
Pró-Gestão	12
Conclusão	13

Lista De Ilustrações

Figura 1– Neste organograma é mostrado uma visão geral da estrutura organizacional. .	5
Figura 2 - Comparação das despesas dos anos de 2022 e 2023.	5
Figura 3– Receitas Orçamentarias x Despesas Orçamentarias.....	6
Figura 4 – O retorno das carteiras e a respectiva meta atuarial.....	6
Figura 5- https://www.gov.br/previdencia/pt-br/assuntos/estatisticas-da-previdencia/painel-estatistico-da-previdencia/regimes-proprios-de-previdencia-social-1/certificado-de-regularidade-previdenciaria-crp	7
Figura 6– Benefícios concedidos durante o periodo 01/01/2024 a 30/06/2024.....	8
Figura 7- A tabela acima mostra todas as licitatações do instituto de janeiro até junho 2024.	8
Figura 8 - Pagamentos do COMPREV – previdenciario.....	9
Figura 9 – Pagamentos do COMPREV – financeiro.....	9
Figura 10 – COMPREV - Comparação de receitas e despesas.....	10
Figura 11 – Porcentagem de comparecimento no Instituto dos servidores ativos,aposentados e pensionistas.....	10
Figura 13 - Certificação Nivel I (renovação)	12

Introdução

Este é o Relatório de Controle Interno do Instituto de Previdência do município de Birigui - BIRIGUIPREV, referente ao 1º semestre do ano de 2024.

O relatório foi analisado e descrito pelo órgão de Controle Interno criado de acordo com os padrões constantes na resolução N° 01, de 25 de março de 2024, tendo como Controladora interna, a servidora Rosangela Cristina Bertaglia nomeada através do Decreto nº 7.561 de 24 maio de 2024.

Objetivos

O presente relatório busca acompanhar e orientar o gerenciamento recursos mediante estratégias e ações para atingimento de objetivos com melhores práticas de controle.

Observar em suas análises os princípios fundamentais da boa governança que são: equidade, transparência, prestação de contas e responsabilidade.

O Biriguiprev

O Biriguiprev, Instituto De Previdência De Birigui, é uma autarquia com autonomia administrativa, patrimonial e financeira que tem como finalidade garantir, no mínimo, os benefícios de aposentadoria e pensão por morte dos seus segurados, ou seja, dos servidores titulares de cargo efetivos municipais e de seus dependentes.

O Regime próprio de previdência de Birigui teve muitas mudanças ao longo dos anos, mas o instituto foi criado da forma que conhecemos no dia 08 de maio de 2002 através da Lei Municipal nº 4.053, logo após veio a lei n.º 4.804/06, de 13 de novembro de 2006, que reestruturou o sistema previdenciário, alterada posteriormente pela Lei 6.911/2020, para fins de adequação ao programa de certificação institucional e modernização da gestão dos RPPS.

Atualmente a estrutura organizacional é representada por cargos efetivos, em comissão, funções gratificadas, estagiários e temos também os conselhos que exercem uma função valorosa para nosso instituto.

