

RELATÓRIO ANUAL DO CONTROLE INTERNO

Prestação de contas do RPPS

EXERCÍCIO DE 2021

Elaborado por:

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

Mariana/MG
Março/2022



SUMÁRIO

1- INTRODUÇÃO	3
2- GESTORES E DEMAIS RESPONSÁVEIS RPPS.....	4
3- AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS PREVISTAS NO PLANO PLURIANUAL E NA LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS.....	6
4- AVALIAÇÃO DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA	7
4.1. Execução do orçamento	7
4.2. Demonstrativo da Receita Realizada frente Despesa Empenhada	9
4.3. Taxa de Administração	10
4.4. Créditos adicionais	12
4.5. Reserva orçamentária	12
5- AVALIAÇÃO DA GESTÃO FINANCEIRA	12
5.1. Balanço Financeiro	12
5.2. Disponibilidade de Caixa	14
6- AVALIAÇÃO DA GESTÃO PATRIMONIAL.....	14
6.1. Balanço Patrimonial.....	14
6.2. Demonstrações das Variações Patrimoniais.....	15
6.3. Inventário Geral Analítico	17
7- ANÁLISE DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR DO EXERCÍCIO	17
8- AVALIAÇÃO DO DETALHAMENTO DA COMPOSIÇÃO DAS DESPESAS PAGAS A TÍTULO DE OBRIGAÇÕES PATRONAIS	17
9- INFORMAÇÃO DO VALOR DE DÉFICIT DO REGIME DE PREVIDÊNCIA	17
10- 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	18
11- AVALIAÇÃO ATUARIAL.....	18
12- INFORMAÇÃO QUANTO AO ATENDIMENTO AOS ARTS. 10 E 14 DA PORTARIA MPS Nº 402/2008	19
13- INFORMAÇÕES SOBRE ATUALIZAÇÃO DOS DADOS CADASTRAIS DOS CONTRIBUINTES E SEGURADOS DO RPPS	20
14- IDENTIFICAÇÃO DO PERCENTUAL CONTRIBUTIVO DOS SERVIDORES ATIVOS, INATIVOS E PENSIONISTAS DO MUNICÍPIO	20
15- PLANO DE AMORTIZAÇÃO	21
16- COMPROVAÇÃO DA OBSERVÂNCIA AO DISPOSTO NA RESOLUÇÃO CMN Nº 3922 DE 2010 E SUAS ALTERAÇÕES SOBRE APLICAÇÕES DOS RECURSOS DO RPPS	22
17- CONSIDERAÇÕES FINAIS	24

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 2021 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; em observação a Lei n. 4.320/1964 e 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 2020, do referido RPPS.

O Controle Interno durante o exercício financeiro de 2021 desenvolveu suas atividades através da orientação e prestação de informações visando o pleno atendimento das normas legais. Necessariamente o sistema atuou através da coordenação técnica dos setores, com orientação quanto a instituição de rotinas internas, a observância dos princípios de controle interno, o inter-relacionamento entre os controles que compõem o sistema, a análise dos controles quanto a relação custo-benefício e quanto a auditoria de verificação dos controles já instituídos no 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

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

DIRETOR PRESIDENTE	
Nome:	Elizangela Sara Lana Gomes
RG:	M – 7.837.380
CPF:	937.982.296-00
Fones:	(31)9 8627-4010
E-mails:	presidencia@iprevmariana.mg.gov.br
Ato de Nomeação:	Decreto nº 10.053 de 01 de abril de 2020
Período:	06/04/2020 a 31/12/2021

DIRETOR ADMINISTRATIVO FINANCEIRO	
Nome:	Diego da Silva Carioca
RG:	16.002.370
CPF:	097.724.366-47
Fones:	(31)9 8270-6785
E-mails:	diretoriaadmfinanceira@iprevmariana.mg.gov.br
Ato de Nomeação:	Decreto nº 9.320 de 20 de abril de 2018
Período:	01/01/2020 a 31/12/2021

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



DIRETOR PREVIDENCIÁRIO	
Nome:	Crislaine Aparecida Lourenço
RG:	MG 12.876.953
CPF:	054.008.986-96
Fones:	(31)9 8325-1306
E-mails:	beneficios@iprevmariana.mg.gov.br
Ato de Nomeação:	Decreto nº 10.324 de 02 de dezembro de 2020
Período:	04/12/2020 a 31/12/2021

CONTADOR	
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:	01/01/2020 a 31/12/2021

