

# **RELATÓRIO ANUAL DO CONTROLE INTERNO**

**Prestação de contas do RPPS**

**EXERCÍCIO DE 2019**

**Elaborado por:**

Natália Clarice de Araújo Batista –  
Controle Interno Interino do Instituto de  
Previdência dos Servidores Públicos  
de Mariana/MG – IPREV.

**Mariana/MG**  
**Março/2020**



## SUMÁRIO

<b>1 – INTRODUÇÃO .....</b>	<b>3</b>
<b>2 – GESTORES E DEMAIS RESPONSÁVEIS RPPS.....</b>	<b>4</b>
<b>3- RESULTADO DA ANÁLISE DOS ATOS DE GESTÃO .....</b>	<b>6</b>
3.1. Avaliação do cumprimento das metas previstas no plano plurianual e na lei de diretrizes orçamentárias.....	6
3.2. Execução do orçamento.....	7
3.3 – Demonstrativo da receita e despesa segundo a categoria econômica .....	9
3.4. Taxa e Administração.....	9
3.5 – Créditos adicionais .....	10
3.6 – Reserva orçamentária .....	10
<b>4 – AVALIAÇÃO DA GESTÃO FINANCEIRA .....</b>	<b>11</b>
4.1 – Balanço Financeiro.....	11
4.2 – Disponibilidade de Caixa.....	11
<b>5 – AVALIAÇÃO DA GESTÃO PATRIMONIAL .....</b>	<b>12</b>
5.1- Balanço Patrimonial .....	12
5.2 – Demonstrações das variações patrimoniais .....	13
5.3 – Inventário geral analítico .....	14
<b>6- ANÁLISE DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR DO EXERCÍCIO.....</b>	<b>14</b>
<b>7- AVALIAÇÃO DO DETALHAMENTO DA COMPOSIÇÃO DAS DESPESAS PAGAS A TÍTULO DE OBRIGAÇÕES PATRONAIS.....</b>	<b>14</b>
<b>8- INFORMAÇÃO DO VALOR DE DÉFICIT DO REGIME DE PREVIDÊNCIA.....</b>	<b>15</b>
<b>9- CERTIFICAÇÃO A CONCILIAÇÃO DOS REGISTROS CRÉDITOS DE NATUREZA PREVIDENCIÁRIA DO INSTITUTO DE PREVIDENCIA COM AS DÍVIDAS DE NATUREZA PREVIDENCIÁRIA APRESENTADAS NOS DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS DO MUNICÍPIO</b>	<b>15</b>
<b>10- AVALIAÇÃO ATUARIAL .....</b>	<b>15</b>
<b>11- INFORMAÇÃO QUANTO AO ATENDIMENTO AOS ARTS. 10 E 14 DA PORTARIA MPAS Nº 402/2008.....</b>	<b>16</b>
<b>12- INFORMAÇÕES SOBRE ATUALIZAÇÃO DOS DADOS CADASTRAIS DOS CONTRIBUÍNTES E SEGURADOS DO RPPS.....</b>	<b>17</b>
<b>13- IDENTIFICAÇÃO DO PERCENTUAL CONTRIBUTIVO DOS SERVIDORES ATIVOS, INATIVOS E PENSIONISTAS DO MUNICÍPIO.....</b>	<b>17</b>
<b>14- PLANO DE AMORTIZAÇÃO.....</b>	<b>17</b>
<b>15- COMPROVAÇÃO DA OBSERVÂNCIA AO DISPOSTO NA RESOLUÇÃO CMN Nº 3922 DE 2010 E SUAS ALTERAÇÕES SOBRE APLICAÇÕES DOS RECURSOS DO RPPS.....</b>	<b>19</b>
<b>16- CONSIDERAÇÕES FINAIS.....</b>	<b>20</b>

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



**PARECER DA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO SOBRE AS  
CONTAS ANUAIS DE GESTÃO – Exercício 2019  
RPPS DE MARIANA**

**1 – INTRODUÇÃO**

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; Lei n. 4.320/1964, Lei Complementar n. 101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal, apresenta-se o Parecer Técnico Conclusivo da Unidade de Controle Interno do IPREV Mariana sobre as Contas Anuais de Gestão, exercício 2019, do referido RPPS.