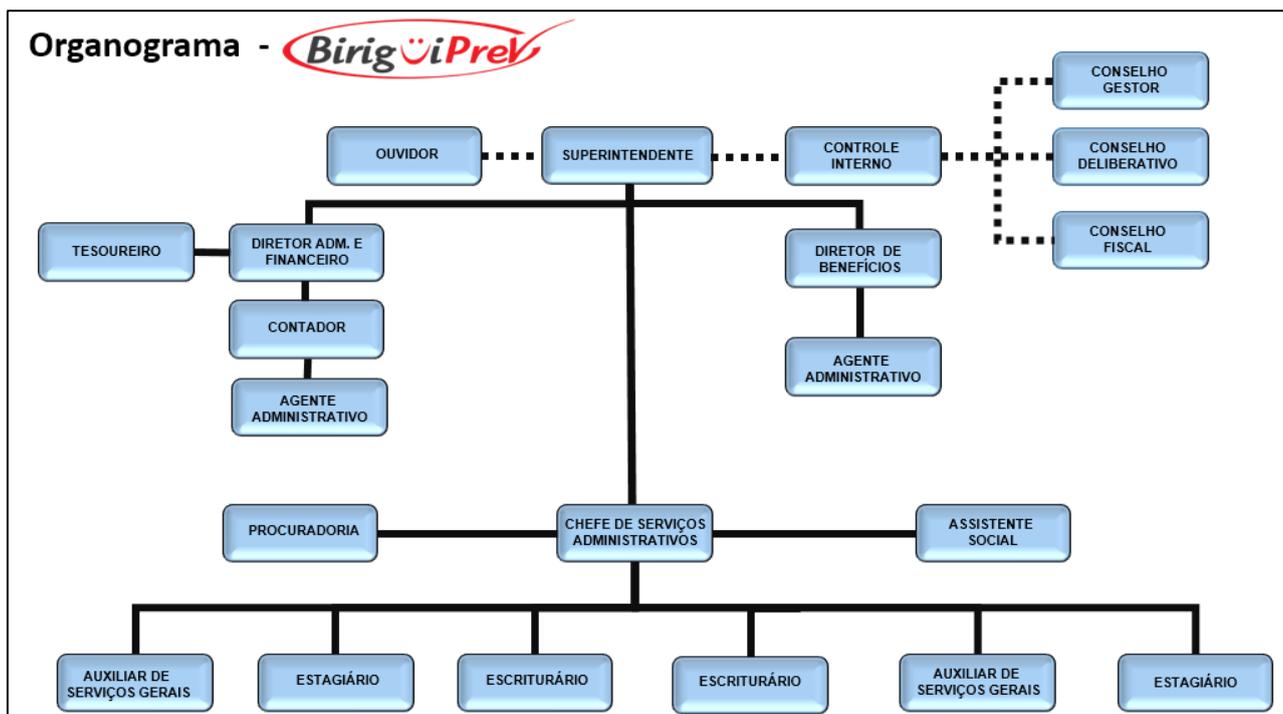


Figura 1– Neste organograma é mostrado uma visão geral da estrutura organizacional.

Prestação de contas referente ao exercício 2023

Em 2023 foram concedidas 105 aposentadorias e 25 pensões por morte, e todas as portarias dos benefícios devidamente publicadas no diário oficial eletrônico do município de Birigüi. Quanto as despesas referente a folha de pagamentos dos inativos teve um acréscimo expressivo nos custos com cerca de R\$ 10.552.090,26 de aumento em comparação a 2022. Essas despesas previdenciárias somadas as despesas administrativas no encerramento do exercício de 2023 teve um total de R\$ 81.790.225,06 para o período:



Figura 2 - Comparação das despesas dos anos de 2022 e 2023.

Entretanto as despesas orçamentárias confrontadas com as receitas podemos observar que tivemos um superávit em 2023.

