
RELATÓRIO MENSAL DO CONTROLE INTERNO 2020

OUTUBRO

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, no referido mês, a Diretora Presidente do IPREV, Elizângela Sara Lana Gomes, a Controladora Interna, Rosângela Galvão e a servidora Queli Madureira Campos Ferrarez participaram de forma remota, do evento "Escalada do Zero a Gerência", que tratou sobre o desenvolvimento de competências para liderança, promovido por Emerson Feliciano da Silva entre os dias 28/09/2020 a 02/10/2020. Ainda sobre a educação continuada, registrou-se também a participação Diretora Presidente e Controladora Interna do IPREV, através do canal no youtube, do VI Congresso Previdenciário do PREVID -Instituto de Previdência Social dos Servidores do Município de Dourados/MS, onde foi discutido os novos desafios do RPPS. Nesse mês também, registrou-se atividades de Educação Previdenciária do Instituto, onde com o apoio e colaboração de

especialistas, o IPREV Mariana promoveu Lives com temas sobre as áreas de atuação do RPPS. No dia 07/10/2020 foi promovida Live, que tratou sobre o tema “A Importância dos Conselhos na Governança dos RPPS”, ministrado por Milton Moreira, Diretor Presidente do Instituto de Previdência de Soledade - IPSOL em Soledade/ PB, Contador, Especialista em Gestão Previdenciária, Colunista da Revista RPPS do Brasil, Professor Pós Faculdade Damásio Professor Seletto Cursos e Concursos e Fundador da Associação Paraibana de Previdência Pública AsprevPB. No dia 14/10/2020, a Live tratou sobre o tema “Gestão Atuarial – Novos Desafios”, ministrado por, Pedro Moreira, ex auditor da Receita Federal, diretor Comercial da Brasilis Consultoria Atuarial Financeira, graduado em Administração de Empresas e Ciências Atuárias, MBA em mercado de capitais e especialização internacional em Previdência e Atuária. É importante observar que as Lives e vídeos encontram-se disponíveis para visualização no site <http://www.iprevmariana.mg.gov.br/noticias> e na página do facebook do IPREV, através do seguinte endereço: [facebook.com/IPREVMariana/](https://www.facebook.com/IPREVMariana/). Ainda no mês de Outubro, a Diretoria Executiva do IPREV Mariana, juntamente com sua equipe e o Controle Interno trabalharam nas atividades em cumprimento as ações necessárias para a certificação Pró Gestão. Também no mês de Outubro, no dia 07/10/2020, o Conselho Municipal de Previdência reuniu-se de forma remota, através do aplicativo MEET, tratando dos seguintes assuntos: Cessão de Emerson Natal, servidor do SAAE ao IPREV Mariana; Edital de eleição para Diretor Previdenciário; Retorno do servidor Sebastião Araújo Rodrigues para o Conselho Municipal de Previdência; Carta convite do IPREV Mariana aos candidatos a Prefeito e Vice Prefeito; Férias da Diretora Presidente do IPREV Mariana; Exigências da Gestão Atuarial, conforme Portaria 464/2018; Plano de Ação Anual dos Conselhos; Andamento do Concurso Público do IPREV Mariana; Andamento do Pró Gestão; Avaliação das lives e vídeos sobre a Educação Previdenciária; Informes sobre o Informativo e Cartilha que estão sendo elaboradas; Discussões sobre a apresentação do Cálculo Atuarial pelo atuário Pedro Moreira. Após discussão, o Conselho Municipal de Previdência deliberou a respeito das seguintes questões: Aprovação da cessão do servidor Emerson Natal entre o IPREV Mariana e SAAE Mariana; Aprovação da manutenção das atividades do IPREV Mariana, no formato de escala de revezamento e home Office, e retorno dos estagiários ao horário normal, uma vez que, eles atendem no IPREV meio expediente e deliberação sobre retorno do servidor Sebastião Araújo Rodrigues como membro do Conselho Municipal de Previdência. No dia 19 de outubro, o Conselho Fiscal reuniu-se também de forma remota, através da plataforma Google Meet, tratando dos seguintes assuntos: Análise do relatório do Controle Interno, referente ao mês de agosto/2020; Relatório da Consultoria Financeira, referente ao mês de agosto/2020; Prestação de Contas do segundo quadrimestre/2020; Atualização do grupo do Conselho Fiscal no WhatsApp; Respostas do IPREV às solicitações da reunião anterior (14/09); Informes sobre: credenciamento ao cargo de diretor previdenciário no período de 10/11 a 25/11; alíquota de 14% aprovada pela Lei Complementar N° 199 de 22/09/2020; Cálculo atuarial que aguarda apresentação e ação do Conselho Fiscal para certificação no Pró Gestão, realizada na data de 30 de setembro de 2020. Nesse mês, sobre as atividades de participação do Comitê de Investimentos, registrou-se no dia 6/10/2020, reunião com o setor governamental do Banco do Brasil, que tratou sobre cenário econômico e expectativas de mercado. No dia 14/10, o Comitê de Investimentos também realizou reunião por web conferência com o Banco Bradesco, que tratou sobre mercado interno; mercado externo e produtos de investimentos. Ainda nesse mês, no dia 20 de outubro, ocorreu a apresentação da Avaliação Atuarial do exercício de 2020, através da plataforma Teamlink pelo atuário, Pedro Moreira. Em razão do COVID-19, as atividades administrativas do IPREV se mantiveram de forma interna e em escala de revezamento. Foi estabelecido o atendimento presencial, desde que agendado previamente, dando preferência pelo atendimento via telefone e e-mail. Os atendimentos presenciais procederam seguindo as orientações de segurança com a utilização de máscara e higienização com álcool em gel. 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, com recomendação para a observância quanto aos prazos das obrigações acessórias.

