
RELATÓRIO MENSAL DO CONTROLE INTERNO 2022

MARÇO

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, registrou-se a participação dos servidores do IPREV Mariana no “Workshop da Controladoria Geral do Município, evento realizado no dia 11 de março, na cidade de Mariana/MG. Ainda sobre as capacitações do mês em questão, registrou-se a participação da servidora Camila Amorim de Sena Medeiros no curso presencial de “Formação e Atualização de Pregoeiros - Decreto Federal nº 10.024/2019 e Noções Gerais sobre o Pregão na Nova Lei de Licitações, promovido e ministrado pelo Instituto Zuriel, na cidade de Belo Horizonte/MG. Em continuidade aos registros do mês, ocorreu no dia 31 de março

de 2022 a inscrição no 4º Prêmio Destaque Brasil de Responsabilidade Previdenciária – Edição 2022, instituído pela Associação Brasileira de Instituições de Previdência Estaduais e Municipais – ABIPEM . O prêmio é dirigido às instituições associadas à ABIPEM que estejam com o Certificado de Regularidade Previdenciária vigente e possui objetivo de fomentar, identificar, incentivar, reconhecer e divulgar instituições que sirvam de referência no âmbito da gestão e da responsabilidade previdenciária. Em continuidade aos registros da área avaliada, verificou-se nesse mês importantes publicações, tais como: Portarias nº 19/2022 e 25/2022, que dispõem sobre a indicação de servidores para exercerem a função de Fiscal de contratos firmados pelo IPREV MARIANA. Ainda no mês de março, o Conselho Municipal de Previdência reuniu-se ordinariamente de forma presencial na sede do IPREV Mariana, no dia 18/03/2022 tratando dos seguintes assuntos: inscrições para eleições do IPREV; alterações no Edital 01/2022 de convocação para eleição dos membros da Diretoria e Controle Interno do IPREV, após impugnações; aprovação da Resolução nº01/2022 que estabelece normas para a participação de membros dos órgãos colegiados e servidores do IPREV Mariana em congressos, seminários, simpósios, workshops, cursos e eventos correlatos; plano de capacitação anual 2022; informação sobre a proposta de reestruturação do IPREV; 20º Seminário da AMIPREM dia 07 e 08 de abril de 2022; exposição pelo Diretor Administrativo e Financeiro do IPREV Mariana sobre consulta realizada a Secretaria de Previdência; e definição de requisitos e justificativas de faltas em reuniões do Conselho Municipal de Previdência do IPREV Mariana. Aos vinte dias do mês de março de 2022, reuniram-se ordinariamente na sede do IPREV Mariana, os membros do Conselho Fiscal tratando dos seguintes assuntos: participação da diretoria do IPREV para discussão dos seguintes pontos: Plano de Capacitação 2022 e resolução sobre critérios de participação em eventos; análise do relatório de Controle Interno, referente a janeiro/2022; análise do relatório de investimentos, referente a janeiro/2022; e plano de ação para o exercício de 2022. Também nesse mês, no dia 15 de março de 2022, o Comitê de Investimentos realizou reunião ordinária de forma presencial, com a discussão da seguinte pauta: eleição para Presidente Comitê de Investimentos; análise do cenário macroeconômico; avaliação dos investimentos da carteira de investimentos do IPREV Mariana; proposição de investimentos/desinvestimentos. 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 de 3,6% (três inteiros e seis décimos por cento) da remuneração de contribuição de todos os servidores ativos, vinculados ao Regime Próprio de Previdência Social, relativamente ao exercício financeiro anterior, 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 março de 2022, 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 – Março/2022

Competência	Órgão/Entidade	Total Repasse
MARÇO 2022	Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de Mariana	13.631,33
	Câmara Municipal de Mariana	8.693,85
	Serviço Autônomo de Água e Esgoto - SAAE	101.906,99
	Prefeitura de Mariana	2.776.414,74