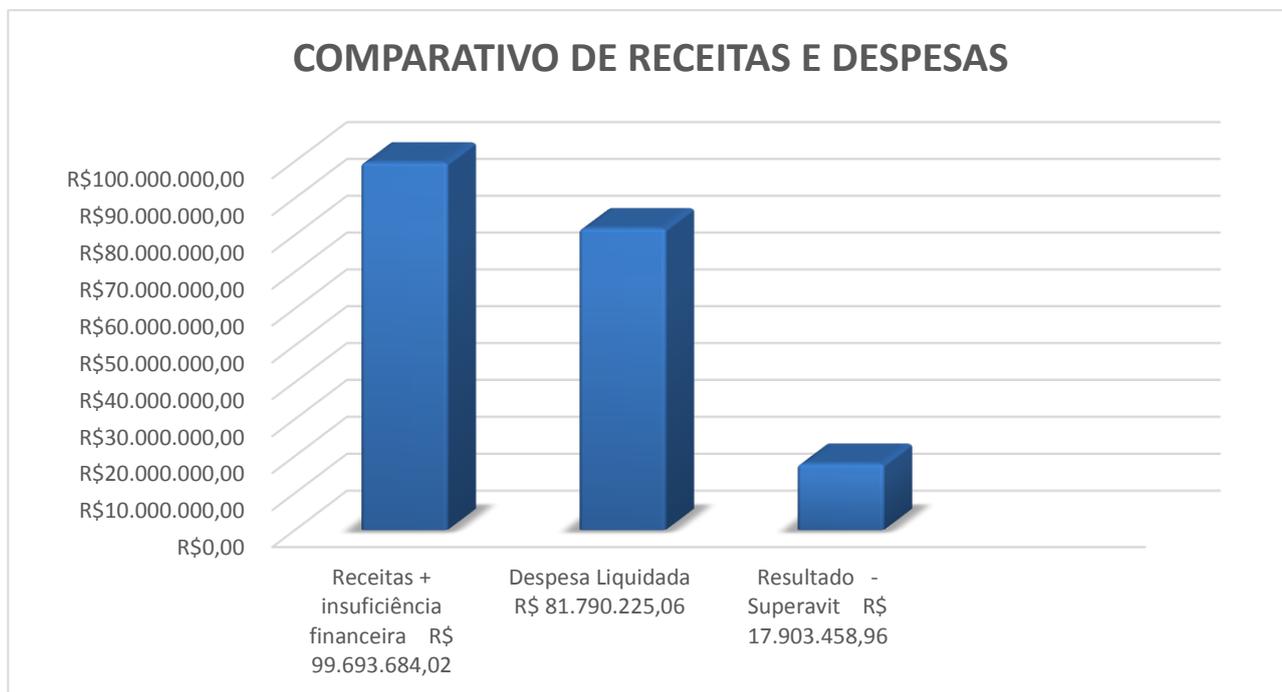


Figura 3– Receitas Orçamentarias x Despesas Orçamentarias.

Política de investimentos x Meta atuarial¹

O saldo das aplicações financeiras do Birigüiprev no encerramento de 2023 foi de R\$ 279.774.718, 01. Abaixo vemos uma tabela de comparação dos últimos 2 anos, em 2023: Índice de Inflação (IPCA) + 5,00% a.a.

ANO	CARTEIRA	META ATUARIAL
2022	3,08%	10,90%
2023	14,74%	9,79%

Figura 4 – O retorno das carteiras e a respectiva meta atuarial.

Demandas Judiciais

A ação Civil Pública referente a compra de títulos públicos sob o nº 040/07(0017274-96.2007.8.26.0077) foi julgada improcedente e arquivada.

¹ Meta atuarial - É a rentabilidade mínima necessária das aplicações financeiras, para que não haja perdas atuariais e alcance a meta financeira desejada.

1º semestre de 2024 - Certificado De Regularidade Previdenciária (CRP).

Através da lei nº 7.376/2024 foi aprovado um parcelamento das contribuições patronais do Plano Previdenciário que estavam em atraso de outubro/2023, novembro/2023, dezembro/2023 e 13º/2023 e também o aporte do déficit atuarial plano financeiro. Constatou-se que neste primeiro trimestre de 2024 a Câmara Municipal, Prefeitura e Biriguiprev estão em dia com os pagamentos referentes às contribuições dos servidores e parte patronal.

O município Birigui está com o CRP vigente, com validade até 15/09/2024, não existindo irregularidades junto ao ministério da previdência.

Ministério da Previdência Social								O que você procura?
Todos		Vigente						
Lista de entes com CRP								
Grupo	UF	Ente	Regime	Data de Emissão	Data de Validade	Tipo de Emissão	Situação do CRP	Todos os Critérios
Demais Municípios	SP	Birigui	RPPS	19/03/2024	15/09/2024	Administrativo	Vigente	

Figura 5- <https://www.gov.br/previdencia/pt-br/assuntos/estatisticas-da-previdencia/painel-estatistico-da-previdencia/regimes-proprios-de-previdencia-social-1/certificado-de-regularidade-previdenciaria-crp>

Concessão de Benefícios

De acordo com a emenda constitucional 103/2019 art. 9º foi limitado à aposentadorias e pensões o rol de benefícios a serem concedidos por regimes próprios. Neste contexto, o primeiro semestre em nosso Instituto foram concedidas quarenta aposentadorias sendo: nove por idade, quinze por tempo de contribuição, onze por invalidez, uma compulsória, uma aposentadoria judicial, três aposentadorias especial do professor e onze pensões por morte sendo uma pensão judicial.

