

CNPJ: 30.317.936/0001-01

**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
PÚBLICOS DE MARIANA- MG**

RUA SANTA CRUZ, 28, BARRO PRETO, MARIANA - MG
(31) 3558-5211



RELATÓRIO MENSAL DO CONTROLE INTERNO 2021

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 incentiva e apoia a capacitação dos servidores, onde no referido mês com o objetivo de promover ações de capacitação aos Servidores do IPREV e ainda em atendimento ao requisito do Pró Gestão no quesito formação básica em RPPS para os servidores, dirigentes e conselheiros, verificou-se a realização pelos servidores do Instituto de Previdência – IPREV Mariana de curso “Criatividade e Novas Tecnologias no Serviço Público” na modalidade a distância, ofertado pela Enap - Escola de Administração Pública, conforme Plano de Capacitação 2021. Também nesse mês, a servidora Rosângela Galvão, responsável pelo Controle Interno do IPREV participou nos dias 23 e 24 de junho do III Seminário Previdência Complementar em Debate, on line ao vivo, promovido pelo IPCOM (Instituto Brasileiro de Previdência Complementar e Saúde Suplementar) em parceria com a FIPECAFI (Fundação

Instituto de Pesquisas Contábeis, Atuariais e Financeiras). Nesse mês também, registrou-se atividades de Educação Previdenciária, onde com o apoio e colaboração de especialista, no dia 24/06/2021, foi promovida Live, que tratou sobre o tema “A importância e a Obrigatoriedade da Profissionalização e Certificação de Gestores e Conselheiros”, ministrado por Heli de Souza Maia, Diretor Presidente do Instituto de Previdência de Itaúna/MG, Mestre em Direito, Graduado em Ciências Sociais e Pós-graduando em História. É importante lembrar que as Lives do IPREV Mariana encontram-se disponíveis para visualização na página do facebook do IPREV, através do seguinte endereço: facebook.com/IPREVMariana/. Também encontra-se disponível no site do IPREV Mariana, aba “Pró Gestão, menu Educação Previdenciária, o Plano de Capacitação 2021. Ainda sobre as atividades da área avaliada, no mês de junho, registrou-se que a Diretoria Executiva encaminhou solicitação ao Comitê do COVID-19 do município, a fim de conferir quando poderia ocorrer a aplicação das provas, referente ao Concurso Público do IPREV Mariana, edital nº 001/2019, conforme as medidas sanitárias recomendadas. Ainda nesse mês, registrou-se apresentação pela Fundação CEFETMINAS de novo cronograma de reabertura do Concurso Público do IPREV Mariana, após diversas discussões sobre o assunto junto a Diretoria Executiva do IPREV Mariana. Nesse mês também a Diretoria Executiva do IPREV Mariana participou de reuniões para discussão do Regime de Previdência Complementar junto a Comissão Especial de Análise e Implementação da Reforma Previdenciária e do Regime de Previdência Complementar. Ainda sobre as atividades do mês, registrou-se a publicação da Portaria nº 30, de 11 de junho de 2021, nomeando o servidor Osmerino Anelito Pena como membro do Comitê de Investimentos do IPREV Mariana em substituição a Homero Flávio Peixoto Gonçalves. Também foi publicado a Portaria nº 32, de 25 de junho de 2021, designando a servidora Crislaine Aparecida Lourenço, Diretora Previdenciária, como Fiscal do Contrato Administrativo nº 05/2021, celebrado com a empresa FAC Consultoria e Sistema Ltda-ME, responsável pela prestação de serviço de realização do Censo Previdenciário dos servidores ativos e seus dependentes, vinculados ao IPREV Mariana. Ainda nesse mês, registrou-se o preenchimento e envio de formulário de acompanhamento da instituição do Regime de Previdência Complementar dos Entes Federativos por força da EC nº 103/2019. Trata-se de formulário eletrônico, com 12 questões, que poderá ser acessado, preenchido e enviado pelo dirigente do RPPS ou representante do Ente Federativo. É importante ressaltar, que a Secretaria de Previdência, por meio da Subsecretaria do Regime de Previdência Complementar - SURPC e no cumprimento de seu papel institucional de definição e acompanhamento das políticas de previdência, desenvolveu essa pesquisa para possibilitar o acompanhamento dos Entes Federativos quanto às adequações à EC nº 103/2019, em especial a instituição de seu Regime de Previdência Complementar. Ainda sobre as atividades da área avaliada, registrou-se o início das tratativas junto ao Conselho Municipal de Previdência, ao Diretor Executivo do Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Mariana – SAAE e Procuradoria Geral do Município, quanto a cessão do servidor efetivo do SAAE Mariana, Adão do Carmo Rocha, para ocupar a função de presidente da Comissão de Licitação do IPREV Mariana. Ainda no mês de junho, no dia 02/06/2021, o Conselho Municipal de Previdência reuniu-se através do aplicativo MEET, tratando dos seguintes assuntos: Deliberação para inscrição dos membros da Comissão Permanente de Licitação, servidores do setor Compras, Diretoria Executiva e Controle Interno, no curso referente a Lei 14.133 de 01/04/2021, que instituiu a nova Lei de Licitações; Informes: Ciência aos conselheiros sobre o interesse do servidor do SAAE Mariana, Patrick Menezes em participar do Comitê de Investimentos; Andamento da contratação de Consultoria Jurídica; Solicitação do Conselho Fiscal para averiguar a possibilidade de encaminhamento ao legislativo de norma autorizativa de Jaton aos membros do Conselho Fiscal, extensivo aos demais órgãos colegiados; Consulta sobre a possibilidade de retificação do edital do concurso para a criação do cargo de Analista de Investimentos; Licença saúde do Diretor Administrativo Financeiro, Diego Carioca e férias da Controladora do IPREV Mariana; Esclarecimentos sobre o Manual de Certificação Profissional dos dirigentes dos órgãos ou entidades gestoras, dos gestores responsáveis pelas aplicações dos recursos, dos membros dos Conselhos Deliberativo, Fiscal e do Comitê de Investimentos do RPPS. Em continuidade as atividades desenvolvidas no mês, no dia 14 de junho, o Conselho Fiscal reuniu-se, ordinariamente, de forma remota, através do Google Meet, tratando dos seguintes assuntos: Análise do Relatório do Controle

