CNPJ: 30.317.936/0001-01
**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DE MARIANA- MG**
RUA SANTA CRUZ, 28, BARRO PRETO, MARIANA - MG
(31) 3558-5211

# RELATÓRIO MENSAL DO CONTROLE INTERNO 2021

# JULHO

## 1- INTRODUÇÃO

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

## 2- METODOLOGIA

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

## 3- ÁREAS AVALIADAS

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

3.1. NA ÁREA ADMINISTRATIVA os atos praticados pela Administração do IPREV estão em conformidade com as normas constitucionais - aplicáveis aos RPPS's. A gestão incentiva e apoia a capacitação dos servidores, onde no referido mês com o objetivo de promover ações de capacitação aos Servidores do IPREV e ainda em atendimento ao requisito do Pró Gestão no quesito formação básica em RPPS para os servidores, dirigentes e conselheiros, verificou-se a realização por servidores e conselheiros do Instituto de Previdência – IPREV Mariana do curso "Governança de Dados" na modalidade a distância, ofertado pela Enap - Escola de Administração Pública, conforme Plano de Capacitação 2021. Nesse mês também, registrou-se atividades de Educação Previdenciária, onde com o apoio e colaboração de especialista, no dia 15/07/2021, foi promovida Live, que tratou sobre o tema "Aposentadoria Especial do Servidor Público", ministrado por Bruno Sá Freire Martins, servidor público efetivo do Instituto de Previdência do Estado de Mato Grosso-

MTPREV, advogado, pós graduado em Direito Público e em Direito Previdenciário e professor de Pós Graduação. É importante lembrar que as Lives do IPREV Mariana encontram-se disponíveis para visualização na página do facebook do IPREV, através do seguinte endereço: facebook.com/IPREVMariana/. Também encontra-se disponível no site do IPREV Mariana, aba "Pró Gestão, menu Educação Previdenciária, o Plano de Capacitação 2021. Ainda sobre as atividades da área avaliada, no mês de julho, registrou-se que a Diretoria Executiva encaminhou ofício a Câmara Municipal de Mariana solicitando a disponibilização do sistema de videoconferência utilizado pelo Legislativo Municipal para transmissão dos eventos do IPREV Mariana, referente ao II Seminário, que acontecerá em 24/09/2021 e Audiência Pública com data prevista de realização em 19/11/2021 para discussão e debate sobre o Relatório de Governança Corporativa 2020, os resultados da Política de Investimentos e da Avaliação Atuarial de 2021. Ainda sobre a avaliação da área administrativa, registrou-se ao longo do mês a participação da Diretoria Executiva do IPREV Mariana em importantes reuniões, que trataram de assuntos como: solicitação de apoio do executivo quanto a cessão parcial do servidor da autarquia SAAE, Adão do Carmo Rocha para atuar como presidente da comissão de licitação do IPREV Mariana; reunião com o Secretário Municipal de Planejamento, Suprimentos e Transparência que tratou da solicitação de criação de Comissão Especial de Licitação enquanto aguarda a cessão parcial do servidor do SAAE para o IPREV Mariana; reunião com a Secretária Municipal de Administração para verificar a possibilidade de incluir a contratação de advogado previdenciário no termo de referência da contratação da consultoria jurídica para implementação do Regime de Previdência Complementar do Município; reunião com a Procuradoria do Município para solicitar apoio quanto a emissão de parecer jurídico nos processos de concessões de benefícios de aposentadoria e pensões; também ocorreu reunião com a Procuradoria do Município para tratar da possibilidade legal de concessão de auxílio alimentação aos futuros servidores concursados do IPREV Mariana; reunião para discussão do Regime de Previdência Complementar junto a Comissão Especial de Análise e Implementação da Reforma Previdenciária e do Regime de Previdência Complementar. Ainda sobre as atividades do mês, registrou-se a publicação da Portaria nº 35, de 08 de julho de 2021, que dispõe sobre a posse dos membros do Comitê de Investimentos do IPREV Mariana, que foram reconduzidos para o mandato de 3 (três) anos, conforme deliberação do Conselho Municipal de Previdência. Também foi publicado a Portaria n° 36, de 20 de julho de 2021, que dispõe sobre a nomeação dos membros da Comissão de Licitação, composta por Diego da Silva Carioca na função de Presidente/Pregoeiro, Olinda Miranda de Paula e Sheila Graciene Martins como equipe de apoio. Nesse mês também registrou -se a participação da Diretoria Executiva e Controle Interno no Workshop do PPA 2022-2025 e posterior reunião com o Assessor Técnico de Planejamento e Execução Orçamentária, Anderson Stoppa para as tratativas quanto a elaboração da Lei Orçamentária Anual - LOA 2022 e PPA – Plano Plurianual 2022/2025. Ainda nesse mês, registrou-se o preenchimento e envio de formulário de acompanhamento da instituição do Regime de Previdência Complementar dos Entes Federativos por força da EC n°103/2019. Trata-se de formulário eletrônico, com 12 questões, que poderá ser acessado, preenchido e enviado pelo dirigente do RPPS ou representante do Ente Federativo. É importante ressaltar, que a Secretaria de Previdência, por meio da Subsecretaria do Regime de Previdência Complementar - SURPC e no cumprimento de seu papel institucional de definição e acompanhamento das políticas de previdência, desenvolveu essa pesquisa para possibilitar o acompanhamento dos Entes Federativos quanto às adequações à EC n° 103/2019, em especial a instituição de seu Regime de Previdência Complementar. Ainda no mês de julho, no dia 07/07/2021, o Conselho Municipal de Previdência reuniu-se através do aplicativo MEET, tratando dos seguintes assuntos: Envio dos certificados dos cursos previstos no plano de capacitação para o Controle Interno (em cumprimento ao Pró – Gestão); Andamento do concurso público do IPREV Mariana; Nova lei sobre o cálculo da taxa de administração; Informes sobre o andamento da cessão parcial do servidor do SAAE, Adão do Carmo Rocha para assumir as funções de pregoeiro em substituição a Natália Clarice que passará a equipe de apoio; Apresentação do certificado do curso de Itaúna/MG. Deliberações: Indicação de membros para o Comitê de Investimentos, cujo mandato terminará em meados do mês de