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

Tabela 1. Acompanhamento dos Repasses – Outubro 2020

Competência	Órgão/Entidade	Total Repasse
OUTUBRO 2020	Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de Mariana	6.842,62
	Câmara Municipal de Mariana	5.598,43
	Serviço Autônomo de Água e Esgoto - SAAE	67.247,76
	Prefeitura de Mariana	1.827.759,39

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

Ainda sobre a área financeira, os investimentos do IPREV Mariana registrou uma rentabilidade negativa de R\$ 413.591,98 no mês em análise, tendo uma carteira composta por 13,69% de renda variável e 86,31% de renda fixa e patrimônio líquido no total de R\$226.827.803,57, 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 Outubro, a partir da análise do Extrato Previdenciário, que as informações referentes ao DRAA - Demonstrativo de Repasse da Avaliação Atuarial; do DIPR - Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses; e do DAIR - Demonstrativo das Aplicações e Investimentos dos Recursos, foram prestadas dentro dos prazos estabelecidos, resguardando assim a publicação das informações, junto ao Ministério da Previdência Social. Contudo, identificou-se através do CADPREV – Sistema de Informações dos Regimes Públicos de Previdência Social, que ainda aguarda deferimento e consta em situação de “irregular” a decisão administrativa que trata da análise de documentação quanto a regularização dos pagamentos de repasses apresentada pelo Município de Mariana, protocolada junto a SRPPS - Subsecretaria dos Regimes Próprios de Previdência Social, referente irregularidade levantada pela Auditoria Direta, sobre o não recolhimento integral de valores devidos por (Prefeitura/ Câmara e SAAE) no período de 01/2014 a 02/2019 ao IPREV Mariana. Além da irregularidade acima levantada, no decorrer do mês em questão identificou-se situação de irregularidade também para 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. É importante ressaltar, que o CRP concedido administrativamente em 25/03/2020 com vencimento no dia 21/09/2020, aguarda renovação até presente data e que qualquer pendência e ou irregularidade na atualização das informações comprometerá e impossibilitará a regularidade do CRP – Certificado de Regularidade Previdenciária. Diante disso, o Controle Interno recomenda a atenção quanto aos prazos das prestações de contas, considerando a importância da atualização das informações para a regularidade do CRP – Certificado de Regularidade Previdenciária.

