



SERVIÇO ASSISTENCIAL DOS FUNCIONÁRIOS E SERVIDORES MUNICIPAIS DE BEBEDOURO SASEMB

Relatório de Controle Interno

1º BIMESTRE/2025

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO 1º BIMESTRE/2025

Introdução

Apresenta-se o Relatório de Controle Interno do Serviço Assistencial dos Funcionários e Servidores Municipais de Bebedouro, referente ao 1º bimestre do ano de 2025, contemplando as análises do exercício em tela.

Este relatório foi analisado e descrito pela Comissão de Controle Interno, sendo nomeado como Presidente do conselho, o servidor Marcus Vinicius Prudencio de Souza, por meio da Portaria nº 1.240 de 07 de maio de 2025.

Dado os trabalhos de acompanhamento e auditoria das áreas mapeadas e manualizadas, foram analisados, processos por amostragem, planilhas, publicações, leis e atos do dia-a-dia de diversos setores. Análise, por amostragem, dos registros efetuados nos sistemas integrados aos processos que são utilizados pelo RPPS.



SERVIÇO ASSISTENCIAL DOS FUNCIONÁRIOS E SERVIDORES MUNICIPAIS DE BEBEDOURO SASEMB

Objetivo do Relatório

O presente relatório visa orientar e incentivar a adoção de providências necessárias para atingir com maior eficiência a legalidade, a impessoalidade, a moralidade, a igualdade, a publicidade, a probidade administrativa e a economicidade dos atos praticados.

No período em análise aos documentos e planilhas apresentados, discorre-se aos assuntos considerados importantes, organizados e estruturados da forma a seguir:

SUMÁRIO

1. Regulamentação do Regime Próprio de Previdência Social dos Servidores:	5
2. Execução Orçamentária	5
2.1. Das Receitas – Fiscalização das Receitas de Contribuição Previdenciária	5
2.2. Demais Receitas	5
2.3. Resultado da Execução Orçamentária – RECEITAS	6
2.4. Gestão de Investimentos	7
3. Despesas - Formalização e Conteúdo	7
3.1. Benefícios Previdenciários	7
3.2. Ordem Cronológica dos Pagamentos	7
3.3. Processo de Adiantamento de despesas	8
3.4. Resultado da Execução Orçamentária - DESPESAS	8



SERVIÇO ASSISTENCIAL DOS FUNCIONÁRIOS E SERVIDORES MUNICIPAIS DE BEBEDOURO SASEMB

4. Avaliação Atuarial e Adoção de Medidas Propostas pelo Atuário:	8
5. Planejamento Orçamentário	9
6. Servidores integrantes do Regime Próprio de Previdência dos Servidores:	9
7. Reajuste anual	9
8. Individualização Contábil das Contribuições dos Servidores Públicos Municipais/dos Entes:	9
9. Participação de Representantes dos Servidores Públicos Municipais nos órgãos colegiados e Instâncias de Decisão:	10
10. Processos junto ao Tribunal de Contas do Estado São Paulo:.....	10
11. Licitações e Contratos	10
12. Certificado de Regularidade Previdenciária (CRP)	10
13. Transparência	10
14. SEGURANÇA	11
14.1. Usuários dos sistemas (Login e Senha)	11
14.2. Servidor de Informática	11
14.3. Backups	11
14.4. Sede do Instituto.....	11
14.5. Alarmes, Portas e Chaves	11
14.6. Computadores	11
14.7. Câmeras de monitoramento e segurança	12
15. Recomendações/Sugestões	12



SERVIÇO ASSISTENCIAL DOS FUNCIONÁRIOS E SERVIDORES MUNICIPAIS DE BEBEDOURO SASEMB

1. Regulamentação do Regime Próprio de Previdência Social dos Servidores:

Este tópico tem como objetivo elencar um breve histórico da legislação mais recente que envolve os dispositivos legais do SASEMB.