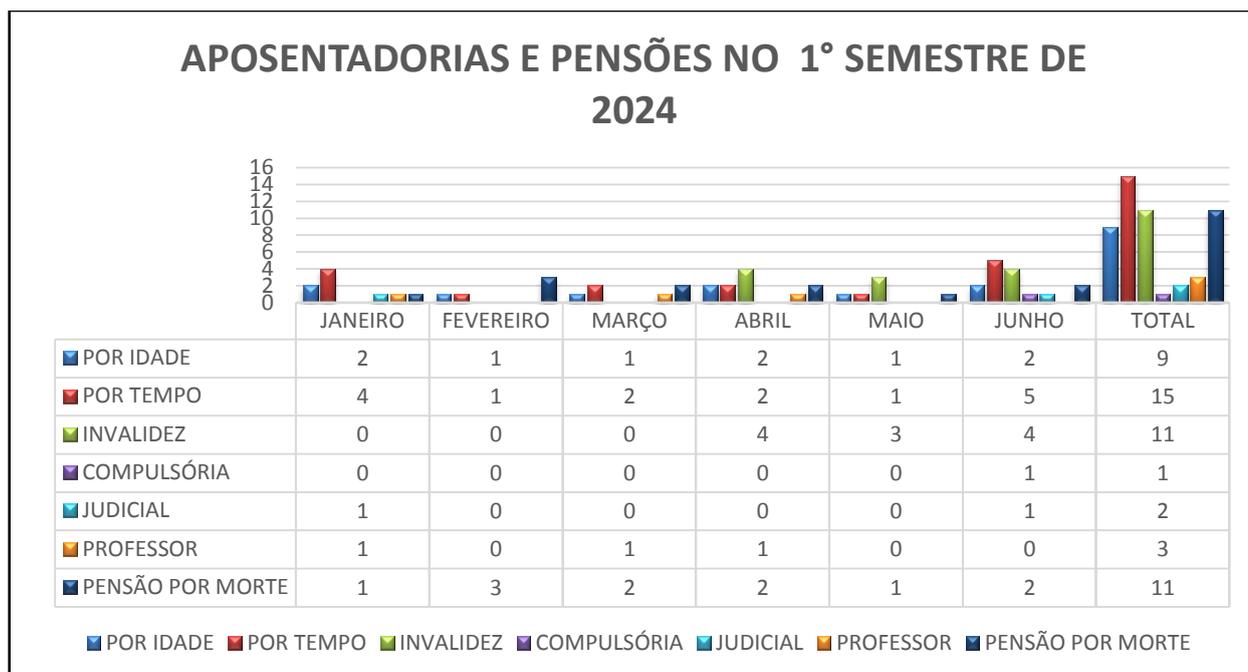


Figura 6– Benefícios concedidos durante o período 01/01/2024 a 30/06/2024.

Licitações.

A lei Federal de licitações nº 8.666/93 foi revogada e, em janeiro de 2024 entrou em vigor a nova lei de licitações nº 14.133/21 (Lei de Licitações e Contratos Administrativos), e de acordo com esta nova legislação devido ao porte do Biriguiprev a maioria das licitações estão sendo feitas como dispensa e também algumas por inexigibilidade ².

CONTROLE DE PROCESSOS DE LICITAÇÃO - 2024							
SEQ.	ETP	PROC.	MODALIDADE	NÚMERO	Nº CONTRATO	OBJETO	CONTRATADO (A)
01	L.8666	01/2024	DISPENSA	01/2024	APÓLICE	SEGURO	BB SEG. / ALIANÇA DO BRASIL
02	03/2024	02/2024	DISPENSA	02/2024	S/ CONTRATO	NOBREAK	F.S. COMÉRCIO E SERVIÇOS LTDA
03	01/2024	03/2024	INEXEGIB.	01/2024	S/ CONTRATO	FILIAÇÃO	APEPREM / ANEPREM E ABIPEM
04	02/2024	04/2024	DISPENSA	03/2024	05/2024	MANUT. PC	44.555.486 VICTOR AUGUSTO NOGUEIRA
05	04/2024	05/2024	INEXEGIB.	02/2024	S/ CONTRATO	CURSO	APEPREM
06	05/2024	06/2024	DISPENSA	04/2024	03/2024	ESTÁGIO	CIEE
07	06/2024	07/2024	DISPENSA	05/2024	02/2024	G. ALIMENT	ÉLIDA FIORAVANTE / IMPERIO SERV. / J.T. IND. COMÉRCIO
08	07/2024	08/2024	INEXEGIB.	03/2024	S/ CONTRATO	CURSO CONTAB	J.M.M SCARAMELLI
09	08/2024	09/2024	DISPENSA	06/2024	04/2024	A.L.M.	LDB CONSULTORIA
10	09/2024	10/2024	PREGÃO	01/2024	A DEFINIR	INFORMATIZAR	A DEFINIR - FASE DO PREGÃO
11	10/2024	11/2024	DISPENSA	08/2024	S/ CONTRATO	PROD. HIG E LIMP	LUCAS TONIATE / IMPÉRIO CONS. / BIRIPEL
12	11/2024	12/2024	DISPENSA	09/2024	S/ CONTRATO	EXTINTORES	IMPERIO SERVIÇOS E CONS
13	12/2024	13/2024	DISPENSA	10/2024	A DEFINIR	MAT. ESCRITORIO	OMEGA MAT. / MMC SERV. / JAQUELINE
14	13/2024	14/2024	DISPENSA	11/2024	A DEFINIR	MANUT. AR COND	A DEFINIR - EM ANDAMENTO
15	14/2024	15/2024	DISPENSA	12/2024	A DEFINIR	SEG. DO TRAB	A DEFINIR - EM ANDAMENTO
16	15/2024	16/2024	DISPENSA	13/2024	A DEFINIR	MANUT. JARDIM	A DEFINIR - EM ANDAMENTO
17	16/2024	17/2024	INEXEGIB.	04/2024	A DEFINIR	CONGRESSO AP	A DEFINIR - EM ANDAMENTO