O Controle Interno durante o exercício financeiro de 2019 desenvolveu suas atividades através da orientação e prestação de informações visando o pleno atendimento das normas legais. Basicamente o sistema atuou através da sistemática de informar e fazer recomendações administrativas, pareceres em processos de benefícios e elaboração de parecer mensal das contas do RPPS.

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



**2 – GESTORES E DEMAIS RESPONSÁVEIS RPPS**

<b>DADOS DO RPPS</b>	
CNPJ:	30.317.936/0001-01
Endereço/CEP:	Rua Santa Cruz, nº 28 – Barro Preto / 35.420-000
Fones:	(31) 3558-5211
E-mails:	@iprevmariana.mg.gov.br
Horário de funcionamento:	08 h às 17 h

<b>DIRETOR PRESIDENTE</b>	
Nome:	Emerson Carioca
RG:	13.148.612
CPF:	061.802.706-86
Fones:	(31)9 8859-6474
E-mails:	financeiro@iprevmariana.mg.gov.br
Ato de Nomeação:	Decreto nº 9.320 de 20 de abril de 2018
Período:	01/01/2019 a 31/12/2019

<b>DIRETOR ADMINISTRATIVO FINANCEIRO</b>	
Nome:	Diego da Silva Carioca
RG:	16.002.370
CPF:	097.724.366-47
Fones:	(31)9 8270-6785
E-mails:	administrativo@iprevmariana.mg.gov.br
Ato de Nomeação:	Decreto nº 9.320 de 20 de abril de 2018
Período:	01/01/2019 a 31/12/2019

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



<b>DIRETOR PREVIDENCIÁRIO</b>	
Nome:	Elizangela Sara Lana Gomes
RG:	M – 7.837.380
CPF:	937.982.296-00
Fones:	(31)9 8627-4010
E-mails:	beneficios@iprevmariana.mg.gov.br
Ato de Nomeação:	Decreto nº 9.452 de 15 de agosto de 2018
Período:	01/01/2019 a 31/12/2019

<b>CONTADOR</b>	
Nome:	Adriana Aparecida da Silva Martins
Inscrição CRC:	MG 108517/O5
RG:	MG 11.408.195
CPF:	042.476.486-59
Fones:	(31) 9 8562-6794
E-mails:	contabilidade@iprevmariana.mg.gov.br
Ato de Nomeação:	Portaria nº 39 de 22 de fevereiro de 2019
Período:	01/01/2019 a 31/12/2019

<b>RESPONSÁVEL PELA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO</b>	
Nome:	Rosângela Galvão de Moura
RG:	MG 14.733.346
CPF:	086.027.636-89
Fones:	(31) 9 9836-8573
E-mails:	controleinterno@iprevmariana.mg.gov.br
Ato de Nomeação:	Decreto nº 9.452 de 15 de agosto de 2018
Período:	01/01/2019 a 31/12/2019

**3- RESULTADO DA ANÁLISE DOS ATOS DE GESTÃO****3.1. Avaliação do cumprimento das metas previstas no plano plurianual e na lei de diretrizes orçamentárias**

Apresenta-se a seguir a avaliação do PPA a qual remete também para o cumprimento das prioridades elencadas na LDO.

Quadro 1 – Ações e Metas 2019

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DE METAS – EXERCÍCIO 2019							
AÇÕES/METAS PREVISAS	PRIORITÁRIA		REALIZAÇÃO			VALOR	
	SIM	NÃO	SIM	NÃO	PARCIAL	PREVISTO(R\$)	REALIZADO(R\$)
8.011 – MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES ADMINISTRATIVAS DO IPREV	X		X			1.367.541,24	913.451,19
8.012 – MANUTENÇÃO DOS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS DO IPREV	X		X			16.038.805,65	15.990.166,20
8.013 – MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DOS CONSELHOS DO IPREV	X		X			95.879,50	33.531,06
8.015 – PROMOÇÃO DA EDUCAÇÃO PREVIDENCIÁRIA		X		X		50.000,00	0,00
8.016 – IMPLANTAÇÃO DO PRO-GESTÃO RPPS – IPREV		X		X		60.000,00	0,00
8.014 – MANUTENÇÃO DOS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS COM RECURSO DO TESOIRO	X		X			140.000,00	113.940,53
<b>TOTAL</b>						<b>17.752.226,39</b>	<b>17.051.088,98</b>

