

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

RUA SANTA CRUZ, 28, BARRO PRETO, MARIANA - MG
CNPJ: 30.317.936/0001-01 (31) 3558-5211



RELATÓRIO ANUAL DO CONTROLE INTERNO

PRESTAÇÃO DE CONTAS DO RPPS EXERCÍCIO: 2018

Elaborado por:
Rosângela Galvão de Moura –
Controle Interno do Instituto de
Previdência dos Servidores
Públicos de Mariana/MG –
IPREV.

MARIANA/MG

Março/2019

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

RUA SANTA CRUZ, 28, BARRO PRETO, MARIANA - MG

CNPJ: 30.317.936/0001-01 (31) 3558-5211



2 – GESTORES E DEMAIS RESPONSÁVEIS PELO RPPS

DADOS DO RPPS

CNPJ:	30.317.936/0001-01
--------------	--------------------

Endereço/CEP:	Rua Santa Cruz, 28, Centro, Mariana/MG
----------------------	---

Fones/fax:	(31) 3558-5211
-------------------	----------------

E-mails:	administrativo@iprevmariana.com. br
-----------------	--

Horário de funcionamento:	08 as 17 horas
----------------------------------	----------------

DIRETOR PRESIDENTE

Nome	Emerson Carioca
-------------	-----------------

RG	MG-13.148.612
-----------	---------------

CPF	061.802.706-86
------------	----------------

Fones/fax	(31) 9 8859-6474
------------------	------------------

E-mails	emersondiasca@gmail.com
----------------	-------------------------

Ato de Nomeação	Decreto Nº 9.320 de 20 de Abril de 2018
------------------------	---

Período	24/04/2018 a 31/12/2018
----------------	-------------------------

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

RUA SANTA CRUZ, 28, BARRO PRETO, MARIANA - MG

CNPJ: 30.317.936/0001-01 (31) 3558-5211



DIRETOR ADMINISTRATIVO E FINANCEIRO

Nome	Diego da Silva Carioca
RG	MG – 16.002.370
CPF	097.724.366-47
Fones/fax	(31) 9 8119-4019
E-mails	hiluxdsc@hotmail.com
Ato de Nomeação	Decreto Nº 9.320 de 20 de Abril de 2018
Período	24/04/2018 a 31/12/2018

DIRETOR PREVIDENCIÁRIO

Nome	Elizângela Sara Lana Gomes
RG	M – 7.837.380
CPF	937.982.296-00
Fones/fax	(31) 9 8627-4010
E-mails	elizangelasalarana@yahoo.com.br
Ato de Nomeação	Decreto Nº 9.452 de 15 de Agosto de 2018
Período	17/08/2018 a 31/12/2018

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

RUA SANTA CRUZ, 28, BARRO PRETO, MARIANA - MG

CNPJ: 30.317.936/0001-01 (31) 3558-5211



CONTADOR

Nome	Luana Cerceau Vilas Boas Sergio
RG	MG – 15.054.586
CPF	095.589.356-97
Fones/fax	(31) 9 8412-9723
E-mails	luanacerceau@yahoo.com.br
Ato de Nomeação	Portaria Nº 08 de 01 de Agosto de 2018
Período	01/08/2018 a 31/12/2018

CONTROLADOR

Nome	Rosângela Galvão de Moura
RG	MG – 14.733.346
CPF	086.027.636-89
Fones/fax	(31) 9 9836-8573
E-mails	rosadeusmoura@hotmail.com
Ato de Nomeação	Decreto Nº 9.452 de 15 de Agosto de 2018
Período	17/08/2018 a 31/12/2018

Sumário

1-APRESENTAÇÃO.....	7
2-AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS PREVISTAS NO PLANO PLURIANUAL E NA LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS.....	8
3 – AVALIAÇÃO DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA	9
3.1 – Lei Orçamentária.....	9
3.2 – Execução do orçamento.....	9
3.3 – Demonstrativo da receita e despesa segundo a categoria econômica. ..	11
3.4 – Taxa de administração	12
3.5 – Créditos adicionais	14
3.6 – Reserva orçamentária	14
4 – AVALIAÇÃO DA GESTÃO FINANCEIRA.....	14
4.1 – Balanço financeiro	15
4.2 – Disponibilidade de caixa.....	16
5 – AVALIAÇÃO DA GESTÃO PATRIMONIAL	16
5.1 – Balanço patrimonial.....	16
5.2 – Demonstração das variações patrimoniais.....	18
5.3 – Inventário geral analítico	19
6 – ANÁLISE DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR DO EXERCÍCIO, REFERENTE ÀS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS.....	20
7 – AVALIAÇÃO DO MONTANTE INSCRITO EM RESTOS A PAGAR E SALDOS NA CONTA DEPOSITOS, DE VALORES REFERENTE A CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS.....	20
8 – AVALIAÇÃO DO DETALHAMENTO DA COMPOSIÇÃO DAS DESPESAS PAGAS A TÍTULO DE OBRIGAÇÕES PATRONAIS	20
9 – INFORMAÇÃO DO VALOR DE DÉFICIT DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA.....	21

