
RELATÓRIO MENSAL DO CONTROLE INTERNO 2020

JUNHO

1- INTRODUÇÃO

O Controle Interno do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de Mariana/MG - IPREV, nomeada pelo Decreto 9.452/2018, nos termos da Lei Complementar Municipal nº 173/2018, e em atendimento ao disposto nos arts. 31 e 74 da Constituição da República que confere atribuições e competências a unidade de Controle Interno, em especial, a atribuição de apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional prevista no art. 74, IV; considerando a Instrução Normativa 12/2011 e ainda a Instrução Normativa nº 14/2011 – TCE/MG, apresenta neste relatório o resultado decorrente da avaliação do Sistema de Controle Interno do Órgão segundo as áreas de atuação que foram objeto de monitoramento.

2- METODOLOGIA

A realização deste trabalho, considerando o escopo de atuação, baseou-se nos procedimentos e técnicas de controle, compreendendo o exame dos documentos, a observação física de bens, comparativos entre previsão e execução, entrevista com servidores, diretores previdenciário, administrativo e ordenador de despesa, além da análise de ambiente, com vistas a formar opinativo sobre a suficiência ou inadequação dos controles existentes.

3- ÁREAS AVALIADAS

O presente relatório elaborado em conformidade com as normas e procedimentos de auditoria aplicáveis à Administração Pública, bem com os critérios contidos na legislação vigente, foi possível observar que:

3.1. NA ÁREA ADMINISTRATIVA os atos praticados pela Administração do IPREV estão em conformidade com as normas constitucionais - aplicáveis aos RPPS's. A gestão apoia e incentiva a formação continuada, onde no referido mês a Presidente do IPREV realizou curso on-line sobre Compensação Previdenciária. A Diretoria Executiva realizou reunião com a empresa responsável pelo website do IPREV para promover melhorias no site institucional. No mês de junho a Diretoria Executiva participou de reunião da Câmara Municipal, para iniciar discussão a respeito da necessidade de aumento da alíquota de contribuição dos servidores. A Diretoria Executiva juntamente com o Controle Interno realizaram reunião para promover apuração das demandas a serem cumpridas para que o Instituto possa aderir ao Pró Gestão. Ainda no mês de junho o Comitê de Investimentos, através de sua Presidente, participou de forma remota de web conferência com o Banco do Brasil. O Conselho Fiscal reuniu-se de forma remota, através da plataforma Zoom, tratando dos seguintes assuntos: Análise da Prestação de contas do ano de 2019 e do primeiro

quadrimestre de 2020; Análise dos relatórios do Controle Interno do IPREV, de janeiro a abril de 2020; Definição da melhor forma de acompanhar as atividades do IPREV durante a pandemia; Solicitação de esclarecimentos quanto à implantação do aumento da alíquota previdenciária dos servidores e esclarecimentos quanto ao andamento do cálculo atuarial. Em razão do COVID-19, as atividades administrativas do IPREV se mantiveram de forma interna e em escala de revezamento. Foi estabelecido o atendimento presencial, desde que agendado previamente, dando preferência pelo atendimento via telefone e e-mail. Os atendimentos presenciais procederam seguindo as orientações de segurança com a utilização de máscara e higienização com álcool em gel.

3.2. NA ÁREA FINANCEIRA a análise efetuada demonstra no mês de Junho de 2020, a regularidade do repasse das contribuições dos servidores e do recolhimento das obrigações patronais do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de Mariana, da Câmara Municipal, SAAE - Serviço Autônomo de Água e Esgoto e Prefeitura.

Tabela 1. Acompanhamento dos Repasses – Junho 2020

Competência	Órgão/Entidade	Total Repasse
JUNHO 2020	Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de Mariana	6.667,51
	Câmara Municipal de Mariana	6.575,63
	Serviço Autônomo de Água e Esgoto - SAAE	67.289,18
	Prefeitura de Mariana	1.822.063,13

* Os dados da tabela apresentada acima, foram coletados junto ao setor contábil e financeiro do IPREV.

Ainda sobre a área financeira, os investimentos do IPREV Mariana rentabilizaram R\$2.257.120,71 no mês em análise, tendo uma carteira composta por 5% de renda variável e 95% de renda fixa e patrimônio líquido no total de R\$221.171.803,42, conforme relatório de investimentos da consultoria financeira – Crédito e Mercado Consultoria em Investimentos, constante no site do IPREV em: <http://www.iprevmariana.mg.gov.br/relatorio-de-investimentos>.