As ações desenvolvidas pelo RPPS no exercício de 2019 foram predominantemente voltadas à manutenção dos pagamentos de benefícios previdenciários e atividades administrativas.

### 3.2. Execução do orçamento

Verifica-se a partir do demonstrativo abaixo, que a Lei Orçamentária anual nº 3.255 de 18 de janeiro de 2019, estimou uma receita e fixou uma despesa no montante de R\$ 33.140.000,00 (trinta e três milhões, cento e quarenta mil reais) para o exercício de 2019.

Quadro 2 - Lei Orçamentária exercício de 2019

RECEITA PREVISTA POR CATEGORIA	VALOR (R\$)	DESPESA FIXADA POR CATEGORIA (R\$)	VALOR (R\$)
Total de Receitas Correntes	17.300.000,00	Despesas correntes	17.657.226,39
Total de Receita Capital	-	Despesas de capital	95.000,00
<b>Déficit</b>	<b>140.000,00</b>	Reserva de Contingência	15.387.773,61
Receita Intra Orçamentária	15.700.000,00	Reserva orçamentária	-
		Superávit	-
<b>TOTAL</b>	<b>33.140.000,00</b>	<b>TOTAL</b>	<b>33.140.000,00</b>

FONTE: Demonstrativo da Execução Orçamentária e Financeira – Sistema Contábil Betha (IPREV 2019)

O Balanço Orçamentário apresenta as receitas detalhadas por categoria 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

RECEITA ORÇAMENTÁRIA	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (A)	RECEITA REALIZADA (B)	SALDO C = (B-A)
Receitas Correntes	33.000.000,00	33.000.000,00	58.415.266,33	25.415.266,33
Receita Corrente Intra Orçamentária	-	-	-	-
Sub-total	33.000.000,00	33.000.000,00	58.415.266,33	25.415.266,33
Déficit	140.000,00	140.000,00	-	
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>33.140.000,00</b>	<b>33.140.000,00</b>	<b>58.415.266,33</b>	<b>25.275.266,33</b>

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

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

(31) 3558-5211



DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADADA	DESPESA PAGA	SALDO DA DOTAÇÃO
Despesa Corrente	14.630.000,00	17.657.226,39	17.016.862,98	17.002.078,43	17.002.078,43	640.363,41
Despesa de Capital/Investimento	100.000 18.410.000	95.000 15.387.773,61	34.226	34.226	34.226	60.774 15.387.773,61
<b>SUB TOTAL</b>	<b>33.410.000</b>	<b>33.410.000</b>	<b>17.051.088,98</b>	<b>17.036.304,43</b>	<b>17.036.304,43</b>	<b>16.088.911,02</b>
Amortização da Dív. Refinanciamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub total com refinanciamento	33.140.000	33.410.000	17.051.088,98	17.036.304,43	17.036.304,43	16.088.911,02
Superávit	-	-	41.364.177,35	-	-	-41.364.177,35
<b>TOTAL</b>	<b>33.140.000</b>	<b>33.140.000</b>	<b>58.415.266,33</b>	<b>17.036.304,43</b>	<b>17.036.304,43</b>	<b>-25.275.266,33</b>

FONTE: Demonstrativo de execução Orçamentária e Financeira – Sistema contábil Betha (IPREV 2019)