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

RUA SANTA CRUZ, 28, BARRO PRETO, MARIANA - MG

CNPJ: 30.317.936/0001-01 (31) 3558-5211



10- CERTIFICAÇÃO DA CONCILIAÇÃO DOS REGISTROS DOS CRÉDITOS DE NATUREZA PREVIDENCIÁRIA DO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA COM AS DÍVIDAS DE NATUREZA PREVIDENCIARIA APRESENTADAS NOS DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS DO MUNICÍPIO	21
11 - AVALIAÇÃO ATUARIAL	22
12 – INFORMAÇÃO QUANTO AO ATENDIMENTO AOS ARTS. 10 E 14 DA PORTARIA MPAS Nº402/2008	22
13 – INFORMAÇÕES SOBRE ATUALIZAÇÃO DOS DADOS CADASTRAIS DOS CONTRIBUINTES E SEGURADOS DOS RPPS.....	23
14- INDICAÇÃO DO PERCENTUAL CONTRIBUTIVO DOS SERVIDORES ATIVOS, INATIVOS E PENSIONISTAS DO MUNICÍPIO	24
15 – PLANO DE AMORTIZAÇÃO	24
17- CONSIDERAÇÕES FINAIS	27

1- APRESENTAÇÃO

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 ao Sistema 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, Instrução Normativa 14/2011 e ainda a Instrução Normativa nº 03/2014 – TCE/MG, apresenta o relatório de Controle Interno sobre as Contas Anuais de Gestão, exercício 2018, do RPPS Município de Mariana.

Antes abordar as análises sobre as contas anuais do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de Mariana – IPREV, verifica-se a importância de ressaltar que a Autarquia IPREV – Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Mariana, Estado de Minas Gerais, que compõe o Poder Executivo Municipal é uma instituição pública criada pela Lei Municipal N°173, de 02 de Janeiro de 2018. Esta lei reestruturou o Regime Próprio de Previdência Social – RPPS do Município de Mariana de que trata a Lei Complementar nº 064, de 31 de dezembro de 2008.

O Regime Próprio de Previdência Social – RPPS do Município de Mariana, através da Lei Complementar nº173, de 02 de Janeiro de 2018, passou de Fundo de Previdência dos Servidores Municipais de Mariana - MG, denominado FUNPREV, vinculado à Secretária de Administração para Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de Mariana – IPREV MARIANA, sob a forma de autarquia pública municipal, com personalidade jurídica, patrimônio, receitas, gestão administrativa, contábil e financeira próprias, responsável pela gestão do Regime Próprio de Previdência Social – RPPS.

O Controle Interno durante o exercício financeiro de 2018 desenvolveu suas atividades através da orientação e prestação de informações visando o pleno atendimento das normas legais.

2- AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS PREVISTAS NO PLANO PLURIANUAL E NA LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

Verifica-se a partir do demonstrativo, a seguir a avaliação do PPA - Plano Plurianual a qual remete também o cumprimento das prioridades elencadas na LDO – Lei de Diretrizes Orçamentárias.

Quadro 1: Ações/ Metas Previstas no PPA e na LDO x Realizado

AÇÕES/METAS PREVISTAS NO PPA E LDO	PRIORITÁRIA		REALIZAÇÃO			VALOR	
	SIM	NÃO	SIM	NÃO	PARCIAL	PREVISTO (R\$)	REALIZADO (R\$)
8.001 - MANUT. ATIVIDADES ADMINISTRATIVAS DO IPREV	X		X			1.366.000,00	736.880,80
8.002 - MANUT. DOS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS DO IPREV	X		X			11.000.000,00	8.225.408,34
8.003 - MANUT. ATIVIDADES DOS CONSELHOS DO IPREV	X		X			102.500,00	17.264,82
8.004 - MANUT. DOS BENEFICIÁRIOS PREVIDENCIÁRIOS COM RECURSO DOS TESOURE	X		X			140.000,00	111.203,17
8.005 - PROMOÇÃO DA EDUCAÇÃO PREVIDENCIÁRIA		X		X		50.000,00	0,00
8.006 - IMPLANTAÇÃO DO PRÓ-GESTÃO RPPS - IPREV		X		X		80.000,00	0,00
TOTAL						12.738.500,00	9.090.757,13

Fonte: Balancete de Despesa – Sistema Contábil Betha (IPREV 2018)

A partir das metas previstas para o exercício de 2018, verifica-se o cumprimento das ações, exclusivamente, com manutenção de aposentadorias, pensões e benefícios dos segurados. No entanto, não houve realização das outras ações/metad previstas nos instrumentos de planejamento para este mesmo exercício.

3 – AVALIAÇÃO DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

3.1 – Lei Orçamentária

Verifica-se a partir do demonstrativo abaixo, que a Lei Orçamentária Anual 3.172 de 18 de Outubro de 2017, estimou uma receita e fixou uma despesa no montante de R\$32.140.000,00 (Trinta e dois milhões, cento e quarenta mil reais) para o exercício de 2018.

Quadro 2: RREO + balanço orçamentário

LEI ORÇAMENTÁRIA			
Exercício 2018			
RECEITA PREVISTA POR CATEGORIA	VALOR (R\$)	DESPESA FIXADA POR CATEGORIA	VALOR (R\$)
Receitas Correntes	16.470.000,00	Despesas Correntes	12.595.500,00
Receitas de Capital	-	Despesas de Capital	143.000,00
Deficit	140.000,00	Reserva de Contigência	19.401.500,00
Receita Intra Orçamentária	15.530.000,00	Reserva Orçamentária	-
		Superávit	-
TOTAL	32.140.000,00	TOTAL	32.140.000,00

Fonte: Demonstrativo da Execução Orçamentária e Financeira - Sistema Contábil Beta (IPREV 2018)

3.2 – Execução do orçamento

O Balanço Orçamentário apresenta as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou déficit de arrecadação.