Verificou-se no mês de Junho, a partir da análise do Extrato Previdenciário, que as informações referentes ao DRAA - Demonstrativo de Repasse da Avaliação Atuarial; do DIPR - Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses; e do DAIR- Demonstrativo das Aplicações e Investimentos dos Recursos, foram prestadas dentro dos prazos estabelecidos, resguardando assim a publicação das informações, junto ao Ministério da Previdência Social. Entretanto, identificou-se irregularidades referente às informações contábeis, especificamente no critério de “Envio das informações e dados contábeis, orçamentários e fiscais” que é uma informação prestada pelo município por meio do SICONFI - Sistema de Informações Contábeis e Fiscais do Setor Público Brasileiro. Ainda sobre as informações previdenciárias, averiguou-se através do CADPREV – Sistema de Informações dos Regimes Públicos de Previdência Social, que consta em situação de “análise” a decisão administrativa, que trata da defesa protocolada junto a SRPPS - Subsecretaria dos Regimes Próprios de Previdência Social, referente a irregularidade levantada pela Auditoria Direta, sobre o não recolhimento integral de valores devidos por (Prefeitura/ Camara e SAAE) no período de 01/2014 A 02/2019 ao IPREV Mariana. Diante disso, o Controle Interno recomenda a

atenção quanto aos prazos das prestações de contas, considerando a importância da atualização das informações para a regularidade do CRP – Certificado de Regularidade Previdenciária.

3.3 NA ÁREA DE COMPRAS E LICITAÇÃO a análise efetuada demonstra o acompanhamento das atividades do setor de compras e licitação, restringindo-se as atividades desempenhadas no mês em questão, em atendimento as demandas do IPREV, onde verificou-se realização de Compra Direta, para contratação de serviço de Consultoria Financeira, tendo a empresa CRÉDITO E MERCADO (CNPJ 11.340.009/0001-68) apresentado menor preço. Foi realizada Dispensa de licitação para aquisição de bebedouro e dispenser de papel toalha e copo. Cancelamento da Dispensa de licitação para fornecimento do bebedouro.

Tabela 3. Relatório Atualizado de Contratos Vigentes

CONTRATOS	REFERÊNCIA	VIGÊNCIA	ADITIVO (meses)	VALOR MENSAL (R\$)
UNIVERSAL SOFTWARE E CONSULTORIA LTDA – ASPREV (Sistema Concessão de Benefícios Previdenciários)	PRD: 30/2019	03/04/20 a 02/04/21	-	4.083,33
PAULO HENRIQUE REIS (Serviço de Consultoria Jurídica – Setor Benefício)	PCC: 01/2015	24/04/20 a 23/04/21	12	2.901,30
CONECTA ITABIRA INFORMÁTICA LTDA (Prestação de Serviço de Internet)	PRG: 02/2019	09/05/20 a 08/05/21	12	444,20
LIBERINO LOPES (Locação de Impressora)	PRG: 01/2019	15/05/20 a 14/05/21	-	255,99
INVESTOR 3 CONSULTORIA E CORRETAGEM LTDA (Serviço de Consultoria Financeira)	PRC: 03/2019	01/07/19 a 30/06/20	-	1.235,00
LEVITATUR (Serviço de Transporte/Passagem aérea)	PRG: 05/2019	03/10/19 a 02/10/20	-	-
ALUGUEL - Sede do IPREV (Serviço de Locação de imóvel)	PDIS 03/2017	30/10/19 a 29/10/20	12	7.989,01
CMM Sistema de Informação e Serviços LTDA (Sistema Contábil/ Patrimônio/ Compras e Licitação)	PRG: 01/2016	24/11/19 a 23/11/20	12	4.173,20
Fundação CEFETMINAS (Instituição responsável pelo Concurso Público do IPREV Mariana)	PRC: 007/2019	02/12/19 a 01/12/20	-	-
WEB MIDIA E SISTEMAS LTDA (Serviço de desenvolvimento de site)	PRG: 005/2019	03/02/20 a 02/02/21	-	1.516,66
SECRETARIA DO ESTADO DE MG (Prestação de serviço de publicação - Imprensa Oficial)	Plnex: 01/2020	03/02/20 a 02/02/21	-	-

*Informações fornecidas pelo Setor de Compras e Licitação (Sistema Betha Compras)

Em relação aos contratos do IPREV Mariana, observa-se que a prestação de serviço está sendo executada a contento, que as consultorias estão sendo realizadas de forma remota, através de contato telefônico e/ou e-mail. As atividades referentes ao contrato com a Fundação CEFETMINAS, responsável pelo Concurso público do IPREV, estão suspensas em razão da pandemia. Não foram processados gastos nos contratos com as empresas LEVITATUR e Secretaria do Estado de Minas Gerais em razão de não ter ocorrido reserva de passagens aéreas em relação à primeira empresa, e publicação de atos em relação à segunda. Ressalta-se que os valores que compõem a tabela acima representam o valor mensal dos contratos, cabendo esclarecer ainda que as

empresas onde não se identifica valores na tabela, é em razão da despesa se processar conforme demanda do IPREV Mariana.

3.4. NA ÁREA DE BENEFÍCIOS a análise efetuada demonstra que no mês de Junho houve concessão de 4 (quatro) benefícios, sendo 3 (três) aposentadorias e 1 (uma) pensão. Os pagamentos dos servidores aposentados e pensionistas processaram-se dentro das datas previstas. Também no mês de Junho houve o encerramento de 1 (uma) aposentadoria. Não houve digitalização e/ou lançamento de processos no COMPREV – Sistema de Compensação Previdenciária, no referido mês constando no sistema 332 requerimentos, sendo 202 em análise e 29 indeferidos.