A Lei nº 3.467 de 27 de abril de 2005 reestruturou o Regime Próprio de Previdência Social do Município de Bebedouro, o regulamento dispôs de alterações importantes, especialmente na cobertura aos riscos a que estão sujeitos os beneficiários, entre outras.



SERVIÇO ASSISTENCIAL DOS FUNCIONÁRIOS E SERVIDORES MUNICIPAIS DE BEBEDOURO SASEMB

Foi publicada a Lei Complementar nº 143 de 22 de março de 2022 que teve como objetivo implantar a o plano de previdencia complementar.

A partir de 13 de dezembro de 2024 foi promulgada a Lei nº 3071 que dispôs sobre a nova contribuição dos segurados para 14%, bem como, estipulou em 2% a titulo de despesa administrativa e de custeio.

2. Execução Orçamentária

Fazendo necessária uma interpretação orçamentária do órgão em seus aspectos e estágios obrigatórios definidos pela Lei 4.320 de 1964, discorre-se a seguir:

2.1. Das Receitas – Fiscalização das Receitas de Contribuição Previdenciária

Constatou-se a regularidade dos lançamentos da receita orçamentária em todos os seus estágios previstos na legislação, das receitas das contribuições previdenciárias patronal e dos servidores e suas adequações às normativas do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, especialmente quanto a classificação segregada por fonte de recursos dos Planos: Financeiro, Previdenciário e Taxa de Administração.

Até o final do bimestre, os débitos vencidos dos órgãos contribuintes SAAEB e Camara Municipal de Bebedouro foram devidamente recolhidos ao Instituto, já em relação a Prefeitura Municipal de Bebedouro e o IMESB, foram parcialmente recolhidos, constando inadimplência parcial em relação a esses órgãos contribuintes.

2.2. Demais Receitas

Verificou-se a regularidade dos lançamentos, cobranças e registro das receitas de compensação previdenciária, rendimento das aplicações financeiras, e outras assim contempladas neste grupo.

2.3. Resultado da Execução Orçamentária – RECEITAS

A seguir, é destacado o comportamento da execução orçamentária no tocante às receitas arrecadadas em confronto com o planejamento anual.

JANEIRO - FEVEREIRO - 2025



SERVIÇO ASSISTENCIAL DOS FUNCIONÁRIOS E SERVIDORES MUNICIPAIS DE BEBEDOURO SASEMB

Receitas	Arrecadação	Previsão Anual atualizada	Diferença
CONTRIBUIÇÕES SERVIDOR	R\$ 2.540.987,62	R\$ 12.045.849,02	R\$ 9.504.861,40
CONTRIBUIÇÕES PATRONAIS - INTRA	R\$ 1.809.832,55	R\$ 23.471.698,00	R\$ 21.661.865,45
PARCELAMENTOS PREFEITURA	R\$ 871.913,24	R\$ 3.738.000,00	R\$ 2.866.086,76
PARCELAMENTOS IMESB	R\$ -	R\$ 486.580,30	R\$ 486.580,30
OUTRAS RECEITAS	R\$ 0,22	R\$ 5.105.000,00	R\$ 5.104.999,78
TOTAIS	R\$ 5.222.733,63	R\$ 44.847.127,32	R\$ 39.624.393,91

TRANSFERENCIA FINANCEIRA	PREFEITURA MUNICIPAL DE BEBEDOURO	R\$ 516.108,90
--------------------------	-----------------------------------	-----------------------

Para melhor elucidar as receitas, verificou-se no mês de fevereiro/2025 um total de 4.627 contribuintes entre servidores ativos e servidores aposentados e pensionistas, assim distribuídos por órgão e planos a que pertencem:

Contribuinte/Órgão	Planos Previdenciário
Contribuintes Ativos	
Câmara Municipal	19
Prefeitura Municipal	1.942
SASEMB	2
IMESB	41
SAAEB	148
Total Ativos	2.152
Aposentados	964
Pensionistas	256
Total	1.220
Total Geral	3.372

2.4. Gestão de Investimentos

A Gestão dos investimentos do Instituto é baseada e se dá em atendimento à Resolução do Conselho Monetário Nacional nº 4.963/2021 que regulamenta a matéria, especialmente a Política de Investimentos do RPPS para o período em exame.