Quadro 3: BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

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

RUA SANTA CRUZ, 28, BARRO PRETO, MARIANA - MG
CNPJ: 30.317.936/0001-01 (31) 3558-5211



RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	SALDO C= (b-a)
Receitas Correntes	32.000.000,00	32.000.000,00	38.404.082,58	6.404.082,58
Receita Corrente Intra Orçamentária	0,00	0,00	0,00	0,00
SUB TOTAL	32.000.000,00	32.000.000,00	38.404.082,58	6.404.082,58
Deficit	140.000,00	140.000,00		
TOTAL GERAL	32.140.000,00	32.140.000,00	38.404.082,58	6.264.082,58

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADA	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
Despesa Corrente	12.595.500,00	12.595.500,00	9.678.757,62	9.077.140,47	9.077.140,47	2.916.742,38
Despesa de Capital/ Investimento	143.000,00 19.401.500,00	143.000,00 19.401.500,00	13.616,66	13.616,66	13.616,66	129.383,34 19.401.500,00
SUB TOTAL	32.140.000,00	32.140.000,00	9.692.374,28	9.090.757,13	9.090.757,13	22.447.625,72
Amortização da Div. Refinanciamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub Total com Refinanciamento	32.140.000,00	32.140.000,00	9.692.374,28	9.090.757,13	9.090.757,13	22.447.625,72
Superavit	-		28.711.708,30			-28.711.708,30
TOTAL	32.140.000,00	32.140.000,00	38.404.082,58	9.090.757,13	9.090.757,13	-6.264.082,58

Fonte: Demonstrativo da Execução Orçamentária e Financeira - Sistema Contábil Beta (IPREV 2018)

O valor da receita orçada para o exercício de 2018 foi de R\$32.140.000,00 e a efetivamente arrecadada totalizou o montante de R\$38.404.082,58, apurando-se um excesso de arrecadação no valor de R\$6.264.082,58, obtendo um superávit da receita.

Demonstra também as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, ou seja, R\$9.692.374,28 sendo que desse total R\$9.090.757,13 foram liquidadas e pagas o valor de R\$9.090.757,13. Observa-se através do demonstrativo que as despesas do FUNPREV/IPREV possuem uma previsão orçamentária maior no montante de R\$140.000,00, considerando que são fichas de recursos ordinários da

Prefeitura, destinadas a custear despesas com pessoal inativo pago pelo FUNPREV/IPREV com recursos do tesouro do município.

Também compõem o balanço orçamentário dois quadros demonstrativos de execução de Restos a Pagar, sobre os quais pode ser observado nenhum valor em R.P. Processados, constando apenas o valor de R\$601.617,15, inscrito em restos a pagar na conta de R.P. Não Processados. Entende-se por R.P. Processados aqueles em que o estágio de Liquidação da despesa já tenha ocorrido, ou seja, houve a verificação do direito líquido e certo do credor. Entende-se por R.P. não Processados aqueles em que o estágio de Liquidação da despesa ainda não ocorreu, ficando tal confirmação para o exercício seguinte.

Os valores referentes ao refinanciamento da dívida mobiliária e de outras dívidas constam, destacadamente, nas receitas de operações de crédito internas e externas e, nesse mesmo nível de agregação, nas despesas com amortização da dívida de refinanciamento. Entretanto, neste quadro não constaram valores, tendo em vista a não movimentação de tais contas.

3.3 – Demonstrativo da receita e despesa segundo a categoria econômica.

Apresenta-se abaixo demonstrativo da receita arrecadada frente a realizada para o exercício de 2018.

Quadro 4: Receita arrecadada X Despesa realizada

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

RUA SANTA CRUZ, 28, BARRO PRETO, MARIANA - MG

CNPJ: 30.317.936/0001-01 (31) 3558-5211



DEMONSTRATIVO DE RECEITA E DESPESA			
RECEITA		DESPESA	
Receitas Correntes	24.949.310,14	Despesas Correntes	9.678.757,62
Receita Corrente Intra Orçamentária	13.454.772,44	Despesa Corrente Intra Orçamentária	0,00
Receitas de Capital	0,00	Despesas de Capital	
Transferências Financeiras	0,00	Superávit	28.725.324,96
			0,00
TOTAL	38.404.082,58	TOTAL	38.404.082,58

Fonte: Demonstrativo da Execução Orçamentária e Financeira - Sistema Contábil Betha (IPREV 2018)

No Demonstrativo acima, verificamos a receita arrecadada frente a despesa realizada, onde o total da receita corrente foi de R\$ 38.404.082,52 e a despesa corrente foi R\$9.678.757,62,

O registro, no aspecto orçamentário, e obedecendo ao disposto no art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, considerou como realizadas as despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente arrecadadas no exercício, levando em consideração o Plano de Contas aplicado ao setor público, devidamente relacionado com as contas correntes relacionadas com as receitas e despesas, sendo para as receitas as rubricas devidamente codificadas e para as despesas o relacionamento com os órgãos, unidades, dotações orçamentárias completas e fontes de recursos.

3.4 – Taxa de administração

Conforme determina o inciso VIII, do Art.17, da Portaria MPAS Nº4.992/1999, que regulamentou a Lei nº 9.717/1999, foi observado o limite máximo da taxa de administração que é de 2% (dois por cento) em relação ao total da remuneração, proventos e pensões dos segurados vinculados ao RPPS no último exercício de 2017.