Interno referente abril/2021; Análise do Relatório de Investimentos referente abril/2021; Questionamentos ao senhor Fabiano Hernandes (COMPREV); Publicação de processo de contratação de consultoria financeira na modalidade pregão e o Acórdão do TCE/MG após a denúncia n. 1054281; Informes: a) status da consulta à assessoria jurídica do IPREV acerca da razoabilidade da proposta de Jeton; b) Status do requerimento para abertura de apuração por perda patrimonial em aplicações financeiras pelo IPREV no ano de 2011. Nesse mês também, no dia 15 de junho, o Comitê de Investimentos realizou reunião ordinária de forma presencial, com a discussão da seguinte pauta: Análise do cenário macroeconômico; Avaliação dos Investimentos que compõem o patrimônio do IPREV; Proposições de investimentos/desinvestimentos, incluindo decisões quanto aos valores de repasse; Revisão da Política de Investimentos 2021; e Deliberação pela alteração dos percentuais da estratégia superior, da Política de Investimentos 2021, nos artigos, 8, I, A e 8, II, A, sendo aumento de 2% para 10% no artigo 8, I, A e aumento de 20% para 30% no artigo 8, II, A, ambos respeitando a Resolução CMN3.922/2010. Esta alteração deve ser deferida pelo Conselho Municipal de Previdência. Em razão do COVID-19, os atendimentos presenciais procederam seguindo as orientações de segurança com a utilização de máscara e higienização com álcool em gel. Foi estabelecido o atendimento presencial, desde que agendado previamente, dando preferência pelo atendimento via telefone e e-mail. Os gastos com as despesas administrativas estão dentro do limite legal 2% (dois por cento) da remuneração dos servidores ativos, aposentados e pensionistas, conforme os registros apresentados nos demonstrativos contábeis. As ações, na área administrativa foram tidas como conformes.

3.2. NA ÁREA FINANCEIRA a análise efetuada demonstra no mês de junho de 2021, 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/2021

Competência	Órgão/Entidade	Total Repasse
JUNHO 2021	Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de Mariana	10.047,40
	Câmara Municipal de Mariana	7.266,42
	Serviço Autônomo de Água e Esgoto - SAAE	84.363,43
	Prefeitura de Mariana	2.284.628,51

Os dados das tabelas apresentadas acima, foram coletados junto ao setor contábil e financeiro do IPREV.

Ainda sobre a área financeira, os investimentos do IPREV Mariana registrou uma rentabilidade negativa de R\$ 688.246,02 no mês em análise, tendo uma carteira composta por 40,21% de renda variável e 59,79 % de renda fixa e patrimônio líquido no total de R\$255.376.352,54, conforme relatório de investimentos da consultoria financeira – Crédito e Mercado Consultoria em Investimentos, constante no site do IPREV, no endereço eletrônico: <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 a Previdência Social. É importante ressaltar que nesse mês também consta em situação “regular” 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. No referido mês, a partir da regularidade de todas as informações prestadas a Secretaria de Previdência, ocorreu a renovação do CRP concedido administrativamente em 28/06/2021 com vencimento em 25/12/2021. O Controle Interno do Instituto de Previdência - IPREV no cumprimento das suas funções recomenda a observância das prestações dentro dos prazos estabelecidos, a fim de resguardar a publicação das informações junto a Previdência Social.