RESPONSÁVEL PELA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO	
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:	01/01/2020 a 31/12/2021

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



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

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

Quadro 1 – Avaliação do Cumprimento das Ações e Metas 2021

AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS ESTABELECIDAS NO PPA E LDO EXERCÍCIO DE 2021							
AÇÕES/METAS PREVISTAS NO PPA E LDO	PRIORITÁRIA		REALIZAÇÃO			VALOR	
	SIM	NÃO	SIM	NÃO	PARCIAL	PREVISTO (R\$)	REALIZADO (R\$)
8.011 - MANUT. ATIVIDADES ADMINISTRATIVAS DO IPREV	X		X			1.725.000,00	1.482.466,42
8.012 - MANUT. DOS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS DO IPREV	X		X			14.140.000,00	13.105.209,74
8.013 - MANUT. ATIVIDADES DOS CONSELHOS DO IPREV	X		X			120.000,00	25.581,47
8.014 - MANUT. DOS BENEFICIÁRIOS PREVIDENCIÁRIOS COM RECURSO DO TESOURO	X		X			135.000,00	123.330,61
8.015 - PROMOÇÃO DA EDUCAÇÃO PREVIDENCIÁRIA		X	X			50.000,00	175,80
8.016 - IMPLANTAÇÃO DO PRÓ-GESTÃO RPPS - IPREV		X	X			40.000,00	7.950,00
TOTAL						16.210.000,00	14.744.714,04

FONTE: Comparativo da despesa autorizada com a realizada – Sistema Contábil Betha (IPREV 2021)

A partir das metas previstas para o exercício de 2021, verifica-se o cumprimento das ações, em maioria, com manutenção de benefícios previdenciários e atividades administrativas. Ademais, observa-se realização para “implantação do Pró-Gestão RPPS – IPREV e quanto a ação “promoção da educação previdenciária”, a realização da educação previdenciária ocorreu, durante o exercício, de forma remota e contou com a cooperação e trabalho voluntário de diversos especialistas da área previdenciária, e em especial com o esforço da equipe técnica do RPPS, o que justifica o montante apresentado na coluna realizado em comparação com o previsto nos instrumentos de planejamento para este mesmo exercício.

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



4- AVALIAÇÃO DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

A avaliação da gestão orçamentária tem o objetivo de verificar o desempenho orçamentário, a partir das perspectivas da eficiência, eficácia, efetividade e do planejamento.

4.1. Execução do orçamento

Verifica-se a partir do demonstrativo abaixo, que a Lei Orçamentária anual nº 3.387 de 30 de dezembro de 2020, estimou uma receita e fixou uma despesa no montante de R\$ 45.635.000,00 (quarenta e cinco milhões, seiscentos e trinta e cinco mil reais) para o exercício de 2021.

Quadro 2 - Orçamento 2021

RECEITA PREVISTA POR CATEGORIA	VALOR (R\$)	DESPESA FIXADA POR CATEGORIA	VALOR (R\$)
Receitas Correntes	29.130.000,00	Despesas Correntes	16.175.800,00
Receitas de Capital	-	Despesas de Capital	34.200,00
Déficit	135.000,00	Reserva de Contigência	29.425.000,00
Receita Intra Orçamentária	16.370.000,00	Reserva Orçamentária	-
		Superávit	-
TOTAL	45.635.000,00	TOTAL	45.635.000,00

FONTE: Demonstrativo da Execução Orçamentária e Financeira – Sistema Contábil Betha (IPREV 2021)

O Balanço Orçamentário, elaborado em conformidade com a Lei nº 4.320/1964 e alinhado as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público NBC T 16.6 aprovada pela Resolução CFC nº 1.133/2008, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. Sua estrutura evidencia a integração entre o planejamento e a execução orçamentária. Demonstra as receitas e as despesas orçamentárias, que são detalhadas em níveis relevantes de análise, por meio do confronto entre o orçamento inicial e suas alterações com a execução orçamentária, demonstrando, assim, o resultado orçamentário, conforme se verifica no “quadro 3”, a seguir.