julho/2021; Votação de alteração parcial na Política de Investimentos. Em continuidade as atividades desenvolvidas no mês, no dia 12 de julho, o Conselho Fiscal reuniu-se, ordinariamente, de forma remota, através do Google Meet, tratando dos seguintes assuntos: Análise do Relatório do Controle Interno referente maio/2021; Análise do Relatório de Investimentos referente maio/2021; Respostas do Setor de Benefícios do IPREV Mariana relativas aos questionamentos sobre COMPREV; Relatório do Cálculo Atuarial 2021; Informes: a) Status do requerimento para abertura de apuração por perda patrimonial em aplicações financeiras no ano de 2011; Status da consulta ao jurídico sobre a viabilidade de projeto de lei sobre jeton. Nesse mês, a reunião do Comitê de Investimentos agendada para o dia 20 de julho de 2021 foi suspensa devido à ausência do Quórum mínimo exigido para a realização da reunião mensal. Ainda sobre o mês de julho, registrou-se que os servidores do IPREV Mariana, que estavam trabalhando em escala reduzida, retornaram ao horário normal e presencial a partir da publicação do Decreto n°10.580, de 14 julho de 2021 (Publicado em: DOE Município de Mariana. Edição nº.1756 de 15 de julho de 2021). Em razão do COVID-19, os atendimentos presenciais procederam seguindo as orientações de segurança com a utilização de máscara e higienização com álcool em gel. Foi estabelecido o atendimento presencial, desde que agendado previamente, dando preferência pelo atendimento via telefone e e-mail. Os gastos com as despesas administrativas estão dentro do limite legal 2% (dois por cento) da remuneração dos servidores ativos, aposentados e pensionistas, conforme os registros apresentados nos demonstrativos contábeis. As ações, na área administrativa foram tidas como conformes.

3.2. NA ÁREA FINANCEIRA a análise efetuada demonstra no mês de julho de 2021, a regularidade do repasse das contribuições dos servidores e do recolhimento das obrigações patronais do Instituto de Previdência dos Servidores Púbicos de Mariana, da Câmara Municipal, SAAE - Serviço Autônomo de Água e Esgoto e Prefeitura.