3.5. NA ÁREA CONTÁBIL a análise efetuada demonstra a regularidade dos lançamentos, cobranças e registro das receitas das contribuições patronais e dos segurados; demonstra também regularidade dos lançamentos do rendimento das aplicações financeiras; dos recolhimentos que se deram tanto por parte da Prefeitura, quanto da Câmara Municipal e Serviço Autônomo de Água e Esgoto; que a despesa revelou regularidade de instrução formal; que as receitas e despesas do Instituto estão sendo devidamente registradas de acordo com a legislação vigente, não apresentando, portanto, nenhuma irregularidade.

3.6. EXECUÇÃO DA DESPESA quanto a Execução da Despesa, o demonstrativo da despesa apresenta as despesas detalhadas por grupo natureza da despesa, discriminando o percentual realizado no mês de Junho de 2020.

Tabela 2. Avaliação do Total Realizado por Natureza de Despesa

Natureza da Despesa	Valor (R\$ 1,00)	% do Total Realizado
Pessoal e Encargos Sociais		
Ativos>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>	47.515,72	5,14%
Encargos>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>	5.025,96	0,54%
Manutenção Benefícios		
Aposentados>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>	753.380,67	81,55%
Pensionistas>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>	72.257,70	7,82%
Outros Benefícios>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>	-	0,00%
Obrig. tributárias e contributivas (*)	19.017,16	2,06%
Outras Despesas Correntes	26.600,76	2,88%
Despesas de Capital	-	0,00%
Total	923.797,97	100%

Dados retirados do Balancete de Despesa Junho/2020 (Sistema Betha Sapo)

* PASEP – mês referência Maio 2020.

3.7. GESTÃO PATRIMONIAL verificou-se no mês de Junho o registro efetivo das aquisições, baixas e controle dos bens, assim como a correta contabilização destas movimentações pelo departamento de contabilidade. Ainda sobre a gestão patrimonial, verificou-se que os bens foram patrimoniados.

3.8. CERTIFICADO DE REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA. Foi concedido administrativamente o CRP do município em 25/03/2020 com **vencimento em 21/09/2020**. Para consultar o CRP do ente federativo, acesse o site do IPREV www.iprevmariana.mg.gov.br, transparência, CRP ou no endereço www.previdencia.gov.br, em “Previdência do Servidor”, e veja também o respectivo Extrato Previdenciário com as informações sobre a situação do ente em relação a cada um dos critérios previstos na Lei nº 9.717/98, cuja regularidade é exigida para fins de emissão do CRP. Ao acessar o site, preencha a área de pesquisa com o nome do município. Em seguida seleciona o município pesquisado. Clique na aba “emitir Extrato Previdenciário”.

3.9. TRANSPARÊNCIA verificou-se por meio do site no endereço eletrônico w.w.w.iprevmariana.mg.gov.br, que encontra-se atualizada a publicação das Atas das Reuniões do Conselho Fiscal. Aponta-se ausência das Atas do Conselho Municipal de Previdência, referente ao mês de abril e do Comitê de Investimentos no mês de Junho. É importante o acompanhamento para a atualização de todas as informações, inclusive da Posição dos Investimentos, Patrimônio do IPREV, Balancetes da Receita, Balancetes da Despesa, Balanços, Portarias, Normas e Regulamentos, em atendimento ao princípio da transparência da coisa pública. Recomenda-se observância na manutenção e atualização do site Institucional.

4- CONCLUSÃO

Diante das áreas avaliadas apurou-se no mês de Junho a concessão de 4 (quatro) benefícios, sendo 3 aposentadorias e 1 pensão. Além disso, houve o cadastro de 06 (seis) processos e 07 (sete) digitalizações no Sistema COMPREV – Compensação Previdenciária. Neste mês também, verificou-se que as informações referentes ao DRAA - Demonstrativo de Repasse da Avaliação Atuarial estão regulares junto ao Ministério da Previdência Social; também encontram-se regulares as informações do DIPR - Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses; e do DAIR- Demonstrativo das Aplicações e Investimentos dos Recursos. Cabendo ressalva para as informações contábeis, que neste mês constou irregular, especificamente no critério de “Envio das informações e dados contábeis, orçamentários e fiscais” que é uma informação prestada pelo município por meio do Sistema de Informações Contábeis e Fiscais do Setor Público Brasileiro - SICONFI. Ademais, sobre as áreas avaliadas, verificou-se a ausência de publicação das Atas do Conselho Municipal de Previdência e do Comitê de Investimentos, referente ao mês Abril e Junho respectivamente. Recomenda-se a atenção nos lançamentos de informações no site do IPREV Mariana no desempenho das atividades de todos os setores, quando da atualização de todas as informações em atendimento ao efetivo e eficaz trabalho, e também em observância a transparência da coisa pública. Destaca-se por fim, quanto ao trabalho do Controle Interno, que todas as atividades desenvolvidas, apontamentos realizados e recomendações efetuadas encontram se arquivados e disponíveis para análise do Tribunal de Contas do Estado.

Mariana, 31 de julho de 2020.

Rosângela Galvão de Moura
Controlador Interno
IPREV- Mariana/MG