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

RUA SANTA CRUZ, 28, BARRO PRETO, MARIANA - MG
CNPJ: 30.317.936/0001-01 (31) 3558-5211



Quadro 5: Demonstrativo do Cálculo da Taxa de Administrativa

EXERCÍCIO 2018	
DESPESA ADMINISTRATIVA DO RPPS	
BASE DE CÁLCULO	
Remuneração, Proventos dos Segurados - Ano Anterior (SERVIDORES EFETIVOS DO MUNICÍPIO)	70.363.532,13
Remuneração, Proventos dos Segurados - Ano Anterior (SERVIDORES EFETIVOS DA CÂMARA)	307.507,58
Remuneração, Proventos dos Segurados - Ano Anterior (SERVIDORES EFETIVOS DO SAAE)	2.233.866,26
Remuneração de Servidores Efetivos (ADMINISTRAÇÃO IPREV)	60.037,76
Inativos	4.000.104,58
Pensionistas	429.170,47
A) TOTAL BASE DE CÁLCULO	77.394.218,78
B) VALOR LIMITE PARA DESPESAS ADMINISTRATIVAS	1.549.087,74
DESPESAS ADMINISTRATIVAS - IPREV	
Vencimentos e Vantagens Fixa - Pessoal vinculado ao RPPS	300.761,22
Obrigações Patronais	53.140,61
Diárias - Pessoal Civil	4.157,97
Material de Consumo	7.709,03
Passagens e Despesas com Locomoção	68,70
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	145.978,94
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	164.434,04
Despesas de Exercícios Anteriores	5.939,10
Indenizações e Restituições	41.074,53
Equipamentos e Material Permanente	13.616,66
DESPESAS ADMINISTRATIVAS - CONSELHOS	
Diárias - Pessoal Civil	1.657,84
Material de Consumo	-
Passagens e Despesas com Locomoção	2.582,88
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	-
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	13.024,10
C) VALOR TOTAL DAS DESPESAS	754.145,62
D) RESERVAS CONSTITUIDAS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	
VALOR DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS	754.145,62
E) VALOR LIMITE TOTAL PARA DESPESAS ADMINISTRATIVAS	1.549.087,74
SITUAÇÃO	
% REAL APLICADO EM DESPESA ADMINISTRATIVA	0,97%

Fonte: Relatório do total da remuneração, proventos e pensões dos segurados e Balance de Despesa

No exercício de 2018 o valor total da Taxa de Administração foi de R\$1.549.087,74 e o valor utilizado pelo FUNPREV/IPREV foi de R\$754.145,62.

As despesas que custeadas com taxa de administração observaram a orientação do Ministério da Previdência, que determina que podem ser custeadas pela taxa de administração todas as despesas administrativas, ou seja, aquelas que representam os gastos para a gestão do RPPS, beneficiando todas as fases do seu objeto social, tais como despesas com pessoal, utilidades, serviços e despesas gerais.

3.5 – Créditos adicionais

No exercício financeiro de 2018 houve abertura de créditos adicionais, apenas foram autorizados créditos suplementares por remanejamento que somaram R\$30.303.777,97.

3.6 – Reserva orçamentária

A reserva orçamentária constituída para o exercício financeiro de 2018 não foi movimentada neste mesmo exercício.

A reserva orçamentária representa os recursos que previstos pelo RPPS na Lei Orçamentária Anual – LOA, que não serão aplicados no respectivo exercício. Assim, a reserva orçamentária corresponde ao superávit orçamentário do RPPS para um determinado período, cuja finalidade é suportar os déficits futuros.

4 – AVALIAÇÃO DA GESTÃO FINANCEIRA

Verifica-se abaixo a execução financeira do Instituto a partir do Balanço Financeiro.

4.1 – Balanço financeiro

De acordo com a Instrução de Procedimento contábil (IPC) 07, o Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

Assim, o Balanço Financeiro contempla duas seções: Ingressos (Receitas Orçamentárias e Recebimentos Extraorçamentários) e Dispêndios (Despesa Orçamentária e Pagamentos Extraorçamentários), que se equilibram com a inclusão do saldo em espécie do exercício anterior na coluna dos ingressos e o saldo em espécie para o exercício seguinte na coluna dos dispêndios.

A partir do demonstrativo abaixo, verifica-se que assim se processou a execução financeira do exercício de 2018.

Quadro 6: Execução financeira

BALANÇO FINANCEIRO EXERCÍCIO 2018			
INGRESSOS (R\$)		DISPÊNDIOS (R\$)	
Orçamentários	38.404.082,58	Orçamentários	9.692.374,28
Extra-Orçamentários	6.844.428,78	Extra-Orçamentários	6.395.530,41
Transferências Financeiras Recebidas	165.549.740,31	Transferências Financeiras Concedidas	165.404.276,12
Interferências Financeiras	7.114,00	Interferências Financeiras	5.602.348,38
Saldo do Exercício Anterior	155.132.823,64	Disponível para o Exercício Seguinte	178.843.660,12
TOTAL	365.938.189,31	TOTAL	365.938.189,31

Fonte: Demonstrativo da Execução Orçamentária e Financeira - Sistema Contábil Beta (IPREV 2018)

Ao verificar os procedimentos relativos a execução financeira do exercício de 2018, verificou-se que as receitas foram registradas pelo Regime

de Caixa e as despesas pelo Regime de Competência; o processo de pagamento assegura que foram cumpridas todas as formalidades legais; as conciliações bancárias foram elaboradas mensalmente; foram realizadas as retenções devidas, quando necessárias, as quais foram registradas como receita extra orçamentárias e o recolhimento efetuado dentro da regularidade; as aplicações financeiras obedeceram às normas legais.