Tabela 1. Acompanhamento dos Repasses – Julho/2021

| Competência | Órgão/Entidade | Total Repasse |
|---|---|---|
| JULHO 2021 | Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de Mariana | 8.951,40 |
| | Câmara Municipal de Mariana | 7.248,37 |
| | Serviço Autônomo de Água e Esgoto - SAAE | 84.311,49 |
| | Prefeitura de Mariana | 2.285.820,30 |

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

Ainda sobre a área financeira, os investimentos do IPREV Mariana registrou uma rentabilidade negativa de R$ 1.339.607,57 no mês em análise, tendo uma carteira composta por 40,02 % de renda variável e 59,98 % de renda fixa e patrimônio líquido no total de R$255.326.877,31, conforme relatório de investimentos apurado pelo Comitê de Investimentos do IPREV Mariana/MG.

Verificou-se no mês de julho, 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. Contudo, identificou-se através do CADPREV – Sistema de Informações dos Regimes Públicos de Previdência Social,

que nesse mês consta em situação “irregular” 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. O Controle Interno do Instituto de Previdência - IPREV no cumprimento das suas funções recomenda a observância das prestações dentro dos prazos estabelecidos, a fim de resguardar a publicação das informações junto a Previdência Social.

3.3 NA ÁREA DE COMPRAS E LICITAÇÃO a análise efetuada demonstra o acompanhamento das atividades do setor de compras e licitação. A partir avaliação das atividades desempenhadas no mês em questão, em atendimento as demandas do IPREV, constatou-se: recebimento de RIMS nº 17/2021, referente a aquisição de equipamento e acessórios de segurança para o IPREV Mariana, a fim de realizar substituição de equipamentos existentes; recebimento de RIMS nº 18/2021, referente a contratação de operadora ou agência de viagens, para prestação de serviços de cotação, reserva, emissão, marcação, cancelamento e fornecimento de passagens aéreas nacionais; recebimento de RIMS n º19/2021, referente a aquisição de roteadores para atender as demandas do IPREV Mariana e substituição de equipamentos existentes; recebimento de RIMS n° 20/2021, referente a contratação de perito (a) médico (a) para atender o IPREV Mariana, quando da concessão ou indeferimento de aposentadorias por invalidez, e revisões de aposentadorias já concedidas por invalidez; recebimento de RIMS nº 21/2021, referente a aquisição de insumos para café em atendimento as demandas do IPREV Mariana. Ressalta-se que o atendimento aos pedidos listados nas RIMS de n° 18/2021 e 20/2021 encontram-se em fase de cotação de preço junto ao mercado, e RIMS n° 21/2021 em análise para alteração do Termo de Referência. Também nesse mês foram realizadas emissões de Autorização de Fornecimento – AF, conforme estabelecido nos contratos e compras. Além disso, registrou-se que não houve abertura e tampouco execução de processos licitatórios no período em análise. No mês em referência, em relação ao acompanhamento dos contratos, este ocorreu conforme Tabela 2 a seguir.

Tabela 2. Relatório Atualizado de Contratos Vigentes

| CONTRATOS | REFERÊNCIA | VIGÊNCIA | ADITIVO (nº) | VALOR MENSAL (R$) |
|---|---|---|---|---|
| **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: 09/2019 | 03/10/20 a 02/10/21 | 1° Termo | Estimativo |
| **ALUGUEL - Sede do IPREV** (Serviço de Locação de imóvel) | PInex: 03/2017 | 30/10/20 a 29/10/21 | 3° Termo | 7.989,01 |
| **FAC CONS. E SISTEMAS LTDA-ME** (Censo Previdenciário) | PRG: 05/2021 | 24/06/21 a 31/10/21 | | Estimativo |
| **CMM Sistema de Informação e Serviços LTDA** (Sistema Contábil/ Patrimônio/ Compras e Licitação) | PRG: 10/2020 | 30/11/20 a 29/11/21 | - | 4.925,00 |
| **Fundação CEFETMINAS** (Instituição responsável pelo Concurso Público do IPREV Mariana) | PInex: 10/2019 | 02/12/20 a 01/12/21 | 1° Termo | Estimativo |
| **SÉRGIO DO CARMO GONÇALVES** (Fornecimento de Água) | PCD: 01/2021 | 08/03/21 a 31/12/21 | - | 71,20 |
| **TRANSCOTTA AGENCIA DE VIAGEM LTDA** | PInex: 03/2021 | 20/04/21 a 31/12/21 | - | 228,80 |
| **WEB MIDIA E SISTEMAS LTDA** (Serviço de desenvolvimento de site) | PRG: 03/2020 | 03/02/21 a 02/02/22 | 1° Termo | 1.585,18 |
| **SECRETARIA DO ESTADO DE MG** (Serviço de publicação - Imprensa Oficial) | PInex: 02/2020 | 03/02/21 a 02/02/22 | 1° Termo | 708,72 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **UNIVERSAL SOFTWARE E CONSULTORIA LTDA – ASPREV** (Sist. Concessão de Benef. Previdenciários) | PRG: 05/2020 | 03/04/21 a 02/04/22 | 2° Termo | 4.332,39 |
| **FAC GESTÃO ATUARIAL LTDA** (Gestão Atuarial) | PRG: 02/2021 | 13/04/21 a 14/04/22 | - | 1300,00 |
| **CONECTA ITABIRA INF. LTDA** (Prestação de Serviço de Internet) | PRG: 03/2019 | 09/05/21 a 08/05/22 | 2° Termo | 444,20 |
| **LIBERINO LOPES** (Locação de Impressora) | PCD: 04/2021 | 15/05/21 a 14/05/22 | - | 576,00 |