Figura 7- A tabela acima mostra todas as licitações do instituto de janeiro até junho 2024.

² Inexigibilidade em licitação - Quando não existem concorrentes o suficiente no mercado ou quando o objeto que vai comprar ou contratar só pode ser executado por uma empresa a competição torna-se inviável.

Compensação Previdenciária (Comprev)

A compensação previdenciária é um acerto de contas entre o regime instituidor (que concede e efetua o pagamento do benefício) e o regime de origem (este é o que emite a CTC³ que vai ser utilizada na concessão do benefício). O tempo laboral que está descrito nesta CTC é assegurado através desta compensação financeira.

O nosso instituto possui segregação de massa⁴, devido a isso as receitas estimadas de janeiro ao início de junho para o plano previdenciário e plano financeiro estão dispostas conforme abaixo:

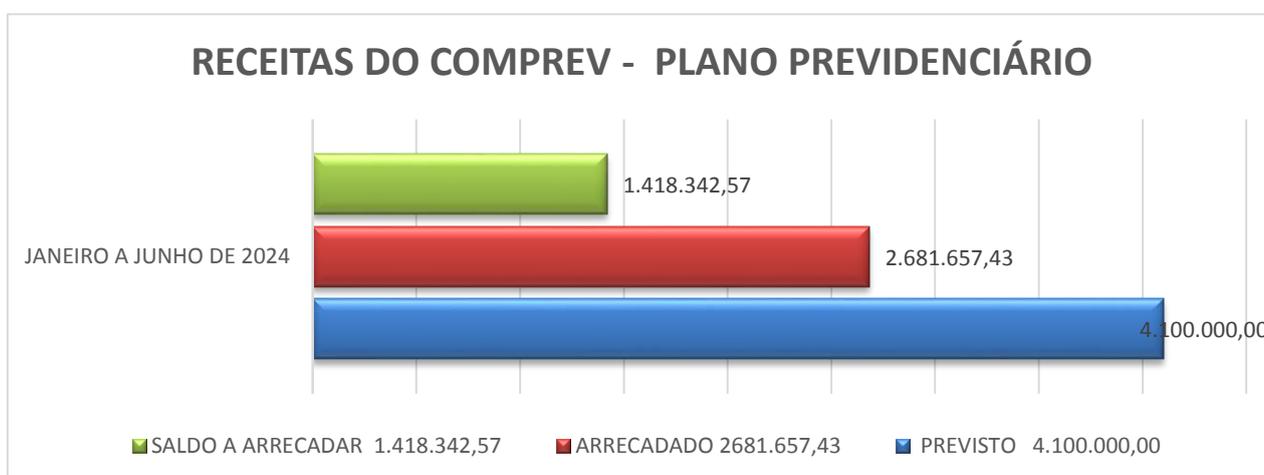


Figura 8 - Pagamentos do COMPREV – previdenciário.



Figura 9 – Pagamentos do COMPREV – financeiro.

³ CTC – É uma Certidão de Tempo de Contribuição este documento mostra os recolhimentos previdenciários do trabalhador.

⁴ Segregação de massa - separação de segurados do regime próprio em dois grupos, a partir da definição de uma data de corte, sendo um grupo intitulado de plano financeiro e o outro de plano previdenciário, essas duas massas de segurados tem contabilidade própria, com contas bancárias distintas além dos recursos financeiros tratados isoladamente.