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 rentabilizaram R\$2.507.958,15 no mês em análise, tendo uma carteira composta por 6,33% de renda variável e 93,67% de renda fixa e patrimônio líquido no total de R\$269.040.256,11, 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 março, 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 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, registrou-se que foram executados processos de Compra Direta, referente a aquisição de material de higiene e limpeza; aquisição de pó de café, filtro de café e guardanapo; aquisição de material de escritório; e contratação de serviço de transporte para deslocamento de servidores e membros dos órgãos colegiados do IPREV Mariana para 20º Seminário da AMIPREM. Também em atendimento as demandas do IPREV, verificou-se a realização do seguinte processo licitatório: processo nº 01/2022 – Pregão, referente a contratação de operadora ou agência de viagem para fornecimento de passagem aérea nacional. Ainda sobre atividades desenvolvidas pelo setor de compras e licitação, foram realizadas emissões de Autorização de Fornecimento – AF aos prestadores de serviços dentro dos prazos para processamento de pagamento dos serviços prestados, conforme estabelecido nos contratos de compras. Também nesse mês, houve a assinatura da Ata nº01/2022, referente a contratação de operadora ou agência de viagens para prestação de serviço de cotação, reserva, emissão, marcação, remarcação, cancelamento e fornecimento de passagens aéreas nacionais com a empresa WEBTRIP Agência de Viagens e Turismo EIRELI. Também registrou-se a assinatura do 3º Termo Aditivo com a empresa UNIVERSALPREV SOFTWARE E CONSULTORIA LTDA, referente ao sistema de Gestão Previdenciária. 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\$)
FAC CONS. E SISTEMAS LTDA-ME (Censo Previdenciário)	PRG: 05/2021	21/01/22 a 01/04/22	3º Termo	Estimativo
FAC GESTÃO ATUARIAL LTDA (Gestão Atuarial)	PRG: 02/2021	13/04/21 a 14/04/22	-	1300,00
FERNANDO F. CALAZANS SOCIED. INDIV. ADVOCACIA	Plnex: 08/2021	27/10/21 a 30/04/22	-	5.500,00
CONECTA ITABIRA INF. LTDA (Prestação de Serviço de Internet)	PRG: 03/2019	09/05/21 a 08/05/22	2º Termo	444,20
LIBERINO LOPES (Locação de Impressora)	PCD: 04/2021	15/05/21 a 14/05/22	-	576,00
CREDITO & MERCADO GESTÃO DE VALORES MOBILIÁRIOS LTDA	PRG: 007/2021	01/09/21 a 31/08/22	-	2.000,00
CMM Sistema de Inf. e Serviços LTDA (Sistema Contábil/ Patrimônio/ Compras e Licitação)	PRG: 06/2020	30/11/21 a 29/11/22	2º Termo	5450,63
ALUGUEL - Sede do IPREV (Serviço de Locação de Imóvel)	Plnex: 03/2017	01/01/22 a 31/12/22	-	11.552,32
SÉRGIO DO CARMO GONÇALVES (Fornecimento de Água)	PCD: 01/2021	01/02/22 a 31/12/22	-	Estimativo
DATAPREV S.A (Software/ COMPREV)	Plnex: 05/2021	14/01/22 (60 Meses)		600,00
WEB MIDIA E SISTEMAS LTDA (Serviço de desenvolvimento de site)	PRG: 03/2020	03/02/22 a 02/02/23	1º Termo	1708,33
SECRETARIA DO ESTADO DE MG (Serviço de publicação - Imprensa Oficial)	Plnex: 02/2020	03/02/22 a 02/02/23	1º Termo	974,49
TRANSCOTTA AGENCIA DE VIAGENS LTDA. (Fornecimento de Vale Transporte)	Plnex: 02/2022	25/02/22 a 30/12/22	-	583,20
UNIVERSAL SOFTWARE E CONSULTORIA LTDA – ASPREV (Sist. Concessão de Benef. Previdenciários)	PRG: 05/2020	03/04/22 a 02/04/23	3º Termo	4.332,39
ANDREA ZANDIM COELHO LINI (Médico Perito)	Plnex: 03/22	02/03/22 a 01/03/23		Estimativo
WEBTRIP AGENCIA DE VIAGENS E TURISMO EIRELI	PRG: 01/2022	01/04/22 a 31/03/23	-	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. 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 março foram concedidos 04 (quatro) benefícios de aposentadoria e 01 (um) benefício de pensão por morte. Os pagamentos dos servidores aposentados e pensionistas processaram-se dentro das datas previstas. Quanto ao COMPREV – Sistema de Compensação Previdenciária, não foram incluídos requerimentos no Sistema RO - Regime de Origem para análise do INSS - Instituto Nacional do Seguro Social. No mês em questão não foram incluídos novos requerimentos no RI – Regime Instituidor para análise do IPREV – Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de Mariana. Também neste mês não foram incluídos novos requerimentos no Sistema RO – Regime de Origem para análise de RPPS. No tocante, com base nas informações extraídas através do relatório do

