

RELATÓRIO MENSAL DO CONTROLE INTERNO

AGOSTO 2023

1. INTRODUÇÃO

O Controlador Interno do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de Mariana – IPREV Mariana, nomeado pelo Decreto 10.965/2022, nos termos da Lei Complementar Municipal nº 173/2018 e nº 190/2019, em atendimento ao disposto nos arts. 31 e 74 da Constituição Federal que confere atribuições e competências à unidade de Controle Interno, em especial, a atribuição de apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional prevista no art. 74, IV, da CF/88; considerando também as Instruções Normativas nº 12/2011 e nº 14/2011 – TCE/MG e o Plano Anual de Atividades de 2023, apresenta-se neste relatório o resultado decorrente da avaliação do Sistema de Controle Interno do Órgão, segundo as áreas de atuação que foram objeto de monitoramento e acompanhamento.

2. METODOLOGIA

Considerando o escopo de atuação, a realização deste trabalho baseou-se nos procedimentos e técnicas de controle, compreendendo o exame dos documentos, a observação física de bens, comparativos entre previsão e execução, reuniões com a Diretoria Executiva e demais servidores, além da análise de ambiente, com vistas a avaliar a suficiência ou inadequação dos controles existentes.

3. ÁREAS VERIFICADAS

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

Nesse sentido, foi possível observar que:

3.1. ÁREA ADMINISTRATIVA

Os atos praticados pela Administração do IPREV Mariana estão em conformidade com as normas constitucionais aplicáveis aos RPPS's. A gestão incentiva e apoia a capacitação contínua

dos servidores e conselheiros, onde no referido mês, com o objetivo de promover ações de capacitação, registrou-se a participação de servidores e membro do Conselho Fiscal no **“XVI Encontro Jurídico e Financeiro da APEPREM”** e nos cursos **“Contratos Administrativos – Nova Lei de Licitações e Contratos”** e **“Controle Interno e a Certificação Profissional Pró Gestão”**, realizados nos dias 09, 10 e 11 de agosto de 2023, em Aguas de Lindóia/SP. Ocorreu ainda, a participação da Advogada Autárquica no **“I Simpósio Nacional de Advogados e Procuradores de RPPS”**, realizado nos dias 24 e 25 de agosto de 2023 no Rio de Janeiro/RJ.

Em continuidade aos registros da área avaliada, ocorreu a protocolização do ofício de nº 203/2023 junto a Câmara Municipal solicitando a indicação de servidor para compor o Conselho Municipal de Previdência, ocorreu também, a protocolização do ofício de nº 205/2023 junto a Secretaria de Administração solicitando a presença da Secretária na reunião conjunta dos órgãos colegiados para tratar de assuntos pertinentes ao IPREV Mariana, e por fim, registra-se a reunião da equipe do IPREV Mariana e representantes dos órgãos colegiados com o prefeito Celso Cota Neto e vice-prefeito Cristiano Silva Villas Boas para tratar de assuntos de interesses do instituto, como a possibilidade de doação de um imóvel, atualização do plano de amortização e Reforma da Previdência (EC 103/2019).

Sobre os processos administrativos, registrou-se: Processo de nº 7.456/2023, referente a inscrição de candidato para vaga de membro do Conselho Fiscal (Edital nº 10/2023); Processo de nº 7.462/2023, referente a inscrição de candidato para vaga de membro do Conselho Municipal de Previdência (Edital nº 10/2023) e o Processo de nº 7.873/2023, referente ao pedido de exoneração da servidora Camilla Amorim Sena Medeiros do cargo efetivo de Auxiliar Administrativo.

Sobre os atos administrativos, registrou-se: Publicação das Portarias de nº 89/2023 e nº 90/2023, que dispõe sobre a nomeação e substituição de membros do Conselho Municipal de Previdência; Portaria de nº 91/2023, que dispõe sobre a indicação de servidor para exercer a função de Fiscal de contrato; Portaria nº 102/2023, que dispõe sobre a exoneração de servidor do exercício da função de confiança de Assistente III – Compras; Portaria nº 103/2023, que dispõe sobre a exoneração de servidor do cargo efetivo de Auxiliar Administrativo; Portaria nº 104/2023, que dispõe sobre a nomeação dos membros da Comissão de Licitação; Publicação do resultado final de credenciamento para a função de Analista de Investimentos (Edital 08/2023), e por fim, publicação dos resultados preliminar e final dos candidatos inscritos para as vagas do Conselho Municipal de Previdência e Conselho Fiscal (Edital de Eleição nº 10/2023).