3.3 NA ÁREA DE COMPRAS E LICITAÇÃO a análise efetuada demonstra o acompanhamento das atividades do setor de compras e licitação, submetidas às restrições determinadas pelo Decreto Municipal nº 10.030/2020, que apresentam medidas de prevenção e combate a pandemia do coronavírus (COVID 19), prorrogadas até 31 de outubro de 2020. Sendo assim, as atividades desempenhadas no mês em questão, em atendimento as demandas do IPREV, restringiu-se à: realização do processo para aquisição de bebedouro, dispenser de água e papel toalha. Também nesse mês, em continuação aos trabalhos iniciados em setembro/2020 registrou-se o andamento do processo de contratação de empresa para prestação de serviço de licença de uso, migração de dados, implantação, treinamento, manutenção corretiva e preventiva de sistemas informatizados de gestão pública nas áreas de Contabilidade Pública e Tesouraria, Compras e Licitações, Patrimônio, Almoxarifado e Portal de Transparência, com data prevista de realização para novembro/2020. No referido mês, foi providenciado o aditivo de contrato da empresa Fundação CEFETMINAS (Instituição responsável pelo Concurso Público do IPREV Mariana). Além disso, foi realizado no mês de outubro o processo para contratação de empresa especializada em prestação de serviço de certificação para verificação do cumprimento dos requisitos estabelecidos no Pró Gestão RPPS. Por fim, registrou-se também, a contratação de serviço gráfico em atendimento as demandas do IPREV Mariana.

Tabela 2. Relatório Atualizado de Contratos Vigentes

CONTRATOS	REFERÊNCIA	VIGÊNCIA	ADITIVO (nº)	VALOR MENSAL R\$)
CMM Sistema de Informação e Serviços LTDA (Sistema Contábil/ Patrimônio/ Compras e Licitação)	PRG: 01/2016	24/11/19 a 23/11/20	3º Termo	4.173,20
SERGIO DO CARMO GONÇALVES (Fornecimento de Água)	PCD: 04/2020	04/09/20 a 31/12/20	-	Estimativo
WEB MIDIA E SISTEMAS LTDA (Serviço de desenvolvimento de site)	PRG: 005/2019	03/02/20 a 02/02/21	-	1.516,66
SECRETARIA DO ESTADO DE MG (Serviço de publicação - Imprensa Oficial)	Plnex: 01/2020	03/02/20 a 02/02/21	-	Estimativo
UNIVERSAL SOFTWARE E CONSULTORIA LTDA – ASPREV (Sistema Concessão de Benefícios Previdenciários)	PRG: 02/2020	03/04/20 a 02/04/21	-	4.083,33
PAULO HENRIQUE REIS (Serviço de Consultoria Jurídica – Setor Benefício)	PCC: 01/2015	24/04/20 a 23/04/21	7º Termo	2.901,30
CONECTA ITABIRA INFORMÁTICA LTDA (Prestação de Serviço de Internet)	PRG: 02/2019	09/05/20 a 08/05/21	1º Termo	444,20
LIBERINO LOPES (Locação de Impressora)	PRG: 01/2019	15/05/20 a 14/05/21	1º Termo	255,99
CRÉDITO E MERCADO GESTÃO DE VALORES MOBILIARIOS TDA (Serviço de Consultoria Financeira)	PCD: 03/2020	01/07/20a 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
INSTITUTO TOTUM (Serviço de Certificação Pró Gestão)	PCD: 07/2020	09/11/20 a 08/11/21	-	Estimativo
Fundação CEFETMINAS (Instituição responsável pelo Concurso Público do IPREV Mariana)	PRC: 007/2019	07/10/20 a 01/12/21	1º Termo	Estimativo

*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. Importante ressaltar que as atividades referentes ao contrato com a Fundação CEFETMINAS, responsável pelo Concurso público do IPREV, estão suspensas em razão da pandemia. Ressalta-se que os valores que compõem a tabela acima representam o valor mensal dos contratos, cabendo esclarecer ainda que as empresas onde não se identifica valores na tabela, é em razão da despesa se processar conforme demanda do IPREV Mariana.

3.4. NA ÁREA DE BENEFÍCIOS a análise efetuada demonstra que no mês de outubro foram concedidos 02 (dois) benefícios de aposentadoria voluntária por idade: as servidoras Helena Enide Lucas Mendes, matrícula nº 7179 e Lidia Gomes Viana, matrícula nº10240. Os pagamentos dos servidores aposentados e pensionistas processaram-se dentro das datas previstas. Quanto ao COMPREV – Sistema de Compensação Previdenciária, no referido mês foi realizado o envio de 5 (cinco) requerimentos de benefícios concedidos no sistema RO - Regime de Origem para análise do INSS - Instituto Nacional do Seguro Social, tendo vista que os benefícios concedidos ainda aguardam homologação por parte do Tribunal de Contas de Minas Gerais. Cumpre ressaltar que, conforme acompanhamento da Dir. Presidente e atual responsável pelo setor de Benefícios do IPREV, o INSS ainda continua inerte em relação aos pagamentos/compensação dos requerimentos enviados e também não aprovou e nem incluiu no fluxo de pagamento nenhum requerimento no sistema RI - Regime Instituidor.