O valor da receita orçada para o exercício de 2019 foi de R\$ 33.140.000,00 e a efetivamente arrecadada totalizou o montante de R\$ 58.415.266,33, apurando-se um excesso de arrecadação no valor de R\$ 25.275.266,33, 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\$ 17.051.088,98 sendo desse total, R\$ 17.036.304,43 foram liquidadas e pagas. Observa-se através do demonstrativo que as despesas do RPPS possuem uma previsão orçamentária maior no montante de R\$ 140.000,00, considerando que são fichas de recursos ordinários da Prefeitura, destinada à custear despesas com pessoal inativo pago pelo RPPS 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\$ 14.784,55, inscrito em restos a pagar na conta R.P. Não Processados, sendo R\$ 11.623,80 com serviço de terceiros e R\$ 3.160,75 com auxílio previdenciário (SAAE e Prefeitura).

Não constam valores nas despesas com amortização da dívida de refinanciamento, tendo em vista a não movimentação de tais contas.

No exercício de 2019, foram pagas obrigações tributárias referentes ao PASEP, sendo apurados valores que compreendem o período de maio a dezembro de 2018 e todo o exercício de 2019.

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

RECEITA		DESPESA	
Receitas correntes	40.525.998,99	Despesas Correntes	17.002.078,43
Receita corrente Intra orçamentária	17.889.267,34	Despesa Corrente Intra Orçamentária	0,00
Receita de Capital	0,00	Despesa de Capital	34.226,00
Transferências financeiras	0,00	Superávit	41.378.961,90
<b>TOTAL</b>	<b>58.415.266,33</b>	<b>TOTAL</b>	<b>58.415.266,33</b>

No demonstrativo acima, verificamos a Receita Arrecadada frente à despesa Realizada, onde o total da receita corrente verificada foi no valor de R\$ 58.415.266,33 e a despesa corrente foi no valor de R\$ 17.002.078,43.

Considerou-se como receitas àquelas efetivamente arrecadadas, e como despesas realizadas as despesas legalmente empenhadas e liquidadas.

### 3.4. Taxa e Administração

Conforme determina o inciso VIII, do art. 17, da Portaria MPAS nº 4.992/1999, 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 2018.

Quadro 5 – Demonstrativo Cálculo da Taxa de Administração

REMUNERAÇÃO, PROVENTOS DOS SERVIDORES ANO ANTERIOR. (SERVIDORES EFETIVOS DO MUNICÍPIO PREFEITURA )	67.500.817,08
REMUNERAÇÃO, PROVENTOS DOS SERVIDORES ANO ANTERIOR. (SERVIDORES EFETIVOS DO MUNICÍPIO CÂMARA)	258.906,83
REMUNERAÇÃO, PROVENTOS DOS SERVIDORES ANO ANTERIOR. (SERVIDORES EFETIVOS DO MUNICÍPIO SAAE)	2.311.591,29
REMUNERAÇÃO DE SERVIDORES EFETIVOS NA ADMINISTRAÇÃO INDIRETA	139.224,17
INATIVOS	5.041.279,28
PENSIONISTAS	625.823,62
<b>A) TOTAL BASE DE CÁLCULO</b>	<b>75.877.642,27</b>

<b>B) VALOR LIMITE PARA DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>	<b>1.517.552,85</b>
% ORÇADO PARA DESPESA ADMINISTRATIVA	2,00%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	
EQUIPAMENTO E MATERIAL PERMANENTE	34.226,00
DIÁRIAS	3.991,00
MATERIAL DE CONSUMO	12.394,60
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIRO PESSOA FISICA	200.802,75
PASSAGEM E DESPESA COM LOCOMOÇÃO	9.848,76
PAGAMENTOS DE PESSOAL VINCULADO AO RPPS	409.562,36
OBRIGAÇÕES PATRONAIS	68.025,43
OBRIGAÇÃO TRIBUTARIA CONTRIBUTIVAS	250,00
SERVIÇOS TERCEIROS PESSOA JURIDICA	207.881,40
<b>C) VALOR TOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>946.982,30</b>
<b>D) VALOR LIMITE TOTAL PARA DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>	<b>1.517.552,85</b>
SITUAÇÃO	<b>REGULAR</b>
% REAL APLICADO EM DESPESA ADMINISTRATIVA	<b>1,25%</b>

FONTE: Relatório Taxa de Administração (Diretoria Financeira) e Balancete de Despesa.

