



FUNDACÃO DA SEGURIDADE SOCIAL DOS
SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE SOROCABA
FUNSERV

RELATÓRIO

Controle Interno

RESUMO

Trata-se do Relatório de Controle Interno que tem por finalidade acompanhar as recomendações emitidas pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, referente às contas dos exercícios 2021, 2022 e 2023.





RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES DO TCE-SP EXERCÍCIOS 2021, 2022 E 2023

1. Introdução

Este relatório é elaborado em conformidade com o Art. 68, § 3º, da Instrução Normativa nº 1/2024 do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo (TCE-SP), que estabelece obrigatoriedade ao Controle Interno do órgão em elaborar relatório de acompanhamento das recomendações constantes do parecer emitido pelo E. Tribunal de Contas, referentes às contas do último exercício apreciado, apresentando-o à Fiscalização daquela Corte quando requisitado, o que coaduna com alguns dos objetivos desta Fundação que são fortalecer sua Gestão e seu Controle Interno.

2. Histórico das Recomendações e Situação Atual de Implementação

A seguir, apresentam-se os processos analisados e as recomendações emitidas pelo TCE-SP para cada exercício:

• Exercício 2021 – Processo TC-00003005.989.21-5

RECOMENDAÇÃO	AÇÃO EXECUTADA	RESPONSÁVEL	PREVISÃO / EXECUÇÃO
Adotar providências com vista a adequação dos membros de seus conselhos à legislação vigente	Lei nº 13.164, de 17 de março de 2025, que altera o § 2º, do art. 10, da Lei nº 4.169, de 1º de março de 1993: “Art. 10. (...), § 2º Para participar como Presidente ou Diretor Executivo da Fundação é necessário a conclusão do curso de nível superior; e para integrar o Conselho Administrativo e Fiscal, o membro deve ter concluído ensino superior, requisito este exigido a partir do próximo mandato da vigência desta lei.	Diretoria Executiva Poder Executivo	ATENDIDA Critério aplicável partir de 2028
Ser mais diligente quanto aos critérios e parâmetros adotados nas avaliações atuariais	Lei nº 12.656, de 29 de setembro de 2022 – dispõe sobre a taxa de administração para o custeio das despesas administrativas da Fundação da Seguridade Social dos Servidores Públicos	Diretoria Executiva Poder Executivo	ATENDIDA





	Municipais de Sorocaba - FUNSERV, altera o Plano de Custeio do Regime Próprio de Previdência Social do Município de Sorocaba.		
Adotar providências junto à administração municipal para a adequação do município de Sorocaba aos ditames da EC nº 103/2019	<p>Lei nº 12.208, de 30 de julho de 2020 – estabelecimento de regras para concessão de benefícios de afastamentos por incapacidade temporária para o trabalho, salário-maternidade, salário-família e auxílio-reclusão em atendimento à Emenda Constitucional - EC nº 103, de 12 de novembro de 2019.</p> <p>Lei nº 12.290, de 26 de abril de 2021, alterada pela Lei nº 12.415, de 28 de outubro de 2021 – dispõe sobre o estabelecimento de alíquotas previdenciárias em atendimento à Emenda Constitucional - EC nº 103, de 12 de novembro de 2019.</p> <p>Lei nº 12.437, de 12 de novembro de 2021, alterada pela Lei nº 13.001, de 30 de abril de 2024 – fixa o limite máximo para a concessão de aposentadorias e pensões pelo regime de previdência de que trata o art. 40 da Constituição Federal; autoriza a adesão a plano de benefícios de previdência complementar em atendimento à Emenda Constitucional - EC nº 103, de 12 de novembro de 2019.</p> <p>LEI nº 12.852, de 19 de julho de 2023 – dispõe sobre os fundos do Regime Próprio de Previdência Social RPPS do Município.</p>	<p>Diretoria Executiva</p> <p>Poder Executivo</p>	ATENDIDA
Analizar a rubrica "bonificação natalina", encaminhando proposta legislativa suficiente a adequá-la completamente ao regulamento constitucional em vigor	Encaminhamento de Ofício ao Executivo municipal (Ofício nº 92/2024) com a Recomendação do E. Tribunal de Contas.	<p>Diretoria Executiva</p>	<p>À ATENDER</p> <p>Execução à critério do Executivo</p>

• Exercício 2022 – TC-00002400.989.22-4





RECOMENDAÇÃO	AÇÃO EXECUTADA	RESPONSÁVEL	PREVISÃO / EXECUÇÃO
Adotar providências no sentido de frear a baixa patrimonial da Assistência à Saúde, de modo que impeça eventual trajetória negativa no futuro	<p>Lei 13.151 de 12 de março de 2025 estabeleceu novo modelo de contribuição que em conjunto com ações da gestão executiva, apresenta recuperação das receitas da Assistência à Saúde - FUNSERV.</p> <p>Ao final do mês de junho de 2025, o saldo da reserva financeira da Assistência à Saúde era de R\$19.553.084,52 (dezenove milhões e quinhentos e cinquenta e três mil e oitenta e quatro reais e cinquenta e dois centavos).</p>	Diretoria Executiva Poder Executivo	ATENDIDA