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

Em relação aos contratos do IPREV Mariana, observa-se que a prestação de serviço está sendo executada a contento, que as consultorias estão sendo realizadas de forma remota, através de contato telefônico e/ou e-mail. Ressalta-se que os valores que compõem a tabela acima representam o valor mensal dos contratos. Cabendo esclarecer ainda que as empresas onde não se identifica valores na tabela, é em razão da despesa se processar conforme demanda do IPREV Mariana. As ações, na referida área foram tidas como conformes.

3.4. NA ÁREA DE BENEFÍCIOS a análise efetuada demonstra que no mês de julho não foram concedidos benefícios de aposentadoria e de pensão por morte. No entanto, foram analisados pela Diretora Previdenciária, um total de 05 (cinco) processos de aposentadoria, os quais, estão aguardando parecer jurídico para finalização. Os pagamentos dos servidores aposentados e pensionistas processaram-se dentro das datas previstas. Quanto ao COMPREV – Sistema de Compensação Previdenciária, verificou-se que foram incluídos 9 (nove) requerimentos no Sistema RO - Regime de Origem para análise do INSS - Instituto Nacional do Seguro Social. Contudo não foram incluídos novos requerimentos no RI – Regime Instituidor para análise do IPREV – Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de Mariana. No tocante, com base nas informações extraídas através do relatório do Sistema COMPREV, referente a competência 07/2021, do total de 340 (trezentos e quarenta) requerimentos já enviados pelo IPREV Mariana, estes encontram-se nas seguintes situações: 275 (duzentos e setenta e cinco) aguardando análise documental; 25 (vinte e cinco) aguardando análise médica; 09 (nove) aguardando compensação de aposentadoria (pensão); 31 (trinta e um) em exigência, sendo que dentre os que estão em exigência 29 (vinte e nove) aguardam documento de homologação do Tribunal de Contas e 02 (dois) aguardam qualificar o CPF (o sistema Novo COMPREV ainda não possui essa funcionalidade). Ressalta-se que até o presente momento o IPREV Mariana não recebe pagamento a título de compensação previdenciária. Ainda sobre as atividades da área de benefícios, foram analisados 03 (três) processos de abono permanência. Também houve o registro de emissão de 01 (uma) CTC – Certidão de Tempo de Contribuição. Ademais, verificou-se no mês de julho, nenhuma realização de perícia médica. Por fim, sobre a área avaliada, verificou-se que foram realizados aproximadamente 40 (quarenta) atendimentos presenciais relacionados a aposentadoria, pensão, simulação de aposentadoria, dentre outros assuntos. Ressalta-se que o atendimento presencial foi estabelecido, desde que agendado previamente e seguindo as orientações de segurança com a utilização de máscara e higienização com álcool em gel, dando preferência pelo atendimento via telefone e e-mail. As ações, na referida área foram tidas como conformes.