No exercício de 2019 o valor calculado para a Taxa de Administração foi de R\$ 1.517.552,85, sendo que o valor utilizado foi de R\$ 946.982,30.

As despesas custeadas com a taxa de administração, observaram a orientação da Secretaria de Previdência, onde é definida que, todas as despesas administrativas podem ser custeadas com a taxa de administração, representadas como gastos para 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 2019 houve abertura de créditos adicionais, foram autorizados créditos suplementares e por remanejamento que somaram R\$ 5.710.079,55.

### 3.6 – Reserva orçamentária

A reserva orçamentária constituída para o exercício financeiro de 2019 não foi movimentada neste mesmo exercício.

A reserva orçamentária representa os recursos 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 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

O Balanço Financeiro demonstra os recebimentos e pagamentos de natureza orçamentária e extra-orçamentária, ocorridos no exercício de 2019, conjugados com os saldos, em espécie, provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte.

Em síntese a execução financeira no exercício de 2019 se processou como segue no quadro abaixo:

Quadro 6 – Execução Financeira

<b>BALANÇO FINANCEIRO EXERCÍCIO DE 2019</b>			
<b>INGRESSO</b>		<b>DISPENDIO</b>	
Orçamentários	58.415.266,33	Orçamentários	17.051.088,98
Extra- Orçamentários	6.445.364,77	Extra- Orçamentários	7.032.490,53
Transferencias financeiras Recebidas	113.940,53	Transferencias financeiras Concedidas	0,00
Interferencias Financeiras	1.948,20	Interferencias Financeiras	2.584.552,76
Saldo do Exercício Anterior	178.843.660,12	Saldo para o Exercício seguinte	217.152.047,68
<b>TOTAL</b>	<b>243.820.179,95</b>	<b>TOTAL</b>	<b>243.820.179,95</b>

FONTE: Demonstrativo da Execução Orçamentária e Financeira – sistema contábil Betha (IPREV 2019)

Ao verificar os procedimentos relativos à execução financeira do exercício de 2019, 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-orçamentária 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 2019 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.

## 5 – AVALIAÇÃO DA GESTÃO PATRIMONIAL

### 5.1- Balanço Patrimonial

A partir da análise do Balanço Patrimonial evidenciou-se a posição patrimonial da entidade no final do período, com detalhamento conforme quadro abaixo:

Quadro 7 – Balanço Patrimonial

<b>BALANÇO PATRIMONIAL EXERCÍCIO DE 2019</b>			
<b>ATIVO</b>		<b>PASSIVO</b>	
<b>TÍTULOS</b>	<b>R\$</b>	<b>TÍTULOS</b>	<b>R\$</b>
Circulante	219.196.496,09	Circulante	- 5.774,66
Não circulante	75.592,63	Não circulante	221.743.071,67
Realizável a longo prazo	0,00	Patrimônio Líquido	- 2.465.208,29
<b>TOTAL</b>	<b>219.272.088,72</b>	<b>TOTAL</b>	<b>219.272.088,72</b>

#### **Ativo Financeiro –**

Conforme verificação efetuada a partir do demonstrativo e pelo Termo de Conferência de Caixa, em 31/12/2019, 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 31/12/2019.

#### **Ativo Permanente –**

Os saldos dos Bens Móveis conferem com o Inventário Geral Analítico de 31/12/2019.

#### **Passivo Financeiro –**

Os saldos dos restos a pagar e dos depósitos correspondem à dívida de curto prazo do RPPS em 31/12/2019.

#### **Passivo Permanente –**

O saldo da provisão matemática em 31/12/2019 corresponde ao valor apurado no cálculo atuarial.