4.2 – Disponibilidade de caixa

Verificou-se que no exercício de 2018 as disponibilidades de caixa do RPPS foram aplicadas nas condições de mercado, com observância dos limites e condições de proteção e prudência financeira, não tendo sido realizadas aplicações em títulos da dívida pública estadual e municipal, bem como em ações e outros papéis relativos às empresas controladas pelo Município ou empréstimos, de qualquer natureza, aos segurados e ao Poder Público.

5 – AVALIAÇÃO DA GESTÃO PATRIMONIAL

Evidenciou-se a posição patrimonial do Instituto no exercício a partir do Balanço Patrimonial.

5.1 – Balanço patrimonial

O Balanço Patrimonial foi apresentado nos padrões exigidos pela Instrução de Procedimentos Contábeis (IPC) nº 04, de autoria da Secretaria do Tesouro Nacional (STN). É a demonstração contábil que evidencia a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação.

O Balanço Patrimonial é composto por quatro quadros demonstrativos, sendo: Quadro Principal; Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e

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

RUA SANTA CRUZ, 28, BARRO PRETO, MARIANA - MG
CNPJ: 30.317.936/0001-01 (31) 3558-5211



Permanentes; Quadro das Contas de Compensação; e quadro do Superávit/ Déficit Financeiro.

A partir da análise do Balanço Patrimonial evidenciou-se a posição patrimonial da entidade no final do período, com detalhe das contas representativas das disponibilidades, bens, direitos e obrigações, inclusive a provisão matemática do RPPS.

Quadro 7: Balanço patrimonial

BALANÇO PATRIMONIAL EXERCÍCIO 2018			
ATIVO		PASSIVO	
TÍTULOS	R\$	TÍTULOS	R\$
Circulante	182.294.888,89	Circulante	-3.868,95
Ativo não circulante	61.076,39	Passivo não circulante	155.137.358,79
Realizável a Longo Prazo	0,00	Patrimônio Líquido	27.222.475,44
TOTAL	182.355.965,28	TOTAL	182.355.965,28

Fonte: Demonstrativo da Execução Orçamentária e Financeira - Sistema Contábil Betha (IPREV 2018)

5.1.1 Ativo – são recursos controlados pela entidade como resultado de eventos passados e dos quais se espera que resultem para a entidade benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços.

Ativo Financeiro

Conforme verificação efetuada a partir do demonstrativo e pelo Termo de Conferência de Caixa, em 31/12/2018 não constam valores em Caixa (disponibilidade de valores em espécie). Também verificou-se que os saldos dos bancos e aplicações financeiras conferem com os extratos bancários devidamente conciliados em 31/12/2018.

Ativo Permanente

Os saldos dos Bens Móveis conferem com o Inventário Geral Analítico de 31/12/2018.

5.1.2 Passivo – são obrigações presentes da entidade, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem para a entidade as saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômico ou potencial de serviços.

Passivo Financeiro

Verificou-se que os saldos dos restos a pagar e dos depósitos correspondem a dívida de curto prazo do Instituto de Previdência em 31/12/2018.

Passivo Permanente

O saldo da provisão matemática em 31/12/2018 corresponde ao valor apurado no cálculo atuarial.

5.1.3 Patrimônio Líquido – é o valor residual dos ativos da entidade, depois de deduzidos todos os seus passivos. O valor do Patrimônio Líquido de R\$27.222.475,44 comprova que o Ativo patrimonial superou o Passivo no referido montante.

5.2 – Demonstração das variações patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais é elaborada a fim de demonstrar as variações quantitativas ocorridas no patrimônio da entidade ou do ente, demonstradas por meio de resultado das classes 3 e 4 do Plano de Contas aplicado ao setor público.

O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas (Classe 4) e diminutivas (Classe 3). O valor apurado compõe o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial do exercício.

Quadro 8: Demonstrações de variações patrimoniais aumentativas e diminutivas

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

RUA SANTA CRUZ, 28, BARRO PRETO, MARIANA - MG

CNPJ: 30.317.936/0001-01 (31) 3558-5211



DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS EXERCÍCIO 2018			
VARIAÇÕES AUMENTATIVAS	VALOR (R\$)	VARIAÇÕES DIMINUTIVAS	VALOR (R\$)
Contribuições Sociais	20.595.768,51	Pessoal e Encargos	427.532,86
Juros e Encargos de Mora	0,00	Benefícios Previdenciários e Assistenciais	7.883.555,81
Remuneração de depósitos bancários e Aplic. Financeiras		Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	345.241,73
Transferências Intergovernamentais	578.226.569,86	Transferências e delegações concedidas	446.006.217,81
Desincorporação de Passivos	3.447.752,14	Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	5.947.043,30
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	32.517.860,67	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	247.608.138,72
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	38.526.372,53	Resultado Patrimonial do Período	-34.903.406,52
TOTAL	673.314.323,71	TOTAL	673.314.323,71

Fonte: Demonstrativo da Execução Orçamentária e Financeira - Sistema Contábil Betha (IPREV 2018)

O Resultado de (R\$ 34.903.406,52) é a diferença entre as Variações Patrimoniais Aumentativas R\$673.314.323,71 e as Variações Patrimoniais Diminutivas R\$ 708.217.730,23.

Verifica-se a importância de ressaltar que o exercício de 2018, foi um ano atípico, onde houve extinção do FUNPREV- Fundo de Previdência e instituição do Instituto de Previdência, com encerramento dos saldos do Fundo e transferência integral dos saldos para o Instituto – IPREV.

5.3 – Inventário geral analítico

Os valores constantes no inventário geral analítico de 31/12/2018 guarda paridade com as demonstrações contábeis, sendo que todos os valores constantes no inventário geral analítico podem ser comprovados através do extrato, conciliação, declaração, carga patrimonial, certidão, e outros documentos hábeis.