Sobre as atividades dos órgãos colegiados, o Conselho Municipal de Previdência reuniu-se ordinariamente na sede do IPREV Mariana no dia 03/08/2023 para tratar dos seguintes assuntos:

Observações sobre a Ata do Conselho Fiscal da reunião do mês de julho/2023; Observações sobre o relatório do Controle Interno do mês de junho/2023; Sugestões para a revisão do Regimento Interno do Conselho Municipal de Previdência; Situação do processo de compra de passagem aérea; Posse da conselheira Ana Cristina do Valle Domingos; Informação sobre a data da Audiência Pública -18/08/2023 as 13:00h na sede da Câmara Municipal; Definição de data para agendamento da reunião conjunta dos Órgãos Colegiados – 15/08 ou 22/08; Publicação do Edital para eleição dos conselheiros suplentes do Conselho Municipal de Previdência e Conselho Fiscal; Próximos eventos de capacitação (2º semestre); Andamento do processo de Credenciamento para a função de Analista de Investimentos, e por fim, data do agendamento da prova de certificação dos conselheiros Juvenil Cassiano dos Santos, Mara Lucia Pereira Carraro e Marcelo Henrique Machado Silva Araújo.

O Conselho Fiscal reuniu-se ordinariamente na sede do IPREV Mariana no dia 29/08/2023 para tratar dos seguintes assuntos: Relatório do Controle Interno ref. ao mês de julho/2023; Relatório de investimentos ref. ao mês de julho/2023; Breve explanação sobre a participação da conselheira Adriana Martins no evento em Aguas de Lindóia/SP; Revisão do Regimento Interno; Apresentação do orçamento para 2024, e por fim, andamento das eleições para as vagas nos conselhos de previdência e fiscal.

O Comitê de Investimentos reuniu-se ordinariamente na sede do IPREV Mariana no dia 17/08/2023 para tratar dos seguintes assuntos: Apresentação do cenário econômico; Análise do cenário macroeconômico; Apresentação da carteira de investimentos do instituto; Proposição de investimentos/desinvestimentos; Participação nos eventos da Expert XP 2023 e Congresso da ANEPREM; Deliberação de aplicação do pagamento de CUPOM de Títulos Públicos de 2024; Vencimento dos credenciamentos das instituições financeiras; Participação da reunião com o banco Bradesco as 10:00h; Andamento do processo de licitação para contratação de nova consultoria, e por fim, tema livre para considerações finais.

Os gastos com as despesas administrativas foram 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.

3.1.1. PESSOAL

Apresenta-se abaixo a estrutura do quadro de pessoal ativo, estagiários e demais colaboradores do IPREV Mariana.

Quadro 1. Quadro de pessoal ativo e demais colaboradores – agosto 2023

NOME	CARGO/FUNÇÃO	LOTAÇÃO
Elizangela Sara Lana Gomes	Dir. Presidente	Presidência
Diego da Silva Carioca	Controlador Interno	Controladoria
Natanielle Efigênia Fernandes dos Passos	Advogada Autárquica	Jurídico
- Natalia Clarice de Araújo Batista - Yasmim Mendes de Andrade - Diego Ritis da Silva Couto	-Dir. Administrativa Financeira -Auxiliar Administrativa - Auxiliar Administrativo	Diretoria Administrativa Financeira
Sula Paula da Silveira Costa	Contadora	Contabilidade
- Crislaine Aparecida Lourenço - Naiara Trindade Oliveira - Samantha Ramos de Godoy Moreira - Marcela Teodoro Damasceno	-Dir. Previdenciária - Auxiliar Administrativa - Auxiliar Administrativa - Jovem Aprendiz (Município)	Diretoria Previdenciária
Giselle Cristina Carlos Gonçalves	Assistente I – Comunicação	Comunicação/Compras
Renato Justino Silva de Magalhães	Assistente I – Informática	Recepção
- Isabela Estevam Inocêncio - Alcione Ferreira Viana de Jesus	Programa Inclusão Produtiva (Município)	Serviços Gerais

No mês de agosto, houve a concessão de férias as servidoras, Crislaine Aparecida Lourenço e Natália Clarice de Araújo Batista. Houve também, a exoneração a pedido da servidora Camilla Amorim de Sena Medeiros; Desligamento da jovem aprendiz Renata Valentim de Freitas; Encerramento do Termo de Estágio nº 02/2023, com o estagiário William Geraldo Amaral de Oliveira e o início das atividades de Alcione Ferreira Viana de Jesus, beneficiária do programa Inclusão Produtiva do Município.