A meta atuarial dos Investimentos para o exercício de 2025 prevê um retorno esperado de no mínimo o INPC acrescido de uma taxa de juros de 5,19%.



SERVIÇO ASSISTENCIAL DOS FUNCIONÁRIOS E SERVIDORES MUNICIPAIS DE BEBEDOURO SASEMB

Em análise ao 1º bimestre de 2025, constata-se a seguinte formação da carteira de investimentos:

Renda Fixa	R\$ 55.397.549,62	100%
------------	-------------------	------

3. Despesas - Formalização e Conteúdo

Examinou-se as despesas efetuadas no período e constatamos a sua regularidade quanto ao aspecto formal, especialmente quanto a sua execução de empenho, liquidação e pagamento, conforme a Lei nº 4.320 de 1964 e a utilização dos códigos de destinação dos recursos por Planos: Financeiro, Previdenciário e Taxa de Administração (custeio).

3.1 Benefícios Previdenciários

Com base na folha de pagamento dos benefícios previdenciários, no período em análise, constata-se a quantidade de 1.230 servidores beneficiados, sendo destacado nos demonstrativos a seguir:

Plano Previdenciário	JANEIRO	FEVEREIRO
Aposentados	955	964
Pensionistas	257	256

Quanto aos pagamentos dos benefícios dos servidores inativos e pensionistas processaram-se dentro das datas previstas legalmente.

3.2 Ordem Cronológica dos Pagamentos

O controle interno aferiu cumprimento de todas as obrigações financeiras no período. Todos os fornecedores e colaboradores foram pagos dentro das datas previstas, constatando-se atendimento à ordem cronológica dos pagamentos.

3.3 Processo de Adiantamento de despesas

Não Houveram adiantamento de despesas de pronto-atendimento e de adiantamento de viagens no período auditado.



SERVIÇO ASSISTENCIAL DOS FUNCIONÁRIOS E SERVIDORES MUNICIPAIS DE BEBEDOURO SASEMB

3.4 Resultado da Execução Orçamentária - DESPESAS

Foi verificado o comportamento da execução orçamentária das despesas, podendo ser analisada pela sua fase de liquidação e por grupo de despesas, indicando o percentual representativo de sua realização em relação ao planejamento:

Despesas	Previsão no Período atualizado	Realização no Período	Representação em percentual
Pessoal e Encargos	R\$ 53.925.180,00	R\$ 8.489.122,15	93,80%
Outras Despesas Correntes	R\$ 1.725.793,00	R\$ 128.068,32	5,98%
Investimentos	R\$ 30.000,00	R\$ 0,00	0,21%
Total	R\$ 55.680.973,00	R\$ 8.617.190,47	100,00%

As despesas realizadas no período foram coletadas com base na fase da liquidação da despesa. O motivo da metodologia justifica-se que se fosse feito com base na fase de empenho não haveria uma boa análise, pois, o Instituto emite diversos empenhos estimativos no começo do exercício.

4. Avaliação Atuarial e Adoção de Medidas Propostas pelo Atuário:

Os registros contábeis das provisões matemáticas financeiras que fora apresentado até esta data refere-se ao período de janeiro e fevereiro de 2025.