3.3 NA ÁREA DE COMPRAS E LICITAÇÃO a análise efetuada demonstra o acompanhamento das atividades do setor de compras e licitação, submetidas às restrições das medidas emergenciais adotadas pelo Município de Mariana diante do agravamento da pandemia de COVID 19. Sendo assim, as atividades desempenhadas no mês em questão, em atendimento as demandas do IPREV, restringiu-se à procedimentos a partir da conclusão do processo de dispensa de licitação, referente a aquisição de equipamentos de áudio e vídeo; e de acessórios de informática. Também nesse mês foi homologado o processo de pregão, referente a contratação de empresa especializada em realização do Censo Previdenciário. Além disso, registrou-se que encontra-se em fase de julgamento de recursos o processo para contratação de serviço de Assessoria Jurídica Previdenciária. Por fim, registrou-se que o processo para contratação de Consultoria Financeira aguarda análise para definição de modalidade de licitação. No mês em referência, não houve registro de atualização dos contratos.

Tabela 2. Relatório Atualizado de Contratos Vigentes

CONTRATOS	REFERÊNCIA	VIGÊNCIA	ADITIVO (nº)	VALOR MENSAL (R\$)
CRÉDITO E MERCADO GESTÃO DE VALORES MOBILIÁRIOS TDA (Serviço de Consultoria Financeira)	PCD: 03/2020	01/07/20 a 30/06/21	-	600,00
ANDREA ZANDIM COELHO LINI (Serviço de Perito Médico)	PCD: 05/2020	01/10/20 a 30/09/21	-	Estimativo
LEVITATUR (Serviço de Transporte/Passagem aérea)	PRG: 05/2019	03/10/20 a 02/10/21	1º Termo	Estimativo
ALUGUEL - Sede do IPREV (Serviço de Locação de imóvel)	PDIS 03/2017	30/10/20 a 29/10/21	3º Termo	7.989,01
CMM Sistema de Informação e Serviços LTDA (Sistema Contábil/ Patrimônio/ Compras e Licitação)	PRG: 02/2020	30/11/20 a 29/11/21	-	4.925,00
Fundação CEFETMINAS (Instituição responsável pelo Concurso Público do IPREV Mariana)	PRC: 007/2019	02/12/20 a 01/12/21	1º Termo	Estimativo
SÉRGIO DO CARMO GONÇALVES (Fornecimento de Água)	PCD:01/2021	08/03/21 a 31/12/21	-	71,20
TRANSCOTTA AGENCIA DE VIAGEM LTDA	Plnex: 01/2021	20/04/21 a 31/12/21	-	344,40
WEB MIDIA E SISTEMAS LTDA (Serviço de desenvolvimento de site)	PRG: 005/2019	03/02/21 a 02/02/22	1º Termo	1.585,18
SECRETARIA DO ESTADO DE MG (Serviço de publicação - Imprensa Oficial)	Plnex: 01/2020	03/02/21 a 02/02/22	1º Termo	354,36
UNIVERSAL SOFTWARE E CONSULTORIA LTDA – ASPREV (Sist. Concessão de Benef. Previdenciários)	PRG: 02/2020	03/04/21 a 02/04/22	2º Termo	4.332,39

FAC GESTÃO ATUARIAL LTDA	PRC: 003/21	13/04/21 a 14/04/22	-	1300,00
CONECTA ITABIRA INF. LTDA (Prestação de Serviço de Internet)	PRG: 02/2019	09/05/21 a 08/05/22	2º Termo	444,20
LIBERINO LOPES (Locação de Impressora)	PRG: 01/2019	15/05/21 a 14/05/22	-	576,00

*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. 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. As ações, na referida área foram tidas como conformes.