• Exercício 2023 – Processo TC-002611.989.23-7

RESSALVA	AÇÃO EXECUTADA	RESPONSÁVEL	PREVISÃO / EXECUÇÃO
Adotar providências no sentido de sanar deficit orçamentário da Assitência à Saúde	<p>Lei 13.151 de 12 de março de 2025 estabeleceu novo modelo de contribuição que em conjunto com ações da gestão executiva, apresenta recuperação das receitas da Assistência à Saúde - FUNSERV.</p> <p>Ao final do mês de junho de 2025, o saldo da reserva financeira da Assistência à Saúde era de R\$19.553.084,52 (dezenove milhões e quinhentos e cinquenta e três mil e oitenta e quatro reais e cinquenta e dois centavos).</p>	Diretoria Executiva Poder Executivo	ATENDIDA
RECOMENDAÇÃO	AÇÃO EXECUTADA	RESPONSÁVEL	PRAZO (PREVISÃO)
Adotar medidas, visando melhorias nos procedimentos de monitoramento e de correção de desenquadramentos, necessárias para garantir a conformidade com as normas vigentes.	A Gestão de Recursos do RPPS, responsável pelos investimentos, bem como o Comitê de Investimentos e Conselho Administrativo realiza monitoramento constante, com frequência mensal, a fim de que tais ocorrência sejam sanadas dentro do prazo normativo.	Gestão de Recursos Comitê de Investimentos	ATENDIDA Em acompanhamento

Assinado por 1 pessoa: JOSE ANTONIO DE OLIVEIRA JUNIOR
 Para verificar a validade das assinaturas, acesse <https://funservsorocaba.1doc.com.br/verificacao/B513-DA87-B77A-7043> e informe o código B513-DA87-B77A-7043





	Além disto, tem mantido reunião com os gestores destes fundos para compreender os fatores que geram tais ocorrências e as possibilidades de reenquadramento por captação de recursos.		
Manter e aprimorar a rotina mensal de conferência de lançamentos a fim de garantir que todas as transações sejam devidamente registradas e conciliadas em tempo hábil.	A Diretoria Financeira, Divisão Financeira e Seção Financeira implementaram medidas de conferência nas rotinas administrativas e financeiras visando mitigar riscos. Ademais, têm implementado rotinas para que os fatos e registros sejam tempestivos, mantendo os registros adequadamente.	Diretoria Financeira	ATENDIDA Em acompanhamento
Investir na capacitação e no treinamento de sua equipe visando assegurar a eficiência e a precisão dos processos contábeis e financeiros.	A equipe técnica da Diretoria Financeira tem sido instada e efetivamente participado de cursos, congressos e seminários, conforme certificados, à disposição da Fiscalização.	Diretoria Financeira	ATENDIDA Em acompanhamento
Promover o aperfeiçoamento da gestão e recuperação do equilíbrio atuarial. (Atingimento da meta atuarial)	A Gestão de Recursos do RPPS, responsável pelos investimentos, tem participado de congressos e demais eventos da área. Além disso, mantém contato constante, realizando reuniões técnicas junto às instituições financeiras buscando manter-se atualizado e oportunidades de alocação de recursos que permitam o atingimento da meta atuarial, conforme bem evidencia o relatório analítico dos investimentos.	Gestão de Recursos	ATENDIDA Em acompanhamento
Primar por realizar uma gestão transparente e responsável, bem como permaneça vigilante e disposta a ajustar suas estratégias conforme necessário, garantindo a estabilidade/sustentabilidade do sistema previdenciário e a proteção dos interesses dos segurados.	A FUNSERV tem prestado apoio técnico ao Poder Executivo na elaboração do Projeto de Lei da reforma da Previdência, que permitirá o atingimento da estabilidade e sustentabilidade do Sistema Previdenciário Municipal.	Diretoria Executiva	ATENDIDA Em acompanhamento
Manter regular capacitação dos seus dirigentes e membros que atuam como gestores de Recursos e membros dos conselhos e comitês, conforme legislação em regência.	A equipe técnica da Diretoria Financeira tem sido instada e efetivamente participado de cursos, congressos e seminários, conforme certificados, à disposição da Fiscalização.	Diretoria Executiva Conselho Administrativo Conselho Fiscal	ATENDIDA Em acompanhamento

Assinado por 1 pessoa: JOSE ANTONIO DE OLIVEIRA JUNIOR
 Para verificar a validade das assinaturas, acesse <https://funservsorocaba.1doc.com.br/verificacao/B513-DA87-B77A-7043> e informe o código B513-DA87-B77A-7043





		Comitê de Investimentos	
--	--	-------------------------	--

3. Evidências e Documentação de Suporte

Os documentos comprobatórios encontram-se à disposição da Fiscalização para consulta.

4. Avaliação de Efetividade

As ações implementadas visam atender às recomendações, resultando em melhorias nos procedimentos internos, transparência e conformidade com as exigências legais.

5. Conclusão e Recomendações Internas

O presente relatório evidencia o compromisso da Fundação da Seguridade Social dos Servidores Públicos Municipais de Sorocaba – FUNSERV com a adequada implementação das recomendações do TCE-SP.

Recomenda-se a continuidade do acompanhamento permanente, a promoção de treinamentos internos e a integração das medidas corretivas nas rotinas de gestão da instituição.

Sorocaba/SP, 26 de agosto de 2025.

José Antonio de Oliveira Júnior
Gestor de Compliance

PORTARIA FUNSERV nº 031/2025, de 19 de Março de 2025
Publicada no Jornal do Município em 20 de Março de 2025





VERIFICAÇÃO DAS ASSINATURAS



Código para verificação: B513-DA87-B77A-7043

Este documento foi assinado digitalmente pelos seguintes signatários nas datas indicadas:

- ✓ JOSE ANTONIO DE OLIVEIRA JUNIOR (CPF 122.XXX.XXX-39) em 26/08/2025 16:29:42 GMT-03:00
Papel: Parte
Emitido por: Sub-Autoridade Certificadora 1Doc (Assinatura 1Doc)

Para verificar a validade das assinaturas, acesse a Central de Verificação por meio do link:

<https://funservsorocaba.1doc.com.br/verificacao/B513-DA87-B77A-7043>