3.5. NA ÁREA CONTÁBIL a análise efetuada no mês demonstra através da revisão documental que houve atraso no envio da DCTF - Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais, referente a competência de maio de 2021. Oportuno esclarecer que a DCTF - Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais é uma obrigação acessória e o prazo mensal para o envio é o 15° dia útil do 2° mês subsequente ao mês de ocorrência dos fatos geradores. A partir do atraso na entrega da DCTF, a Secretaria da Receita Federal do Brasil encaminhou ao Instituto notificação com a intimação de multa por atraso, que foi assumida pelo responsável técnico pelo envio da obrigação tributária acessória. Ressalta-se que todas as informações sobre o assunto constam no PRO n° 3963/2021, instaurado para apuração da ocorrência descrita. Recomenda-se maior atenção e

observância quanto ao cumprimento tempestivo das obrigações acessórias. Realizadas as ressalvas e recomendações, 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 ORÇAMENTÁRIA DA RECEITA quanto a Execução Orçamentária da Receita, o demonstrativo da receita apresenta as receitas detalhadas por categorias econômicas, discriminando o percentual da Receita arrecadada no mês de julho de 2021.

Tabela 3. Demonstrativo da Receita Arrecadada por Categorias Econômicas

| Categoria Econômica | Receita Arrecadada | % do Total Arrecadado |
|---|---|---|
| **Receitas Correntes**[1] | | |
| Contribuições dos Servidores | **915.297,72** | **38,32%** |
| Patrimonial | **-** | **0,00%** |
| Contribuições Patronais | **1.473.239,34** | **61,68%** |
| Outras Receitas | **120,61** | **0,01%** |
| **Receitas de Capital** | **-** | |
| **Total** | 2.388.657,67 | |

Dados retirados do Balancete de Receita julho/2021 (Sistema Betha Sapo)

3.7. 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 julho de 2021.

Tabela 4. Avaliação do Total Realizado por Natureza de Despesa

[1] Nota Explicativa: Composição do total Arrecadado "Receitas Correntes"
O art. 11 da Lei nº 4.320/64 dispõe: A receita classificar-se-á nas seguintes categorias econômicas: Receitas Correntes e Receitas de Capital. (Redação dada pelo Decreto Lei nº 1.939, de 20.5.1982)
§ 1º - São Receitas Correntes as receitas tributária, de contribuições, patrimonial, agropecuária, industrial, de serviços e outras e, ainda, as provenientes de recursos financeiros recebidos de outras pessoas de direito público ou privado, quando destinadas a atender despesas classificáveis em Despesas Correntes. (Redação dada pelo Decreto Lei nº 1.939, de 20.5.1982) (...).
Na tabela acima, foram considerados para composição do saldo das receitas correntes entre outros: as receitas, referentes as contribuições dos servidores e contribuições patronais. É importante ressaltar que, conforme Lei 064/2008 e posteriormente alterado pela Lei Complementar Municipal n°141/2014, o recolhimento das contribuições dos segurados obrigatórios e dos empregados será efetuado ao IPREV até o 15º (décimo quinto) dia útil, após a data de pagamento da remuneração dos servidores municipais. Nesse sentido as guias de recolhimento das contribuições emitidas por competência serão repassadas ao Instituto respeitando o prazo estabelecido, conforme lei acima citada.

| Natureza da Despesa | Valor (R$ 1,00) | % do Total Realizado |
|---|---|---|
| Pessoal e Encargos Sociais | | |
| **Ativos**>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>> | 62.817,21 | 5,66% |
| **Encargos**>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>> | 5.529,27 | 0,50% |
| Manutenção Benefícios | | |
| **Aposentados**>>>>>>>>>>>>>>>>>> | 898.762,79 | 80,99% |
| **Pensionistas**>>>>>>>>>>>>>>>>>>> | 84.368,72 | 7,60% |
| **Outros Benefícios**>>>>>>>>>>>>>> | - | 0,00% |
| **Obrig. tributárias e contributivas (*)** | 23.916,94 | 2,16% |
| Outras Despesas Correntes[2] | 33.258,37 | 3,00% |
| Despesas de Capital | 1.040,58 | 0,09% |
| Total | 1.109.693,88 | 100% |

Dados retirados do Balancete de Despesa julho/2021 (Sistema Betha Sapo)
* PASEP – mês referência junho/2021 e Tarifa Bancária/julho2021.

3.8. GESTÃO PATRIMONIAL verificou-se no mês de julho o registro efetivo das aquisições, baixas e controle dos bens, assim como a correta contabilização destas movimentações pelo departamento de contabilidade. Ainda sobre a gestão patrimonial, verificou-se que os bens foram patrimoniados. As ações, na referida área foram tidas como conformes.