3.5. NA ÁREA CONTÁBIL a análise efetuada no mês demonstra através da revisão documental que houve erro no cálculo referente ao recolhimento (obrigação patronal) de prestador de serviço pessoa física, o que conseqüentemente resultou em uma diferença entre valor empenhado versus Guia da Previdência Social – GPS a recolher. Ressalta-se que a não conformidade encontrada, acima listada, já foi notificada ao responsável pelo setor para que se proceda à devida correção. Recomenda-se maior zelo, diligência e atenção na realização de cálculos, sem prejuízo da credibilidade, autenticidade, clareza e entendimento das informações. Realizada a ressalva e recomendação, ainda sobre a área avaliada a análise efetuada no referido mês 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. Baseada nas considerações acima, essa Controladoria conclui que as atividades da área avaliada estão em conformidade com as exigências legais.

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

3.9. TRANSPARÊNCIA verificou-se por meio do site no endereço eletrônico w.w.w.iprevmariana.mg.gov.br, que encontra-se atualizada a publicação das Atas das Reuniões do Conselho Municipal de Previdência, Conselho Fiscal e Comitê de Investimentos. No entanto, consta ressalva quanto a publicação do Relatório Mensal de Investimentos da consultoria financeira, referente ao mês de outubro, que ainda não encontra-se disponível no site do IPREV Mariana. É importante o acompanhamento para a atualização de todas as informações, inclusive da Posição dos Investimentos, Patrimônio do IPREV, Balancetes da Receita, Balancetes da Despesa, Balanços, Portarias, Normas e Regulamentos, em atendimento ao princípio da transparência da coisa pública. Recomenda-se observância na manutenção e atualização do site Institucional.

4- CONCLUSÃO

Diante das áreas avaliadas apurou-se no mês de Outubro a concessão de 02 (dois) benefícios de aposentadoria voluntaria por idade. Além disso, houve o cadastro de 05 (cinco) requerimentos no Sistema COMPREV – Compensação Previdenciária. Neste mês também, verificou-se que as informações referentes ao Demonstrativo de Repasse da Avaliação Atuarial – DRAA, Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses – DIPR e Demonstrativo das Aplicações e Investimentos dos Recursos - DAIR estão regulares junto ao Ministério da Previdência Social. Cabendo ressalva para a ocorrência identificada através do CADPREV – Sistema de Informações dos Regimes Públicos de Previdência Social, que ainda aguarda deferimento e consta em situação de “irregular” a decisão administrativa que trata da análise de documentação quanto a regularização dos pagamentos de repasses apresentada pelo Município de Mariana, protocolada junto a SRPPS - Subsecretaria dos Regimes Próprios de Previdência Social, referente a irregularidade levantada pela Auditoria Direta, sobre o não recolhimento integral de valores devidos por (Prefeitura/ Câmara e SAAE) no período de 01/2014 A 02/2019 ao IPREV Mariana. Além da irregularidade acima levantada, no decorrer do mês em questão identificou-se situação de irregularidade também para 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. Além disso, sobre a análise dos procedimentos e atividades operacionais foi realizada recomendação para o setor contábil no sentido de maior zelo, diligência e atenção na realização de cálculos, sem prejuízo da credibilidade, autenticidade, clareza e entendimento das informações. Ademais, o Controle Interno recomenda a atenção quanto aos prazos das prestações de contas, considerando a importância da atualização das informações para a regularidade do CRP – Certificado de Regularidade Previdenciária. Verifica-se a necessidade que os responsáveis envolvidos recepcionem as recomendações realizadas para que providências sejam efetuadas visando o atendimento em menor espaço possível. 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 outubro de 2020.

Rosângela Galvão de Moura
Controlador Interno
IPREV- Mariana/MG