Quadro 3 – Balanço Orçamentário

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

 RUA SANTA CRUZ, 28, BARRO PRETO, MARIANA - MG
 (31) 3558-5211


RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	SALDO C= (b-a)
Receitas Correntes	45.500.000,00	45.500.000,00	30.984.626,18	-14.515.373,82
SUB TOTAL	45.500.000,00	45.500.000,00	30.984.626,18	-14.515.373,82
Déficit	135.000,00	135.000,00		
TOTAL GERAL	45.635.000,00	45.635.000,00	30.984.626,18	-14.650.373,82

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPEZA EMPENHADA	DESPEZA LIQUIDADADA	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
Despesa Corrente	16.150.000,00	16.175.800,00	14.710.615,73	14.659.829,57	14.659.829,57	1.465.184,27
Despesa de Capital	60.000,00	34.200,00	34.098,31	27.289,88	27.289,88	101,69
Reserva de Contingência	29.425.000,00	29.425.000,00	0,00	0,00	0,00	29.425.000,00
SUB TOTAL	45.635.000,00	45.635.000,00	14.744.714,04	14.687.119,45	14.687.119,45	30.890.285,96
Amortização da Div. Refinanciamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sub Total com Refinanciamento	45.635.000,00	45.635.000,00	14.744.714,04	14.687.119,45	14.687.119,45	30.890.285,96
Superavit	-	-	16.239.912,14	-	-	-16.239.912,14
TOTAL	45.635.000,00	45.635.000,00	30.984.626,18	14.687.119,45	14.687.119,45	14.650.373,82

FONTE: Balanço Orçamentário – Sistema Contábil Betha (IPREV 2021)

A partir da receita prevista para o exercício de 2021, verificou que a efetivamente arrecadada totalizou o montante de R\$ 30.984.626,18, apurando-se uma insuficiência de arrecadação no valor de R\$ 14.650.373,82, obtendo um déficit da receita.

O déficit de arrecadação no exercício financeiro se caracteriza pela superestimava da receita patrimonial, que na previsão orçamentária desconsiderou as orientações da IPC 14 - Procedimentos Contábeis Relativos aos RPPS, que modificou a apropriação dos valores com Remuneração dos Recursos - Aplicação de renda fixa e variável. A nova contabilização, conforme IPC 14 reconhece os valores com rendimentos das aplicações financeiras como VPA – Variação Patrimonial Aumentativa e VPD – Variação Patrimonial Diminutiva. Ademais, seguindo as orientações da IPC 14, quanto aos aspectos orçamentários, os ganhos podem ser reconhecidos orçamentariamente por meio de receita quando o investimento for realizado financeiramente, ou seja, constitui receita orçamentária apenas por ocasião do resgate, então, se houver previsão de resgate, haverá previsão de receita orçamentária.

O balanço orçamentário 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 no montante R\$ 14.744.714,04, sendo desse total R\$ 14.687.119,45 foram liquidadas e pagas o total de 14.687.119,45. Identifica-se pelo demonstrativo uma diferença no valor total de 57.594,59, referente as despesas empenhadas e não pagas no encerramento do exercício. O montante de 57.594,59, corresponde as despesas com (FAC Gestão Atuarial LTDA – ME, Liberino Lopes Valente Junior – ME, Correios, OI S/A, Di Tudo Maquinas LTDA e Secretaria da Receita Federal

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



do Brasil) que foram empenhadas e não percorreram a fase de liquidação e pagamento no exercício de 2021.

Observa-se através do demonstrativo que as despesas do RPPS possuem uma previsão orçamentária maior no montante de R\$ 135.000,00, 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, inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior, sobre os quais pode ser observado o montante de 40.496,63 inscrito em R.P. Processados, referente a despesa com PASEP; e o montante de 624,28, inscrito em restos a pagar na conta R.P. Não Processados, correspondente as despesas com (Contribuição Patronal IPREV, CEMIG, Correios e Telemar).

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

No exercício de 2021, foram pagas obrigações tributárias referentes ao PASEP - Programa de Formação do Patrimônio do Servidor Público.

4.2. Demonstrativo da Receita Realizada frente Despesa Empenhada

Apresenta-se o quociente resultante da relação entre Receita Realizada e a Despesa Empenhada, a partir do demonstrativo abaixo.