**Patrimônio Líquido –**

É o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos os seus passivos. O Valor do Patrimônio Líquido de (R\$ 2. 465.208,29) comprova que o Passivo patrimonial superou o Ativo no referido montante. O resultado negativo se deu em razão do valor da previsão matemática (passivo), prevista no cálculo atuarial, superar o valor do ativo auferido no exercício de 2019. Não representa uma perda no patrimônio, mas uma projeção futura do mesmo.

**5.2 – Demonstrações 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 resultados 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 – Variações Patrimoniais

<b>VARIAÇÕES AUMENTATIVAS</b>	<b>VALOR (R\$)</b>	<b>VARIAÇÕES DIMINUTIVAS</b>	<b>VALOR (R\$)</b>
Contribuições Sociais	29.202.500,89	Pessoal e encargos	477.587,79
Juros e Encargos de mora	0,00	Benefícios previdenciários e assistenciais	12.630.972,95
Remuneração de depósitos bancários e aplic. financeiras		Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	436.395,89
Transferências Intragovernamentais	113.940,53	Transferências e delegações concedidas	
Desincorporação de Passivo	1.948,20	Desvalorização e perda de ativos e incorporações de passivos	3.447.791,67
Reversão de provisões e ajustes de perdas	65.831.030,82	Tributárias	857.821,93
Outras variações patrimoniais aumentativas	31.242.003,95	Outras variações patrimoniais diminutivas	138.228.537,89
		Resultado Patrimonial do Período	-29.687.683,73
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>126.391.424,39</b>	<b>TOTAL</b>	<b>126.391.424,39</b>

FONTE: Demonstrativo da Execução Orçamentária e financeira – sistema contábil Betha (IPREV 2019)

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



O resultado de (R\$ 29.687.683,73) é a diferença entre as Variações Patrimoniais Aumentativas R\$ 126.391.424,39 e as Variações Patrimoniais Diminutivas R\$ 156.079.108,12.

### 5.3 – Inventário geral analítico

Os valores constantes no inventário geral analítico de 31/12/2019 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

Apresenta-se o demonstrativo de Restos a Pagar no exercício de 2019.

Quadro 9 – Demonstrativo de Restos a Pagar

<b>Demonstrativo de Restos a Pagar Exercício 2019</b>	
<b>Restos a Pagar</b>	<b>Saldo 2019 (R\$)</b>
Processados	0,00
Não Processados	14.784,55

FONTE: Memorial de Restos a Pagar Sistema Contábil Betha - 2019

Conforme já exposto, no quadro demonstrativo de execução de Restos a Pagar, pode ser observado nenhum valor em R.P. Processados, constando apenas o valor de R\$ 14.784,55, inscrito em restos a pagar na conta R.P. Não Processados, sendo deste R\$ 11.623,80 com serviço de terceiros e R\$ 3.160,75 com auxílio previdenciário (SAAE e Prefeitura).

## 7– 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.

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



## **8- INFORMAÇÃO DO VALOR DE DÉFICIT DO REGIME DE PREVIDÊNCIA**

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

A avaliação atuarial do exercício de 2019, realizada pela Sra. Maria Luiza Silveira Borges – MIBA nº 1563 revelou a existência de superávit financeiro no valor de **R\$ 1.387.208,67**, quando analisadas as despesas e receitas oriundas das contribuições suplementares e patronal e dos servidores ativos e inativos ao longo do ano base de estudo (2018), frente às despesas com os benefícios.

Entretanto, o resultado apurado pela Sra. Maria Luiza Silveira Borges, em sua avaliação atuarial remontou um déficit no valor de **R\$ 45.177.682,34**, em razão das adequações procedidas às hipóteses atuariais e premissas, as características da massa segurada, a elevação no custo dos auxílios previdenciários e a quantidade de benefícios concedidos no ano.

## **9- CERTIFICAÇÃO A CONCILIAÇÃO DOS REGISTROS CRÉDITOS DE NATUREZA PREVIDENCIÁRIA DO INSTITUTO DE PREVIDENCIA 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.

## **10- AVALIAÇÃO ATUARIAL**

A avaliação atuarial é o estudo 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 taxa de mortalidade, taxa de sobrevivência após aposentadoria, taxa de invalidez por doenças e por acidentes, taxa de retorno esperada para os investimentos, entre outras.