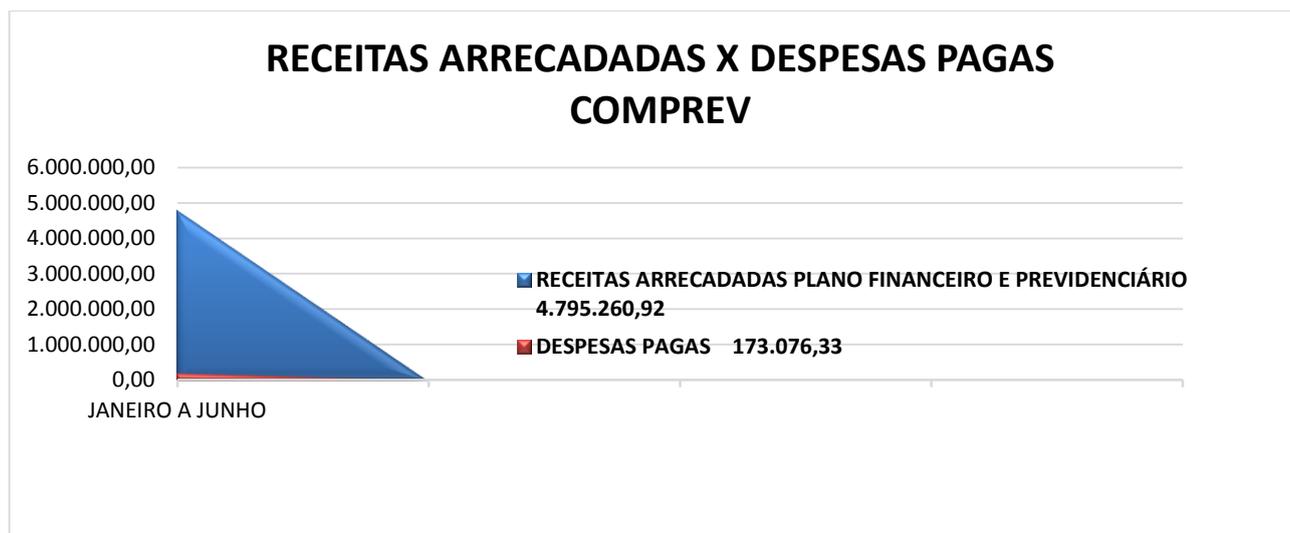


Figura 10 – COMPREV - Comparação de receitas e despesas.

Confrontando os valores que foram recebidos com o montante pago neste primeiro semestre notamos um superávit na arrecadação. Isso mostra a importância de servidores cada vez mais capacitados atuando nesta área, que é essencial para Instituto.

Controle da base cadastral de dados dos servidores ativos, inativos e pensionistas.

De acordo com o decreto nº 5.590 de abril de 2016 o censo previdenciário é pessoal e obrigatório realizado anualmente tanto por servidores ativos, inativos e pensionista. Isso auxilia em nosso banco de dados favorecendo o cálculo atuarial ficando mais próximo da realidade.

Nos primeiros meses do ano de 2024 tivemos a adesão de praticamente 88,25% de nosso público e, para os aposentados, se preferir não vir presencialmente, pode atualizar a prova de vida pela ferramenta gov.

A sugestão de melhoria para o setor de recadastramento é a implantação de uma ferramenta on-line para os servidores ativos.

Segurados do RPPS	Quantidade De aniversariantes	Proporção de servidores que compareceram no Censo %					
		JAN	FEV	MAR	ABRIL	MAI	JUN
Servidores aposentados e pensionistas	891	100%	100%	100%	100%	98,75%	49,33%
Servidores ativos	1293	99,57%	99,49%	97,97%	99,11%	65,59%	49,26%

Figura 11 – Porcentagem de comparecimento no Instituto dos servidores ativos, aposentados e pensionistas

Ouvidoria

A ouvidoria em nosso instituto foi implantada pela resolução nº 01, de 23 de janeiro de 2020, neste canal o interessado pode fazer sua manifestação como por exemplo: enviar uma sugestão, elogio, esclarecimentos ou mesmo fazer representações sobre atos considerados ilegais, arbitrários, assim como reclamações.