Quadro 4 – Receita Realizada X Despesa Empenhada

RECEITA		DESPESA	
Receitas Correntes	12.004.140,55	Despesas Correntes	14.710.615,73
Receita Corrente Intra Orçamentária	18.980.485,63	Despesa Corrente Intra Orçamentária	
Receitas de Capital	0,00	Despesas de Capital	34.098,31
Transferências Financeiras	0,00	Superávit	16.239.912,14
			0,00
TOTAL	30.984.626,18	TOTAL	30.984.626,18

FONTE: Demonstrativo da Execução Orçamentária e Financeira – Sistema Contábil Betha (IPREV 2021)

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



Quociente de Resultado Orçamentário

Receita Realizada 30.984.626,18 = 2,10

Despesa Empenhada 14.744.714,04

O quociente resultante da relação entre a Receita Realizada e a Despesa Empenhada, indica a existência de superávit ou déficit. Assim, a partir do demonstrativo acima verificou-se que o resultado da divisão da receita realizada pela despesa empenhada foi maior que “1”, o que indica a existência de “superávit” orçamentário de execução.

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

4.3. Taxa de Administração

Conforme determina o inciso VIII, do art. 17, da Portaria MPAS nº 4.992/1999, que regulamentou a Lei nº 9.717/1999, o limite máximo da taxa de administração é 2% (dois por cento) em relação ao total da remuneração, proventos e pensões dos segurados vinculados ao RPPS no último exercício de 2020. Desse modo, foi observado situação regular do percentual real aplicado em despesa administrativa para o exercício em análise.

Em atendimento a Secretaria de Previdência, as despesas custeadas com a taxa de administração, observaram a orientação, onde é definida que, todas as despesas administrativas podem ser custeadas com a taxa de administração representada como gastos para gestão do RPPS, beneficiando todas as fases do seu objeto social, tais como despesas com pessoal, utilidades, serviços e despesas gerais.

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



Quadro 5 – Demonstrativo Cálculo da Taxa de Administração

CÁLCULO DA TAXA ADMINISTRATIVA	
Remuneração, Proventos dos Segurados - Município	92.965.412,91
Remuneração, Proventos dos Segurados - Câmara Municipal	434.322,12
Remuneração, Proventos dos Segurados - SAAE	3.856.662,32
Remuneração de Servidores Efetivos - IPREV	538.998,63
Inativos	9.732.066,31
Pensionistas	994.717,86
A) TOTAL BASE DE CÁLCULO	108.522.180,15
B) VALOR LIMITE PARA DESPESAS ADMINISTRATIVAS	2.170.443,60
DESPESAS ADMINISTRATIVAS - IPREV	
Vencimentos e Vantagens Fixa - Pessoal vinculado ao RPPS	633.396,64
Obrigações Patronais	76.970,92
Ressarcimento de Despesas de Pessoal Requisitado	3.835,48
Diárias - Pessoal Civil	986,86
Material de Consumo	6.696,11
Passagens e Despesas com Locomoção	25.062,43
Serviços de Consultoria	43.928,23
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física	127.594,63
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	253.152,43
Obrigações Tributárias e Contributivas	259.769,07
Despesas de Exercícios Anteriores	-
Indenizações e Restituições	704,89
Equipamentos e Material Permanente	27.289,88
Restos a Pagar (Inscritos em 31.12 do Exercício Anterior)	41.120,91
C) VALOR TOTAL DAS DESPESAS	1.500.508,48
D) VALOR LIMITE TOTAL DESPESAS ADMINISTRATIVAS	2.170.443,60
SITUAÇÃO	REGULAR
% REAL APLICADO EM DESPESA ADMINISTRATIVA	1,38%

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

No exercício de 2021 o valor calculado para a Taxa de Administração foi de R\$ 2.170.443,60, sendo que o valor utilizado foi de R\$ 1.500.508,48. Nesse sentido, a partir do limite total fixado em 2% para despesas administrativas foi aplicado o percentual de 1,38% em despesa administrativa.

Ressalta-se que no exercício de 2021, conforme Portaria do Ministério da Economia/SPREV nº19.451/2020 e através de regulamentação em Lei Complementar

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



Municipal nº207/2021, a Taxa de Administração foi fixada em 3,6% (três inteiros e seis décimos por cento) aplicados sobre o somatório da remuneração de contribuição de todos os servidores ativos vinculados ao regime próprio de previdência social, relativamente ao exercício financeiro anterior.

4.4. Créditos adicionais

No exercício financeiro de 2021 houve abertura de créditos adicionais, foram autorizados créditos suplementares que somaram R\$560.000,00 e também foi autorizado crédito especial no valor de R\$5.460,00.

4.5. Reserva orçamentária

A reserva orçamentária constituída para o exercício financeiro de 2021 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.