Sistema COMPREV, referente a competência 03/2022, do total de 380 (trezentos e oitenta) requerimentos enviados pelo IPREV Mariana para análise do INSS, atualmente, estes encontram-se nas seguintes situações: 320 (trezentos e vinte) aguardando análise documental; 25 (vinte e cinco) aguardando análise médica; 10 (dez) aguardando compensação de aposentadoria (pensão); 25 (vinte e cinco) em exigência, aguardando homologação do Tribunal de Contas/MG. Além disso, do total de 34 (trinta e quatro) requerimentos enviados pelo IPREV Mariana para análise do RPPS (Estado de Minas Gerais), atualmente, estes aguardam análise documental; e acrescente-se a isso, o requerimento enviado pelo IPREV Mariana para análise do RPPS (Estado de São Paulo) também aguarda análise documental. Ressalta-se que até o presente momento o IPREV Mariana não recebe e tampouco efetua pagamento a título de compensação previdenciária. Ainda sobre a área analisada, nesse mês houve registro de realização de 3 (três) perícias médicas. Ademais, no mês de março, foi realizada a apuração do cumprimento dos requisitos de aposentação, segundo as regras vigentes, de 4 (quatro) requerimentos de abono permanência. Verificou-se a partir do acompanhamento da área avaliada, nenhum registro de emissão de CTC – Certidão de Tempo de Contribuição. Ainda sobre as atividades da área de benefícios, foi respondida 01 (uma) intimação do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais - TCE/MG por meio do Sistema de Fiscalização de Atos de Pessoal-FISCAP, referente às inconsistências apontadas nos processos de concessão de benefício de aposentadoria concedido. Neste mês, foram enviados 03 (três) processos de concessão de aposentadoria/pensão ao Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais, por meio do Sistema de Fiscalização de Atos de Pessoal-FISCAP. Por fim, sobre a área avaliada, verificou-se que foram realizados aproximadamente 91 (noventa e um) 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 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. As ações, na referida área foram tidas como conformes.

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 março de 2022.

Tabela 3. Demonstrativo da Receita Arrecadada por Categorias Econômicas

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.

4- CONCLUSÃO

O Relatório de Controle Interno foi elaborado de forma a atender o disposto no artigo 74 da Constituição Federal de 1988 e Decreto 9.452/2018, nos termos da Lei Complementar Municipal nº 173/2018. 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 no mês de março foram concedidos 04 (quatro) benefícios de aposentadoria e 01 (um) benefício de pensão por morte. Os pagamentos dos servidores aposentados e pensionistas processaram-se dentro das datas previstas. Quanto ao COMPREV – Sistema de Compensação Previdenciária, não foram incluídos requerimentos no Sistema RO - Regime de Origem para análise do INSS - Instituto Nacional do Seguro Social. No mês em questão não foram incluídos novos requerimentos no RI – Regime Instituidor para análise do IPREV – Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de Mariana. Também neste mês não foram incluídos novos requerimentos no Sistema RO – Regime de Origem para análise de RPPS. Verificou-se no mês de março, 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 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. No mês em análise, um registro de notória relevância foi a inscrição no 4º Prêmio Destaque Brasil de Responsabilidade Previdenciária – Edição 2022. Considerando que o prêmio possui objetivo de fomentar, identificar, incentivar, reconhecer e divulgar instituições que sirvam de referência no âmbito da gestão e da responsabilidade. Ressalta-se que o prêmio é dirigido às instituições associadas à Associação Brasileira de Instituições de Previdência Estaduais e Municipais - ABIPEM que estejam com o Certificado de Regularidade Previdenciária vigente. Ademais, quanto a análise dos procedimentos e atividades operacionais das áreas avaliadas foi realizada recomendação quanto a atenção aos prazos das prestações de contas, considerando a importância da atualização das informações para a regularidade do CRP – Certificado de Regularidade Previdenciária. Em conclusão, o Controle Interno recomenda a todos os responsáveis das áreas avaliadas o constante monitoramento e zelo das atividades desempenhadas, a fim de resguardar a efetividade do resultado e trabalho desenvolvido. 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 março de 2022

Rosângela Galvão de Moura
Controlador Interno
IPREV- Mariana/MG