Esse instrumento de comunicação é acessado através de nosso site <https://www.biriguiprev.sp.gov.br/contato> ou diretamente através do e-mail ouvidoria@biriguiprev.sp.gov.br.

A tabela abaixo mostra as solicitações feitas no primeiro semestre de 2024.

MESES 2024	DENÚNCIA	SOLICITAÇÃO	RECLAMAÇÃO	SUGESTÃO	ELOGIO	TOTAL
Jan/24	0	4	0	0	0	4
Fev/24	0	5	0	0	0	5
Mar/24	0	2	1	0	0	3
Abr/24	0	4	0	0	0	4
Mai/24	0	3	0	0	0	3
Jun/24	0	4	0	0	0	4
TOTAL	0	22	1	0	0	23

Tabela 12 – Solicitações feitas no primeiro semestre de 2024 na Ouvidoria.

Dentre todos os pedidos que foram analisados e encaminhados, de acordo com a ouvidoria, somente uma manifestação encontra-se não atendida, porém está dentro do prazo para resposta.

Para melhoria do sigilo e segurança da informação foi sugerido ao superintendente que fosse implantada a ferramenta fala.br neste setor. Esta plataforma é disponibilizada pela Ouvidora-geral da União sendo completamente gratuita para seu uso e instalação. O sistema fala.br é utilizado pelas ouvidorias federais, e por diversas ouvidorias estaduais e municipais.

Pró-Gestão

Conforme instituído pela Portaria MPS nº 185, de 14 de maio de 2015, o Pró-Gestão é uma ferramenta para incentivar os RPPS (regime próprio da previdência social) com melhores práticas de gestão previdenciária. Os pilares do programa consistem em três dimensões: controles internos, governança corporativa e educação previdenciária. O programa possui quatro níveis de aderência e com 24 ações a serem avaliadas. Para certificação no nível I será exigido do instituto que cumpra pelo menos 17 ações, para o nível II 19 ações, nível III 21 ações e finalmente para o nível IV 24 ações.

O Instituto de Previdência – BIRIGUIPREV obteve sua primeira certificação do pró-gestão nível I em 17 de novembro 2020 com validade de 3 anos. Contudo, a renovação da certificação através de auditoria não foi realizada antes do vencimento sendo somente realizada na última semana do ano de 2023. O Instituto contratou a empresa certificadora TOTUM para a realização da auditoria, com isso conseguimos a renovação do certificado no nível I em 11/01/2024 com vencimento em 11/01/2027.



Figura 13 - Certificação Nível I (renovação)

Conclusão

O controle interno no âmbito do setor público é uma ferramenta essencial na atividade fiscalizadora de um órgão sobre seus atos, ou seja, é um monitoramento sobre sua própria estrutura. O controle de uma instituição se torna parte indispensável quando se mostra instrumento para assegurar que seus objetivos sejam plenamente alcançados.

No início do ano de 2024, houve varias mudanças quanto ao responsável pelo controle interno em nosso instituto, isso dificulta de certa maneira as atividades em andamento, sendo fundamental um certo tempo para aquisição de conhecimento que se mostram essenciais ao pleno exercício da função.

Neste primeiro relatório ao qual pude realizar elaborei um pequeno resumo do ano de 2023 e seus principais pontos.

Também ,dando continuidade, no primeiro semestre de 2024 busquei abordar fatores que podem impactar diretamente no desempenho do resultado , como por exemplo: a importância de estar regularizado perante ao ministério da previdência para a emissão do CRP(certificado de regularidade previdenciária),a concessão de benefícios de acordo com os parâmetros da lei vigente, o acompanhamento das licitações , atualização cadastral que, são dados fundamentais para que possamos fazer o cálculo atuarial concernente com a realidade populacional de nosso público alvo, além disso mostro com dados relevantes a importância da capacitação de mais servidores quanto ao COMPREV pois mostrou-se fator crucial no aumento das receitas para o instituto.

No setor de ouvidoria foi apresentado a proposta sobre o fala.br, ferramenta útil para preservação de sigilo, que o governo disponibiliza para as ouvidorias de todo o Brasil.

Por último abordo no presente relatório que o Biriguiprev está empenhado na melhoria de seus processos através da busca de conformidade e, atualmente dispõe de nível I no pró-gestão, mas já busca melhorias para alcançar futuramente o nível II de aderência e qualidade em seus procedimentos.