5- AVALIAÇÃO DA GESTÃO FINANCEIRA

Em atendimento ao artigo 8º da Lei Complementar nº. 101/2000 foi estabelecido a “programação financeira e o cronograma mensal de desembolso” trinta dias após a publicação da LOA. Esse cronograma é considerado um instrumento de acompanhamento, pois visa estabelecer o equilíbrio entre o fluxo provável dos recursos financeiros e a necessidade de atendimento das despesas já fixadas no orçamento.

5.1. Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro demonstra os recebimentos e pagamentos de natureza orçamentária e extra orçamentária, ocorridos no exercício de 2021, 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 2021 se processou como segue no quadro abaixo:

Quadro 6 – Execução Financeira



BALANÇO FINANCEIRO EXERCÍCIO 2021			
INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
Orçamentários	30.984.626,18	Orçamentários	14.744.714,04
Extra-Orçamentários	1.622.669,45	Extra-Orçamentários	1.606.233,34
Transferências Financeiras Recebidas	123.330,61	Transferências Financeiras Concedidas	0,00
Interferências Financeiras	29.570.555,65	Interferências Financeiras	21.509.474,97
Saldo do Exercício Anterior	241.430.936,36	Disponível para o Exercício Seguinte	265.871.695,90
TOTAL	303.732.118,25	TOTAL	303.732.118,25

FONTE: Balanço Financeiro – Sistema Contábil Beta (IPREV 2021)

Ao verificar os procedimentos relativos à execução financeira do exercício de 2021, 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.

Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros

$$\frac{\text{Saldo para o exercício seguinte}}{\text{Saldo do exercício anterior}} = \frac{265.871.695,90}{241.430.936,36} = 1,10$$

Ademais, por meio da relação do saldo que passou para o exercício seguinte em confronto com o saldo do exercício anterior foi possível evidenciar o resultado do exercício financeiro, onde verificou-se “superávit financeiro”. Considerando que se o resultado for igual a “1” demonstra equilíbrio entre os recebimentos e os pagamentos do período. Caso o resultado seja maior do que “1”, demonstra um “superávit” financeiro, ou seja, os recebimentos do exercício foram maiores que os pagamentos do exercício. Se menor do que “1”, o saldo que passa para o exercício seguinte é menor do que o saldo anterior. Essa hipótese evidencia a ocorrência de um “déficit” financeiro, isto é, os recebimentos do exercício foram menores do que os pagamentos do exercício.



5.2. Disponibilidade de Caixa

Verificou-se que no exercício de 2021 as disponibilidades de caixa do RPPS foram aplicadas nas condições de mercado, com observância dos limites e condições de proteção e prudência financeira, não tendo sido realizadas aplicações em títulos da dívida pública estadual e municipal, bem como em ações e outros papéis relativos às empresas controladas pelo Município ou empréstimos, de qualquer natureza, aos segurados e ao Poder Público.

6- AVALIAÇÃO DA GESTÃO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial, elaborado em conformidade com a Lei nº 4.320/1964 e alinhado as NBC T 16.6 aprovada pela Resolução CFC nº 1.133/2008, demonstra a posição estática dos bens, direitos e obrigações resultante da gestão econômica do RPPS e evidencia os aspectos qualitativos e quantitativos do Patrimônio no final do exercício financeiro.

6.1. Balanço Patrimonial

A partir da análise do Balanço Patrimonial evidenciou-se a posição patrimonial da entidade no final do período, com detalhamento conforme se verifica no “quadro 7” a seguir.

Quadro 7 – Balanço Patrimonial

BALANÇO PATRIMONIAL EXERCÍCIO 2021			
ATIVO		PASSIVO	
TÍTULOS	R\$	TÍTULOS	R\$
Circulante	268.107.967,13	Circulante	0,00
Ativo não circulante	106.666,19	Passivo não circulante	307.261.487,73
Realizável a Longo Prazo	0,00	Patrimônio Líquido	-39.046.854,41
TOTAL	268.214.633,32	TOTAL	268.214.633,32

FONTE: Balanço Patrimonial – Sistema Contábil Betha (IPREV 2021)

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



Ativo

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

Ativo Financeiro

Conforme evidência objetiva e verificação efetuada a partir do demonstrativo, em 31/12/2021, não constam valores em Caixa (disponibilidade de valores em espécie). Igualmente, verificou-se que os saldos dos bancos e aplicações financeiras conferem com os extratos bancários devidamente conciliados em 31/12/2021.

Ativo Permanente

Os saldos dos Bens Móveis conferem com o Inventário Geral Analítico de 31/12/2021.