A Avaliação Atuarial demonstrou que o RPPS apresenta um Déficit Técnico Atuarial no valor de R\$ 344.172.954,54, considerando o Plano de Custeio de equilíbrio:

Exercicio	Data base	Déficit técnico Atuarial	Evolução do déficit
2025	31/12/2024	R\$ 344.172.954,54	R\$ - 95.979.241,56
2024	31/12/2023	R\$ 440.152.196,10	R\$ 49.554.285,47
2023	31/12/2022	R\$ 390.597.910,63	R\$ 82.664.025,81
2022	31/12/2021	R\$ 307.933.884,82	R\$

5. Planejamento Orçamentário

A proposta orçamentária do Instituto para o exercício de 2025 de acordo com a Lei 5746 de 23 de dezembro de 2024, estimou a receita em R\$ 52.548.793,00 (cinquenta e dois milhões, quinhentos e quarenta e oito mil e setecentos e noventa reais) e fixou a despesa em R\$



SERVIÇO ASSISTENCIAL DOS FUNCIONÁRIOS E SERVIDORES MUNICIPAIS DE BEBEDOURO SASEMB

55.680.973,00 (cinquenta e cinco milhões, seissentos e oitenta mil, novecentos e setenta e tres reais), sendo a diferença composta por REPASSES FINANCEIROS de R\$ 3.132.180,00 (tres milhões, cento e trinta e dois mil, cento e oitenta reais) para pagamento das folhas dos aposentados até 31/12/2004.

6. Servidores integrantes do Regime Próprio de Previdência dos Servidores:

No periodo auditado o RPPS contava com 2 servidores efetivos, 1 servidor comissionado e 2 estagiarios.

Segundo os nossos cálculos, não se constatou pagamentos maiores que os fixados.

7. Reajuste anual

LEI COMPLEMENTAR N. ° 5.747, DE 24 DE JANEIRO DE 2025 CONCEDE REAJUSTE AOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS E DÁ OUTRAS PROVIDÊNCIAS.

ART. 1. ° - Fica concedido aos servidores públicos da Administração Municipal Direta e Indireta, estatutários e celetistas, bem como do Poder Legislativo local, reajuste salarial correspondente a 4,83 (quatro vírgulas oitenta e três por cento), a partir de 1. ° de fevereiro de 2025.

8. Individualização Contábil das Contribuições dos Servidores Públicos Municipais e dos Entes:

Conforme constatado nos Balancetes da Receita, as contribuições previdenciárias dos segurados e contribuições previdenciárias patronais estão devidamente classificadas e rubricadas contabilmente de forma individualizada, tendo como órgãos contribuintes:

- Prefeitura Municipal de Bebedouro;
- Câmara Municipal de Bebedouro;
- SASEMB – Serviço Assistencial dos Funcionários e Servidores Municipais de Bebedouro
- IMESB
- SAAEB

9. Participação de Representantes dos Servidores Públicos Municipais nos órgãos colegiados e Instâncias de Decisão:



SERVIÇO ASSISTENCIAL DOS FUNCIONÁRIOS E SERVIDORES MUNICIPAIS DE BEBEDOURO SASEMB

As atas do Conselho municipal de previdência estão publicadas no portal de transparência da Prefeitura Municipal de bebedouro/SASEMB. No período examinado, foram realizadas reuniões do Comitê de Investimentos.

10. Processos junto ao Tribunal de Contas do Estado São Paulo:

Quanto aos processos de Prestação de Contas – Balanço Geral, verifica-se:

- Exercício 2020 – Processo TC 004526/989/20 – julgado regular
 - Exercício 2021 – Processo TC 003014/989/21 – julgado regular com ressalvas □
- Exercício 2022 – Processo TC 002409/989/22 – julgado irregular

11. Licitações e Contratos

Ao averiguar-se os processos de licitação, constatou-se que durante o período (Janeiro e Fevereiro/2025), não foram realizadas contratações de serviços, e quanto as demais despesas a Comissão de Licitação não foi acionada para realização de novas aquisições, havendo apenas renovações contratuais e contratação de serviços e materiais utilizando a modalidade dispensa ou inexigibilidade de licitações pela Seção de Compras e Almoxarifado.

12. Certificado de Regularidade Previdenciária (CRP)

O município está com o CRP judicial vigente, com vencimento em 12 de outubro de 2025.