3.4. NA ÁREA DE BENEFÍCIOS a análise efetuada demonstra que no mês de junho não foram concedidos benefícios de aposentadoria e de pensão por morte. No entanto, foram analisados pela Diretora Previdenciária, um total de 08 (oito) processos de aposentadoria e 02 (dois) processos de pensão por morte, os quais, estão aguardando parecer jurídico para finalização. Os pagamentos dos servidores aposentados e pensionistas processaram-se dentro das datas previstas. Quanto ao COMPREV – Sistema de Compensação Previdenciária, verificou-se que não foram incluídos novos requerimentos no Sistema RO - Regime de Origem para análise do INSS - Instituto Nacional do Seguro Social e tampouco no RI – Regime Instituidor para análise do IPREV – Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de Mariana. No tocante, com base nas informações extraídas do Sistema COMPREV, do total de 331 (trezentos e trinta e um) requerimentos já enviados pelo IPREV Mariana, encontram-se nas seguintes situações: 267 (duzentos e sessenta e sete) aguardando análise documental; 25 (vinte e cinco) aguardando análise médica; 08 (oito) aguardando compensação de aposentadoria (pensão); 31 (trinta e um) aguardando documento de homologação do Tribunal de Contas; e 02 (dois) aguardando qualificar o CPF (o sistema Novo COMPREV ainda não possui essa funcionalidade). Em continuidade ao tema COMPREV, verificou-se que foi enviado ao Município para assinatura do Prefeito, o Termo de Adesão ao Sistema de Compensação Previdenciária, em virtude da publicação da Portaria SPREV nº 6.657 de 11 de junho de 2021, a qual determinou que o Termo de Adesão deverá ser celebrado pelos representantes legais dos Estados, Distrito Federal e Municípios com a Secretaria Especial de Previdência e Trabalho do Ministério da Economia até 31 de dezembro de 2021. Ainda sobre as atividades da área de benefícios, foram respondidas intimações ao Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais - TCE/MG por meio do Sistema de Fiscalização de Atos de Pessoal-FISCAP, referentes a inconsistências apontadas em 05 (cinco) processos de aposentadoria/pensão. Ademais, verificou-se no mês de junho, nenhuma realização de perícia médica. Por fim, sobre a área avaliada, verificou-se que foram realizados aproximadamente 30 (trinta) atendimentos presenciais relacionados a aposentadoria, pensão, simulação de aposentadoria, dentre outros assuntos. Ressalta-se que o atendimento presencial foi estabelecido, desde que agendado previamente e seguindo as orientações de segurança com a utilização de máscara e higienização com álcool em gel, dando preferência pelo atendimento via telefone e e-mail. As ações, na referida área foram tidas como conformes.

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.

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

O Relatório de Controle Interno foi elaborado de forma a atender o disposto no artigo 74 da Constituição Federal de 1988, Decreto 9.452/2018, nos termos da Lei Complementar Municipal nº 173/2018 e a Instrução Normativa nº 14/2011 do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais. Apresenta-se neste relatório o resultado decorrente da avaliação do Controle Interno segundo as áreas de atuação que foram objeto de monitoramento. Deste modo, a avaliação das áreas apurou que não houve registro de concessão de benefícios de aposentadoria para o mês de junho e quanto ao COMPREV – Sistema de Compensação Previdenciária, verificou-se que não foram incluídos novos requerimentos no Sistema RO - Regime de Origem para análise do INSS - Instituto Nacional do Seguro Social e tampouco no RI – Regime Instituidor para análise do IPREV – Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de Mariana. Ainda sobre o COMPREV, verificou-se que foi enviado ao Município para assinatura do Prefeito, o Termo de Adesão ao Sistema de Compensação Previdenciária, em virtude da publicação da Portaria SPREV nº 6.657 de 11 de junho de 2021, a qual determinou que o Termo de Adesão deverá ser celebrado pelos representantes legais dos Estados, Distrito Federal e Municípios com a Secretaria Especial de Previdência e Trabalho do Ministério da Economia até 31 de dezembro de 2021. Nesse mês também, registrou-se apresentação pela Fundação CEFETMINAS de novo cronograma de reabertura do Concurso Público, após diversas discussões sobre o assunto junto a Diretoria Executiva do IPREV Mariana. Quanto a análise do Extrato Previdenciário, verificou-se 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 a Previdência Social. Também consta em situação “regular” 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. Posto isto, a partir da regularidade de todas as informações prestadas a Secretaria de Previdência, ocorreu a renovação do CRP concedido administrativamente em 28/06/2021 com vencimento em 25/12/2021. Ademais, a partir da avaliação realizada no mês de junho, o Controle Interno recomenda a todos envolvidos a constante atenção em alocar esforços no sentido de aprimorar as atividades desempenhadas como condição básica para a melhoria dos serviços prestados. Importante ainda salientar que este Controle Interno tem envidado esforço para avançar, efetivando acompanhamento focado também em aspectos gerenciais, de maneira a contribuir mais diretamente na condução dos trabalhos do Instituto, evitando a prática descompassada dos melhores princípios. 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, 30 de junho de 2021

Rosângela Galvão de Moura
Controlador Interno
IPREV- Mariana/MG