Passivo

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

Passivo Financeiro

Os saldos dos restos a pagar e dos depósitos correspondem à dívida de curto prazo do RPPS em 31/12/2021.

Passivo Permanente

O saldo da provisão matemática em 31/12/2021 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\$ 39. 046.854,41) comprova que o Passivo patrimonial superou o Ativo no referido montante. O resultado apurado indica um passivo a descoberto, em razão do valor das provisões matemáticas, prevista no cálculo atuarial, superar o valor do ativo auferido no exercício de 2021. Não representa uma perda no patrimônio, mas uma projeção futura do mesmo.

6.2. Demonstrações das Variações Patrimoniais

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



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 – Demonstrações das Variações Patrimoniais

VARIAÇÕES AUMENTATIVAS	VALOR (R\$)	VARIAÇÕES DIMINUTIVAS	VALOR (R\$)
Contribuições Sociais	30.978.365,47	Pessoal e Encargos	714.203,74
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	16.700,00	Benefícios Previdenciários e Assistenciais	13.225.153,57
Juros e Encargos de Mora	56,78	Uso de Material de Consumo	7.369,41
Remuneração de Dép. Bancários e Aplic. Financeiras	338.678,33	Serviços	448.948,16
Transferências Intragovernamentais	123.330,61	Depreciação, Amortização e Exaustão	17.748,78
Execução Orçamentária Delegada	3.448,50	Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	955,12
Reavaliação de Ativos	29.563.149,79	Tributárias	262.347,38
Ganhos com Incorporação de Ativos	3.060,00	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	-36.993.029,76
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	-11.511.987,65	Resultado Patrimonial do Período	71.831.105,43
TOTAL	49.514.801,83	TOTAL	49.514.801,83

FONTE: Demonstrativo das Variações Patrimoniais– Sistema Contábil Betha (IPREV 2021)

O Demonstrativo das Variações Patrimoniais tem o objetivo de evidenciar variações ocorridas no patrimônio durante o exercício financeiro.

Verifica-se a partir da análise do demonstrativo que as variações patrimoniais aumentativas mais significativas estão especificadas em Contribuições Sociais, que se trata da soma das contribuições dos servidores e patronal, totalizando o montante de R\$30.978.365,47 e também no montante de R\$ 29.566.209,79, referente aos resultados positivos nas participações dos investimentos.

As variações patrimoniais diminutivas mais significativas estão especificadas em outras variações patrimoniais diminutivas, no valor de (36.993.029,76) que se trata de ajuste de encerramento do exercício para as provisões matemáticas previdenciárias e também no valor de R\$13.225.153,57, que são as despesas com benefícios previdenciários e assistenciais.

O Resultado Patrimonial de Período de R\$71.831.105,43 é a diferença entre as Variações Patrimoniais Aumentativas R\$49.514.801,83 e as Variações Patrimoniais Diminutivas (R\$22.316.303,60).

6.3. Inventário Geral Analítico

Os valores constantes no inventário geral analítico de 31/12/2021 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.

7- ANÁLISE DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR DO EXERCÍCIO

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

Quadro 9 – Demonstrativo de Restos a Pagar inscritos em 2021

INSCRIÇÕES DE RESTOS A PAGAR 2021	
Restos a Pagar	Saldos
Processados	0,00
Não Processados	57.594,59

FONTE: Memorial de Restos a Pagar Sistema Contábil Betha – (IPREV/2021)

Conforme demonstrativo de execução de Restos a Pagar, pode ser observado um saldo de 57.594,59 inscritos em R.P. Não Processados, referente as despesas com FAC Gestão Atuarial LTDA – ME, Liberino Lopes Valente Junior – ME, Correios, OI S/A, Di Tudo Maquinas LTDA e Secretaria da Receita Federal do Brasil. Ademais, a análise evidenciou nenhum valor inscrito na conta R.P. Processados.

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

No que se refere a despesas pagas a títulos de obrigações patronais, verificou-se que houve detalhamento da composição das despesas pagas com especificação dos valores repassados ao RGPS e ao RPPS. Considerando que o Instituto de Previdência – IPREV possui um quadro de apenas servidores efetivos, o recolhimento ao RGPS se deu por conta dos prestadores de serviço, pessoa física.

9- INFORMAÇÃO DO VALOR DE DÉFICIT DO REGIME DE PREVIDÊNCIA

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



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

A avaliação atuarial do exercício de 2021, realizada pelo Sr. Leonardo Henrique Costa – MIBA número 2006 revelou que o plano de benefícios previdenciários do IPREV MARIANA apurou um Déficit Técnico Atuarial no valor de R\$ 229.998.110,15.