13. Transparência

Verificamos que o RPPS mantém atualizado seu website no link: <https://bebedouro.sp.gov.br/portal/index.php/component/k2/item/25146-sasemb>, podendo ser acessado as atas das reuniões dos conselhos e comitê de investimentos, os balancetes contábeis mensais, o balanço de encerramento do exercício, as notas explicativas e os relatórios de gestão atuarial e relatório de prestação de contas entre outras informações importantes em consonância com a Lei da Transparência.

Foi realizado a licitação – modalidade dispensa - para realização do novo site do SASEMB, no processo nº 010/2025 - Contratação de empresa para prestação de serviços de desenvolvimento e atualização do website do Serviço Assistencial dos Funcionários e Servidores Municipais de Bebedouro — SASEMB. Em breve o SASEMB terá um site novo, dinâmico e responsivo (se adapta o acesso tanto por computadores quanto smartphones).



SERVIÇO ASSISTENCIAL DOS FUNCIONÁRIOS E SERVIDORES MUNICIPAIS DE BEBEDOURO SASEMB

14. SEGURANÇA

14.1 Usuários dos sistemas (Login e Senha)

Senhas de uso pessoal e intransferível, acesso limitado aos sistemas com liberação das informações conforme seu departamento e cargo.

14.2 Servidor de Informática

Recomendo a implantação de servidor de informática para a proteção de dados, bem como, estruturar a sede do SASEMB para alocar o servidor em uma sala específica, trancada, com acesso somente por servidores autorizados.

14.3 Backups

Backups realizados regularmente, porém a maioria das informações em HD Interno e externo. Recomenda-se a contratação de empresa especializada para realização de todos backups em nuvem.

14.4 Sede do Instituto

Sede antiga com algumas avarias: problemas estruturais no telhado, vindo a infiltrar água de chuvas, forro deformado, soltando, e até o momento não foi realizado melhorias ou reparação dos danos causados pelo uso e pelo tempo. Se faz necessário a reparação dos mesmos.

14.5 Alarmes, Portas e Chaves

Alarmes regularmente funcionando com uso de senhas pessoais dos servidores e diretores, assim como, chaves de acesso ao SASEMB.

14.6 Computadores

Em análise aos computadores e sistemas utilizados, a maioria estão há mais de 10 anos em uso, com vários erros no sistema operacional Windows, diversos programas desatualizados, causando lentidão e travamentos. Recomendável abertura de licitação para renovação das máquinas e equipamentos.



SERVIÇO ASSISTENCIAL DOS FUNCIONÁRIOS E SERVIDORES MUNICIPAIS DE BEBEDOURO SASEMB

14.7 Câmeras de monitoramento e segurança

Foi aberto um processo de licitação nº 12/2024 para o monitoramento 24 horas. O SASEMB já possui 05 (cinco) câmeras de segurança em suas dependências. As imagens são gravadas e protegidas pelo SASEMB.

15. Recomendações/Sugestões

Diante de todo o apurado, não encontramos erros ou vícios formais, concluindo pela regularidade dos procedimentos até o 1º bimestre de 2025 aferido.

Análises realizados através de processos por amostragem, planilhas, e-mails, publicações, leis, registros efetuados nos sistemas integrados do RPPS, atos do dia-a-dia, informações coletadas pelo site do SASEMB, e-mails, documentos, informações obtidas por meio do diálogo mantido com cada departamento, registro a conclusão e recomendação geral deste servidor.

O município até então continua com a Certidão de Regularização Previdenciária (CRP) em dia, porém o que impacta na renovação do Certificado de Regularidade Previdenciária está relacionada à falta de repasses do Executivo Municipal. Vale ressaltar que ofícios de cobranças não estão sendo efetivos, sendo necessário adotar medidas cabíveis.

Bebedouro, 10 de maio de 2025.

Responsáveis pela elaboração do Controle Interno

Marcus Vinicius Prudencio de Souza
Presidente

Tony Varge
Membro