3.9. NA ÁREA DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO verificou-se no mês de julho, a manutenção da alimentação e rotina de atualização da disponibilidade das informações no site do IPREV Mariana. É imprescindível ressaltar que o controle e zelo com as informações disponibilizadas visam garantir aos usuários a acessibilidade e segurança dos conteúdos. Nesse sentido, recomenda-se que todos esses aspectos sejam observados a fim de garantir que as informações estejam precisas e seguras para os usuários.

3.10. CERTIFICADO DE REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA. Foi concedido administrativamente o CRP do município em 28/06/2021 com **vencimento em 25/12/2021**. Para consultar o CRP do ente federativo, acesse o site do IPREV www.iprevmariana.mg.gov.br, transparência, CRP ou no endereço www.previdencia.gov.br, em "Previdência do Servidor", e veja também o respectivo Extrato Previdenciário com as informações sobre a situação do ente em

[2] Nota Explicativa: Composição do Saldo "Outras Despesas Correntes"
Trata-se do grupo de natureza da despesa em que se computam os gastos com a manutenção das atividades do IPREV. Na tabela acima, foram considerados para composição do saldo os gastos com: material de consumo, passagens e despesas de locomoção, serviços de consultoria e serviços de terceiros Pessoa Física e Jurídica. É importante ressaltar que nos serviços de terceiros Pessoa Física e Jurídica estão incluídas as despesas com estagiários, e as despesas com energia, telefone e serviços postais, caracterizadas como serviços contínuos, essenciais para o funcionamento da entidade pública, sem os quais se tornam inviáveis a consecução de suas atividades e a preservação de seu patrimônio. Acrescente-se a isso é realizada a contratação direta desses serviços com emissão de nota de empenho estimativo de despesa.

relação a cada um dos critérios previstos na Lei nº 9.717/98, cuja regularidade é exigida para fins de emissão do CRP. Ao acessar o site, preencha a área de pesquisa com o nome do município. Em seguida selecione o município pesquisado. Clique na aba "emitir Extrato Previdenciário".

3.11. 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 e Conselho Fiscal. Também consta a justificativa para a suspensão de reunião do Comitê de Investimentos no mês de julho. 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

O Relatório de Controle Interno foi elaborado de forma a atender o disposto no artigo 74 da Constituição Federal de 1988, Decreto 9.452/2018, nos termos da Lei Complementar Municipal n° 173/2018 e a Instrução Normativa nº 14/2011 do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais. Apresenta-se neste relatório o resultado decorrente da avaliação do Controle Interno segundo as áreas de atuação que foram objeto de monitoramento. Deste modo, a avaliação das áreas apurou que não houve registro de concessão de benefícios de aposentadoria para o mês de julho e quanto ao COMPREV – Sistema de Compensação Previdenciária, verificou-se que foram incluídos 9 (nove) requerimentos no Sistema RO - Regime de Origem para análise do INSS - Instituto Nacional do Seguro Social. Contudo não foram incluídos novos requerimentos no RI – Regime Instituidor para análise do IPREV – Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de Mariana. Quanto a análise do Extrato Previdenciário, verificou-se que as informações referentes ao DRAA - Demonstrativo de Repasse da Avaliação Atuarial; do DIPR - Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses; e do DAIR - Demonstrativo das Aplicações e Investimentos dos Recursos estão regulares junto a Previdência Social. Cabendo ressalva para a ocorrência identificada através do CADPREV – Sistema de Informações dos Regimes Públicos de Previdência Social, em que consta em situação "irregular" às informações contábeis, especificamente no critério de "Envio das informações e dados contábeis, orçamentários e fiscais" que é uma informação prestada pelo município por meio do SICONFI - Sistema de Informações Contábeis e Fiscais do Setor Público Brasileiro. Ainda, sobre a análise dos procedimentos e atividades operacionais foi realizada recomendação para o setor contábil no sentido de maior atenção e observância quanto ao cumprimento tempestivo das obrigações acessórias. 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. Salienta-se a necessidade que os responsáveis pelas áreas envolvidas recepcionem as recomendações e atuem com ações preventivas no cumprimento de suas atribuições e alcance de suas finalidades. Destaca-se por fim, quanto ao trabalho do Controle Interno, que todas as atividades desenvolvidas, apontamentos realizados e recomendações efetuadas encontram se arquivados e disponíveis para análise do Tribunal de Contas do Estado.

Mariana, 31 de julho de 2021

Rosângela Galvão de Moura
**Controlador Interno**
**IPREV- Mariana/MG**