Nesse sentido, a partir do resultado apurado na avaliação atuarial realizada em 2021, verifica-se que a situação econômico-atuarial do Plano de Benefício Previdenciário do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de Mariana/MG - IPREV MARIANA apresenta-se de forma desequilibrada no seu aspecto atuarial, conforme comprova a existência do Déficit Técnico Atuarial.

Para sustentação do equilíbrio financeiro e atuarial do Plano de Benefício Previdenciário do Instituto, depreende-se a necessidade de revisão no plano de custeio vigente; de adequação da legislação Municipal quanto às alterações determinadas pela Emenda Constitucional nº 103/2019 (reforma da previdência), no que couber; bem como às demais alterações técnicas estabelecidas pela Portaria MF nº 464/2018, especialmente no que diz respeito à atualização cadastral dos segurados do plano de benefícios e os estudos complementares necessários à boa prática atuarial, conforme alternativas apresentadas no relatório de avaliação atuarial de 2021.

10- 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.

11- 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.

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



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.

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

Avaliação Atuarial do Instituto de Previdência- IPREV Mariana, no exercício de 2021, foi elaborado pela empresa contratada, FAC Gestão Atuarial Ltda, tendo como signatário o atuário Leonardo Henrique Costa, devidamente registrado no MIBA nº 2006.

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.

12- INFORMAÇÃO QUANTO AO ATENDIMENTO AOS ARTS. 10 E 14 DA PORTARIA MPS 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

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



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 nº 402/2008 do Ministério da Previdência Social.

13- INFORMAÇÕES SOBRE ATUALIZAÇÃO DOS DADOS CADASTRAIS DOS CONTRIBUINTES E SEGURADOS DO RPPS

No exercício de 2021 houve registro de atualização da base cadastral dos segurados do RPPS. Evidencia-se que o recadastramento foi programado para ocorrer entre os dias 01 a 30 de setembro de 2021, regulamentado pelo Decreto nº 10.629 de 23 de agosto de 2021. Contudo, considerando a baixa adesão dos segurados quanto a realização da atualização cadastral, através de registro formalizado pela Diretora Previdenciária do IPREV Mariana, verificou-se que o prazo para realização do Censo Previdenciário foi estendido para o próximo exercício.

No exercício de 2021 o RPPS realizou a Prova de Vida dos servidores inativos – aposentados e pensionistas - conforme orientação da Secretaria de Previdência Social; do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais; e através da Portaria nº 101 de 31 de Outubro de 2019, que estabeleceu que a prova de vida dos aposentados e pensionistas do Instituto será realizada anualmente no mês de dezembro de cada ano vigente. Assim, respeitando as normas de segurança e saúde em combate a pandemia do COVID-19, o procedimento obrigatório de Prova de Vida Anual, relativo ao ano de 2021, foi realizado de forma não presencial, por meio de videochamada, via WhatsApp, através do telefone do institucional (31) 3558-5211. Os aposentados e pensionistas também puderam optar em comparecer presencialmente, na sede do Instituto, localizada na Rua Santa Cruz, nº28, Barro Preto, Mariana, Minas Gerais.

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 Municipal).

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

O percentual de contribuição dos servidores ativos é de 14%. A contribuição dos inativos é de 14% descontado no valor que ultrapassa o teto do Regime Geral de Previdência. A contribuição patronal equivale a 15,90% (alíquota normal), acrescida de 6,72% (alíquota suplementar).

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



Ressalta-se que em razão da edição da Emenda Constitucional nº103/2019 a redação do art. 42, incisos I e II da Lei Complementar nº064/2008 foi alterada, através da Lei Complementar Municipal nº 199 de 22 de setembro de 2020 passando a vigorar a alíquota de 14% sobre a remuneração de contribuição dos servidores ativos. Igualmente, referente às contribuições dos aposentados e pensionistas, passou a vigorar a alíquota de 14% incidente sobre a parcela dos benefícios que supere o limite máximo estabelecido para os benefícios do Regime Geral da Previdência Social de que trata o art. 201 da Constituição Federal. Salienta-se que a alteração da alíquota promovida pela Lei Complementar Municipal nº 199 de 22 de setembro de 2020 entrou em vigor no exercício de 2021 apesar de sua aprovação ter ocorrido no exercício anterior.