6 – ANÁLISE DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR DO EXERCÍCIO, REFERENTE ÀS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS

Apresenta-se o demonstrativo de Restos a Pagar no exercício de 2018.

Quadro 9: Demonstrativo de Restos a Pagar

DEMONSTRATIVO DE RESTOS A PAGAR EXERCÍCIO 2018	
SALDOS	2018
Restos a Pagar Processados	0,00
Restos a Pagar Não Processados	601.617,15

Fonte: Memorial de Restos a Pagar Processados e Não Processados – Sistema Contábil Betha (IPREV 2018)

7 – AVALIAÇÃO DO MONTANTE INSCRITO EM RESTOS A PAGAR E SALDOS NA CONTA DEPOSITOS, DE VALORES REFERENTE A CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS

Verifica-se pela análise dos demonstrativos que os valores referentes às contribuições previdenciárias devidas por esta unidade gestora foram inscritos em restos a pagar.

8 – AVALIAÇÃO DO DETALHAMENTO DA COMPOSIÇÃO DAS DESPESAS PAGAS A TÍTULO DE OBRIGAÇÕES PATRONAIS

No que se refere a despesas pagas a títulos de obrigações patronais, verificou-se que houve detalhamento da composição das despesas pagas com especificação dos valores repassados ao RGPS e ao RPPS. Considerando que

o Instituto de Previdência – IPREV possui um quadro de apenas servidores efetivos, o recolhimento ao RGPS se deu por conta dos prestadores de serviço, pessoa física.

9 – INFORMAÇÃO DO VALOR DE DÉFICIT DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA

Verifica-se a importância de ressaltar que o Instituto de Previdência de Mariana não possui dívidas.

A avaliação atuarial do exercício de 2018, realizada pelo Sr. Thiago Costa Fernandes – MIBA número 100.002 revelou a existência de superávit atuarial de R\$ 2.718.885,12, sendo este alocado na conta “Ajuste de Resultado Atuarial Superavitário”, equivalente a 0,96% das Reservas Matemáticas. Vale ressaltar que este resultado evidencia a suficiência de custeio atual em relação às obrigações previdenciárias assumidas pelo referido Instituto.

Entretanto, apesar do Plano Previdenciário apresentar-se superavitário, o parecer atuarial do Sr. Thiago Costa Fernandes, demonstra déficit para o Plano Financeiro, equivalente a R\$ 127.870.308,80, sendo que as insuficiências financeiras do Plano Financeiro são previstas para o longo prazo e serão suportadas pelo ente federativo.

10– CERTIFICAÇÃO DA CONCILIAÇÃO DOS REGISTROS DOS CRÉDITOS DE NATUREZA PREVIDENCIÁRIA DO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA COM AS DÍVIDAS DE NATUREZA PREVIDENCIÁRIA APRESENTADAS NOS DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS DO MUNICÍPIO

Verificou-se que os registros dos créditos de natureza previdenciária do Instituto de Previdência – IPREV estão conciliados com os registros inseridos nos demonstrativos contábeis do ente municipal.

11 - AVALIAÇÃO ATUARIAL

A avaliação atuarial é o estudo técnico no qual o atuário mensura os recursos (patrimônio) necessários para a cobertura dos benefícios oferecidos pelo Plano de Benefícios. A avaliação atuarial é elaborada a partir de dados estatísticos da população coberta pelo Plano, como a taxa de mortalidade, taxa de sobrevivência após a aposentadoria, taxa de invalidez por doenças e por acidentes, taxa de retorno esperada para os investimentos, entre outras.

Os regimes próprios de previdência social dos servidores públicos da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios deverão ser organizados baseados em normas gerais de contabilidade e atuária, de modo a garantir o seu equilíbrio financeiro e atuarial.

O Ministério da Previdência Social editou a Portaria MPS 403/2008 dispondo sobre as normas aplicáveis às avaliações e reavaliações atuariais dos RPPS que deverão ser elaboradas anualmente.

Avaliação Atuarial do Instituto de Previdência- IPREV, no exercício de 2018, foi elaborado pela empresa contratada, RTM Consultores Associados, tendo como signatário o atuário o atuário Thiago Costa Fernandes, devidamente registrado no MIBA pelo número 100.002.

A análise atuarial se faz necessária para a quantificação das obrigações previdenciárias do plano de benefícios, verificando sua estabilidade atual e propondo alternativas de custeio que prestigiem o equilíbrio e a perenidade do Regime de Previdência Próprio.

12 – INFORMAÇÃO QUANTO AO ATENDIMENTO AOS ARTS. 10 E 14 DA PORTARIA MPAS Nº402/2008

O Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de Mariana – IPREV MARIANA, autarquia pública municipal, é responsável pela gestão do Regime

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

RUA SANTA CRUZ, 28, BARRO PRETO, MARIANA - MG
CNPJ: 30.317.936/0001-01 (31) 3558-5211



Próprio de Previdência Social – RPPS, possuindo personalidade jurídica, patrimônio, receitas, gestão administrativa, contábil e financeira próprias.

Conforme, Portaria do MPS nº 402/2008:

(...) Art. 10. É vedada a existência de mais de um RPPS para os servidores titulares de cargos efetivos e de mais de uma unidade gestora do respectivo regime em cada ente federativo.

§ 1º Entende-se por unidade gestora a entidade ou órgão integrante da estrutura da Administração Pública de cada ente federativo, que tenha por finalidade a administração, o gerenciamento e a operacionalização do RPPS, incluindo a arrecadação e gestão de recursos e fundos previdenciários, a concessão, o pagamento e a manutenção dos benefícios.