Os regimes 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.

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



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

A Avaliação atuarial do Instituto de Previdência – IPREV, no exercício de 2019, foi elaborado pela empresa contratada, LUMENS ATUARIAL, tendo como signatária a atuária Maria Luiza da Silveira Borges, devidamente registrada no MIBA nº 1563.

A análise atuarial se faz necessária para qualificação das obrigações previdenciárias do Plano de Benefícios, verificando sua estabilidade atual e propondo alternativas de custeio que prestigie o equilíbrio e a perenidade do Regime Próprio de Previdência.

### **11- INFORMAÇÃO QUANTO AO ATENDIMENTO AOS ARTS. 10 E 14 DA PORTARIA MPAS Nº 402/2008**

O Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de Mariana – IPREV MARIANA, autarquia pública municipal, é responsável pela gestão do RPPS, possuindo personalidade jurídica, patrimônio, receitas, gestão administrativa, contábil e financeira próprias.

Conforme portaria 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 no art. 10 da Portaria MPS nº 402/2008.

Ainda com relação à Portaria MPS nº 402/2008, torna-se relevante destacar os itens abaixo:

*“Art. 14. É vedada a utilização de recurso 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 MPS nº 402/2008.

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



## **12- INFORMAÇÕES SOBRE ATUALIZAÇÃO DOS DADOS CADASTRAIS DOS CONTRIBUINTES E SEGURADOS DO RPPS**

No exercício de 2019 o RPPS estendeu o prazo de recadastramento dos servidores efetivos, iniciado em 2018, através da Portaria nº 30 de 03 de dezembro de 2018, emitida pela Secretaria de Administração do município de Mariana/MG. Findo o prazo de recadastramento, e constando a existência de servidores não recadastrados, a Diretoria Executiva, oficiou a Secretaria de Administração do município para tomada de providências.

No exercício de 2019 o RPPS realizou a Prova de Vida dos servidores inativos – aposentados e pensionistas - conforme Portaria nº 101 de 31 de outubro de 2019.

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

## **13- IDENTIFICAÇÃO 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 é de 11% descontado no valor que ultrapassa o teto do Regime Geral de Previdência. A contribuição patronal equivale a 15,90% (alíquota normal), acrescida de 5,49% (alíquota suplementar).

No exercício de 2019, verificou-se um total de 294 benefícios com aposentadoria e um total de 37 benefícios com pensão.

## **14- PLANO DE AMORTIZAÇÃO**

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

Considerando que o Plano de Benefícios em 2018 encontrava-se deficitário, apesar da estabilidade do Regime Próprio de Previdência no período, foram propostas alternativas de custeio que prestigiassem o equilíbrio e a perenidade do sistema, de forma a equacionar o déficit técnico atuarial a descoberto por meio da utilização do financiamento exponencial do custo suplementar ou por aporte periódico de recurso apurados no cálculo de 2018, ambos de responsabilidade exclusiva do Município, conforme demonstrativo abaixo.

## Quadro 10- Financiamento do Déficit Técnico Atuarial.

**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.

É importante ressaltar que foi apurado novo Plano de Amortização, através da Avaliação Atuarial de 2019. Entretanto, o novo Plano não foi transformado em lei pelo executivo municipal, que ainda está analisando a avaliação Atuarial de 2019. Desta forma, ainda prevalece o Plano de Amortização definido pela lei 172/2017. Para sustentação do equilíbrio financeiro e atuarial do Plano de Benefícios do IPREV Mariana, depreende-se a manutenção das alíquotas de custeio normal e faz-se necessário que o déficit técnico atuarial apurado em 2019 seja coberto e, por conseguinte, o plano de amortização implementado em lei, conforme uma das alternativas apresentadas no relatório de avaliação atuarial de 2019.