No exercício de 2021, verificou-se um total de 367 benefícios com aposentadoria e um total de 50 benefícios com pensão.

15- PLANO DE AMORTIZAÇÃO

O município de Mariana através da Lei Complementar Municipal 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.

É importante ressaltar que foi apurado novo Plano de Amortização, através da Avaliação Atuarial de 2021. Contudo, o novo Plano não foi transformado em lei pelo Executivo Municipal. Desta forma, ainda prevalece o Plano de Amortização definido pela Lei Complementar Municipal nº 172/2017. Para sustentação do equilíbrio financeiro e atuarial do Plano de Benefícios do IPREV Mariana, conforme alternativas apresentadas no relatório de avaliação atuarial de 2021, faz-se necessário a revisão do plano de custeio vigente; adequação da legislação Municipal quanto às alterações recomendadas e/ou determinadas pela Emenda Constitucional nº 103/2019 (reforma da previdência), no que couber; bem como às demais alterações técnicas estabelecidas pela Portaria MF nº 464/2018.

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



Quadro 10 - Financiamento do Déficit Técnico Atuarial.

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

FONTE: Relatório de Avaliação Atuarial 2018.

16- 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.

Ressalta-se que no exercício de 2021 foi publicada a Resolução CMN Nº 4.963, de 25 de novembro de 2021, que revogou a Resolução nº 3.922, de 25 de novembro de 2010; a Resolução nº 4.392, de 19 de dezembro de 2014; a Resolução nº 4.604, de 19 de outubro de 2017; e os arts. 1º, 2º, 3º, 4º e 5º da Resolução nº 4.695, de 27 de novembro de 2018. No entanto, a Resolução CMN nº 4963 em questão entrará em vigor em 03 de janeiro de 2022.

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



Quadro 11 – Demonstrativo de Aplicações

APLICAÇÕES	POSIÇÃO EM 31/12/2021
CAIXA FI BRASIL IMA B5 TP RF LP	29.371.413,05
CAIXA FI BRASIL IDKA IPCA 2 A RF LP	31.392.272,36
BB PREVID RF PERFIL	776.240,11
BB PREVID IPCA I	1.529.380,83
BB PREVID RF IDKA 2	17.945.117,48
BB PREVID RF PERFIL	13.718.053,68
FI BRASIL 2024 I TP RF	861.051,50
AZ QUEST SMALL MIO CAPS FIC	2.749.571,01
AÇÕES DUNAMIS FIC	-
BRADERCO INST. FIC FI RF IMAB-5	16.943.218,92
CAIXA FI BRASIL IDKA IPCA 2 A RF LP	5.889.019,63
AÇÕES QUANTITATIVO	2.403.776,36
BB MM GLOBAL SELECT	11.674.735,05
BB PREVID RF PERFIL ADM	718.334,36
BB PREVID RF PERFIL	34.170,20
ITAU MULTIMERCADO SP 500	26.437.346,09
CAIXA BRASIL IMAB 5+	9.558.829,01
AÇÕES AGRO	2.435.359,36
SCHRODER SUSTENT. AÇÕES	2.686.689,89
ITAÚ INSTITUCIONAIS LEGEND	20.952.191,51
AÇÕES BOLSA AMERICANA	10.613.874,89
AÇÕES ESG FIA- BDR	2.167.925,10
ITAU INSTITUCIONAIS GLOBAL DINAMICO RF LP FIC	24.827.191,42
ITAU BDR NIVE 1 AÇÕES FIC	9.539.492,91
SANTANDER FIC RENDA FIXA	20.633.699,69
CONTAS CORRENTES BB	12.741,49
SALDO FINAL BANCO CONTA APLICAÇÕES	265.871.695,90

FONTE: Demonstrativo das Aplicações e Investimentos dos Recursos (CADPREV) Dezembro 2021

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




17- 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 2021, representa adequadamente, em seus valores, a posição patrimonial, financeira e atuarial em 31 de dezembro de 2021, de acordo com os demonstrativos orçamentários e demais documentos contábeis levantados, estando, portanto, as contas anuais referentes ao exercício de 2021 em condições de serem submetidas à apreciação deste Tribunal de Contas.

É o parecer do Controle Interno, referentes às Contas do Exercício de 2021.

Mariana, 25 de março de 2022.


Rosângela Galvão de Moura
Controlador Interno
IPREV - Mat. 26.366

Rosângela Galvão de Moura
Controle Interno
IPREV – Mariana/MG