Existe no município, apenas um regime próprio de previdência social dos servidores públicos, bem como, apenas uma Unidade Gestora do respectivo regime, conforme disposto o art. 10 da Portaria nº402/2008 do Ministério da Previdência Social.

Ainda com relação à portaria MPS nº 402/2008, relevante destacar os itens abaixo:

“Art. 14. É vedada a utilização de recursos previdenciários para custear ações de assistência social, de saúde, de assistência financeira de qualquer espécie e para concessão de verbas indenizatórias, ainda que decorrentes de acidente em serviço.

Os recursos previdenciários do RPPS são utilizados exclusivamente para pagamento dos benefícios previdenciários, conforme determina o art.14 da Portaria nº402/2008 do Ministério da Previdência Social.

13 – INFORMAÇÕES SOBRE ATUALIZAÇÃO DOS DADOS CADASTRAIS DOS CONTRIBUINTES E SEGURADOS DOS RPPS

No exercício de 2018 o Regime Próprio de Previdência - RPPS realizou o recadastramento dos servidores efetivos, conforme Portaria nº 30 de 03 de dezembro de 2018 da Secretaria Municipal de Administração do município de Mariana/MG.

Os cadastros dos servidores contribuintes do RPPS, além de constar na base do sistema que atende o Instituto de Previdência, também estão armazenados nos respectivos Entes (Prefeitura, SAAE e Câmara).

14- INDICAÇÃO DO PERCENTUAL CONTRIBUTIVO DOS SERVIDORES ATIVOS, INATIVOS E PENSIONISTAS DO MUNICÍPIO

O percentual de contribuição dos servidores ativos é de 11%. A contribuição dos inativos também é de 11% acima do salário que ultrapassar o teto do Regime Geral de Previdência. A contribuição patronal equivale a 15,90% (alíquota normal), acrescida de 4,88% (alíquota suplementar).

No exercício de 2018, verificou-se um total de 222 benefícios com aposentadoria e um total de 32 benefícios com pensão.

15 – PLANO DE AMORTIZAÇÃO

O Município de Mariana através da Lei Complementar nº 172/2017, estabeleceu um novo Plano de Amortização para o equacionamento do Déficit Técnico.

Considerando que o Plano de Benefícios encontra-se deficitário, apesar da estabilidade atual do Regime Próprio de Previdência e também propondo alternativas de custeio que prestigiem o equilíbrio e a perenidade do sistema, faz se necessário que o déficit técnico atuarial seja coberto por meio da utilização do financiamento exponencial do custo suplementar ou por aporte periódico de recursos apurados no cálculo, ambos de responsabilidade exclusiva do Município, conforme demonstrativo abaixo.

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

RUA SANTA CRUZ, 28, BARRO PRETO, MARIANA - MG

CNPJ: 30.317.936/0001-01 (31) 3558-5211



Quadro 10: Financiamento do déficit técnico atuarial

ANO	SALDO INICIAL	PAGAMENTO	SALDO FINAL	% DA FOLHA DE SALÁRIOS
2018	127.870.308,80	3.593.728,22	131.733.175,42	4,88%
2019	131.733.175,42	4.083.373,69	135.308.789,84	5,49%
2020	135.308.789,84	4.589.964,91	138.561.954,42	6,11%
2021	138.561.954,42	5.098.692,28	141.471.057,87	6,72%
2022	141.471.057,87	5.617.135,20	144.005.158,03	7,33%
2023	144.005.158,03	6.153.176,96	146.123.099,93	7,95%
2024	146.123.099,93	6.691.560,59	147.797.431,70	8,56%
2025	147.797.431,70	7.240.096,58	148.990.775,22	9,17%
2026	148.990.775,22	7.798.934,14	149.663.351,55	9,78%
2027	149.663.351,55	8.376.278,54	149.764.297,39	10,40%
2028	149.764.297,39	8.956.255,29	149.256.524,63	11,01%
2029	149.256.524,63	9.546.993,95	148.092.102,52	11,62%
2030	148.092.102,52	10.156.949,91	146.211.261,76	12,24%
2031	146.211.261,76	10.769.769,15	143.567.982,17	12,85%
2032	143.567.982,17	11.393.829,08	140.104.602,27	13,46%
2033	140.104.602,27	12.037.842,84	135.750.765,00	14,08%
2034	135.750.765,00	12.684.962,39	130.449.750,76	14,69%
2035	130.449.750,76	13.343.820,54	124.132.286,03	15,30%
2036	124.132.286,03	14.023.396,03	116.715.423,40	15,92%
2037	116.715.423,40	14.706.331,90	108.129.637,00	16,53%
2038	108.129.637,00	15.401.524,14	98.291.799,63	17,14%
2039	98.291.799,63	16.118.225,17	87.103.988,93	17,76%
2040	87.103.988,93	16.838.553,73	74.481.361,31	18,37%
2041	74.481.361,31	17.571.677,05	60.324.265,32	18,98%
2042	60.324.265,32	18.317.778,97	44.526.875,54	19,59%
2043	44.526.875,54	19.086.489,85	26.966.808,83	20,21%
2044	26.966.808,83	19.859.204,64	7.534.060,44	20,82%
2045	7.534.060,44	20.645.465,08	0,00	21,43%

Fonte: Relatório de Avaliação Atuarial 2018, disponível no portal de transparência do IPREV.