## 15- COMPROVAÇÃO DA OBSERVÂNCIA AO DISPOSTO NA RESOLUÇÃO CMN Nº 3922 DE 2010 E SUAS ALTERAÇÕES SOBRE APLICAÇÕES DOS RECURSOS DO RPPS

Em atendimento ao disposto nas resoluções CMN nº 3.922 de 25 de novembro de 2010 e em suas alterações, segundo resolução CMN nº 4.604 de 19 de outubro de 2017 e resolução CMN nº 4.695 de 27 de novembro de 2018 do Banco Central, os recursos do RPPS estão aplicados nas Instituições Financeiras conforme demonstrado abaixo.

### Quadro 11 – Demonstrativo de aplicações

APLICAÇÕES	POSIÇÃO EM 31/12/2019
AZ QUEST SMALL CAPS FIC DE FUNDOS DE INVESTIMENTO DE AÇÕES	5.970.702,77
BB PREVIDENCIARIO RF IRF M	296.533,32
BB PREVIDENCIARIO RF IRF M	5.648.696,80
BB PREVIDENCIÁRIO RENDA FIXA IMA-B TÍTULOS PÚBLICOS FUNDO DE INVESTIMENTO	1.386.987,78
BB PREVIDENCIÁRIO RENDA FIXA IMA-B5+ TÍTULOS PÚBLICOS FUNDO DE INVESTIMENTO	11.219.980,81
BB PREVIDENCIÁRIO PERFIL	3.349.265,60
BB PREVIDENCIÁRIO RENDA FIXA IRF-M1 TÍTULOS PÚBLICOS FIC FI	641.612,57
BB PREVIDENCIÁRIO RENDA FIXA TITULOS PUBLICOS IPCA I FUNDO DE INVESTIMENTO	1.467.896,73
FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL 2020 IV TÍTULOS PÚBLICOS RENDA FIXA	1.284.889,27
FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL 2024 I TÍTULOS PÚBLICOS RENDA FIXA	848.110,00
FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IDKA IPCA 2A TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO	21.559.068,15
FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IMA-B 5 TÍTULOS PÚBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO	15.927.037,86
FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IMA-B TÍTULOS PÚBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO	16.677.683,04
FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1+ TITULOS PÚBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO	29.728.300,47
FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M 1+ TITULOS PÚBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO	3.475.888,09
FUNDO DE INVESTIMENTO CAIXA BRASIL IRF-M TITULOS PUBLICOS RENDA FIXA LONGO PRAZO	109.209,51
BRDESCO FI RF IDKA PRE 2	40.648.747,89
BB PREVIDENCIÁRIO RENDA FIXA TÍTULOS PÚBLICOS XII FUNDO DE INVESTIMENTO	1.192.356,27
BB AÇÕES ALOCAÇÕES	2.908.098,94
BB AÇÕES VALOR	4.420.054,73
BB PREVIDENCIARIO RENDA FIXA ALOCAÇÃO ATIVA FIC DE FUNDOS DE INVESTIMENTO	32.000.232,63
CAIXA FIC BRASIL GESTÃO ESTRATÉGICA (23.215.097/0001-55)	13.140.594,89
ITAÚ DUNAMIS	3.223.540,92
<b>SALDO FINAL BANCO CONTA APLICAÇÕES</b>	<b>217.125.489,04</b>

FONTE: Demonstrativo das Aplicações e Investimentos dos Recursos (CADPREV) Dez/2019

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



**16- CONSIDERAÇÕES FINAIS**

A execução orçamentária e contábil, no que diz respeito às contas do Instituto de Previdência dos Servidores Público de Mariana – IPREV, durante o exercício econômico e financeiro de 2019, representa adequadamente, em seus valores, a posição patrimonial, financeira e atuarial em 31 de dezembro de 2019, de acordo com os demonstrativos orçamentários e demais documentos contábeis levantados, estando, portanto, as contas anuais referentes ao exercício de 2019 em condições de serem submetidas à apreciação deste Tribunal de Contas.

É o parecer do Controle Interno, referentes às Contas do Exercício de 2019.

Mariana, 17 de março de 2020.

Natália Clarice de Araújo Batista  
Controle Interno Interino  
IPREV – Mariana/MG