Este financiamento deverá estar em conjunto com medidas que venham a reduzir o Déficit Técnico, tais como o levantamento da informação referente ao Tempo de Contribuição a outros regimes previdenciários anteriormente à admissão dos servidores, bem como a viabilização de aporte

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

RUA SANTA CRUZ, 28, BARRO PRETO, MARIANA - MG

CNPJ: 30.317.936/0001-01 (31) 3558-5211



de recursos ao fundo, para que o Custo Suplementar não atinja o patamar final de 21,43%.

**16 – COMPROVAÇÃO DA OBSERVÂNCIA AO DISPOSTO NA
RESOLUÇÃO CMN Nº 3922 E SUAS ALTERAÇÕES SOBRE
APLICAÇÕES DOS RECURSOS DO RPPS**

Em atendimento ao disposto nas resoluções CMN n. 3.922 de 25 de novembro de 2010 e em suas alterações, segundo resolução CMN n. 4604 de 19 de Outubro de 2017 e resolução CMN n.4695 de 27 de novembro de 2018 do Banco Central, os recursos do Instituto estão aplicados nas instituições financeiras oficiais conforme demonstrado no Quadro 11.

Quadro 11: DEMONSTRATIVO DE APLICAÇÕES - 2018

APLICAÇÕES	VALOR EM 31/12/2018
AZ QUEST SMALL CAPS FUNDO DE INVESTIMENTO EM COTAS DE FUNDOS DE INVESTIMENTO DE AÇÕES	R\$ 3.989.135,04
BB PREVIDENCIÁRIO RENDA FIXA FLUXO FUNDO DE INVESTIMENTO EM COTAS DE FUNDOS DE INVESTIMENTO	R\$ 960.608,00
BB PREVIDENCIÁRIO RENDA FIXA FLUXO FUNDO DE INVESTIMENTO EM COTAS DE FUNDOS DE INVESTIMENTO	R\$ 17.562,15
BB PREVIDENCIÁRIO RENDA FIXA IDKA 2 TÍTULOS PÚBLICOS FUNDO DE INVESTIMENTO	R\$ 2.271.306,45
BB PREVIDENCIÁRIO RENDA FIXA IMA-B TÍTULOS PÚBLICOS FUNDO DE INVESTIMENTO	R\$ 1.130.939,96
BB PREVIDENCIÁRIO RENDA FIXA IMA-B5+ TÍTULOS PÚBLICOS FUNDO DE INVESTIMENTO	R\$ 17.971.999,38
BB PREVIDENCIÁRIO RENDA FIXA IRF-M1 TÍTULOS PÚBLICOS FIC FI	R\$ 932.260,37
BB PREVIDENCIÁRIO RENDA FIXA REFERENCIADO DI LONGO PRAZO PERFIL FUNDO DE INVESTIMENTO EM COTAS DE FI	R\$ 187.694,10
BB PREVIDENCIÁRIO RENDA FIXA REFERENCIADO DI LONGO PRAZO PERFIL FUNDO DE INVESTIMENTO EM COTAS DE FI	R\$ 23.409.428,47
BB PREVIDENCIÁRIO RENDA FIXA TÍTULOS PÚBLICOS IPCA I FUNDO DE INVESTIMENTO	R\$ 1.354.214,06
FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL 2020 IV TÍTULOS PÚBLICOS RENDA FIXA	R\$ 1.248.095,29
FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL 2024 I TÍTULOS PÚBLICOS RENDA FIXA	R\$ 758.932,00
FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IDKA IPCA 2A TÍTULOS PÚBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO	R\$ 23.534.210,64
FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IMA-B 5 TÍTULOS PÚBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO	R\$ 18.503.971,84
FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IMA-B TÍTULOS PÚBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO	R\$ 15.260.190,49
FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1 TÍTULOS PÚBLICOS RENDA FIXA	R\$ 2.279.485,53
FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1 TÍTULOS PÚBLICOS RENDA FIXA	R\$ 32.228.254,36
FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1+ TÍTULOS PÚBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO	R\$ 43.624,09
FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M TÍTULOS PÚBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO	R\$ 97.785,56
FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL REFERENCIADO DI LONGO PRAZO	R\$ 593.124,69
META VALOR FUNDO DE INVESTIMENTO DE AÇÕES	R\$ 4.048.795,68
BB PREVIDENCIÁRIO RENDA FIXA TÍTULOS PÚBLICOS XII FUNDO DE INVESTIMENTO	R\$ 1.128.189,31
BB PREVIDENCIÁRIO RENDA FIXA ALOCAÇÃO ATIVA FUNDO DE INVESTIMENTO EM COTAS DE FUNDOS DE INVESTIMENTO	R\$ 26.875.781,35
SALDO FINAL BANCO CONTA APLICAÇÕES	178.825.588,81

Fonte: Demonstrativo das Aplicações e Investimentos dos Recursos (Ministério da Previdência Social) – 2018.

17- CONSIDERAÇÕES FINAIS

A execução orçamentária e contábil, no que diz respeito às contas do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de Mariana – IPREV, durante o exercício econômico e financeiro de 2018 representa, adequadamente, em seus valores, a posição patrimonial, financeira e atuarial em 31 de dezembro de 2018, de acordo com os demonstrativos orçamentários e demais documentos contábeis levantados, estando, portanto, às contas anuais referentes ao exercício de 2018 em condições de ser submetida à apreciação deste Tribunal de Contas.

É o parecer do Controle Interno, referentes as Contas do Exercício de 2018.

Mariana, 25 de Março de 2019.

Rosângela Galvão de Moura
Controlador Interno
IPREV- Mariana/MG