3.1.2. COMPOSIÇÃO DOS ÓRGÃOS COLEGIADOS

Apresenta-se no quadro abaixo a estrutura dos órgãos colegiados do IPREV Mariana conforme Lei Complementar nº 173/2018:

Conselho Municipal de Previdência - órgão superior de deliberação colegiada;

Conselho Fiscal - órgão fiscalizador responsável por examinar os atos dos administradores e o cumprimento dos seus deveres legais e estatutários;

Comitê de Investimentos - órgão responsável pelas decisões relativas aos investimentos dos recursos garantidores.

Quadro 2. Membros dos Órgãos Colegiados – agosto 2023

NOME	VAGA	CERTIFICAÇÃO RPPS	ORGÃO COLEGIADO
Quéli Madureira Campos Ferrarez	Titular	CP RPPS CODEL I	Conselho Municipal de Previdência
Juvenil Cassiano dos Santos	Titular	-	
Mara Lucia Pereira Carraro	Titular	-	
Elói Martins de Melo	Titular	CP RPPS CODEL I	
Vanessa Maria Costa Alves	Titular	-	
Anderson Luiz Dias	Suplente	-	
Ana Cristina do Valle Domingos	Suplente	-	
Conceição Aparecida Brandão	Suplente	-	
Karine Siqueira Nunes	Suplente	-	
Vera Madalena da Rocha Maia	Titular	CPA 10 e CP RPPS COFIS I	Conselho Fiscal
Darcy Pereira de Carvalho	Titular	-	
Mauricio Antônio Oliveira	Titular	-	
Halysson Mendes Souza Pinto	Titular	-	
Adriana Aparecida da Silva Martins	Titular	-	
Vitor Nunes Pansieri	Suplente	-	
Bruna da Silva Santos	Suplente	-	
Mayra Soragi Marafelli	Suplente	-	
Marcelo H. Machado Silva Araújo	Suplente	-	
Edilene Barbosa Toribio	Titular	CPA 10 e CP RPPS CGINV I	Comitê de Investimentos
Flavio de Assis Rocha	Titular	CP RPPS CGINV I	
Ricardo Geraldo Anselmo	Titular	CP RPPS CODEL I e CP RPPS CGINV I	
Osmerino Anelito Pena	Titular	CP RPPS CGINV I	
Wesley Ferreira de Moraes	Titular	CP RPPS CODEL I e CP RPPS CGINV I	

3.2. ÁREA FINANCEIRA

A análise efetuada demonstra no mês de agosto de 2023, a regularidade dos repasses de contribuições previdenciárias dos servidores e do recolhimento das obrigações patronais do IPREV Mariana, Câmara Municipal, SAAE Mariana e Prefeitura.

Quadro 3. Acompanhamento dos repasses de contribuições

COMPETÊNCIA	ÓRGÃO/ENTIDADE	TOTAL REPASSE – R\$
AGOSTO 2023	Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de Mariana	15.236,08
	Câmara Municipal de Mariana	9.428,19
	Serviço Autônomo de Água e Esgoto - SAAE	107.841,20
	Prefeitura Municipal de Mariana	2.975.862,82

Ainda sobre a área financeira, os investimentos do IPREV Mariana (recursos previdenciários e administrativos) rentabilizaram R\$ **2.961.850,57 (dois milhões, novecentos e sessenta e um mil, oitocentos e cinquenta reais e cinquenta e sete centavos)** no mês em análise, sendo a carteira composta por 100% de investimentos em renda fixa e patrimônio líquido no total de R\$ **335.550.029,43 (trezentos e trinta e cinco milhões, quinhentos e cinquenta mil, vinte e nove reais e quarenta e três centavos)**, conforme relatórios contábeis e de investimentos.

Acesse o relatório de investimentos no endereço eletrônico: <http://iprevmariana.mg.gov.br/iprev/investimentos/relatorios-de-investimentos/>

Dando continuidade, verificou-se no mês de agosto, a partir da análise do Extrato Previdenciário - CADPREV, que as informações referente ao “Envio das informações e dados contábeis, orçamentários e fiscais”; Informações referente ao “DAIR - Demonstrativo das Aplicações e Investimentos dos Recursos”; Informações referente ao “DIPR - Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses” e as informações referente a “NTA/DRAA - Demonstrativo do Resultado da Avaliação Atuarial – Equilíbrio Financeiro e Atuarial”, encontram-se regulares.

3.3. ÁREA DE COMPRAS E LICITAÇÕES

A análise efetuada demonstra o acompanhamento das atividades do setor. A partir da avaliação das atividades desempenhadas no mês em questão, registrou-se os processos: **Compra Direta nº 21/2023**, referente a contratação de serviços de transportes para locomoção de servidores

para participação no “XVI Seminário Jurídico e Financeiro da APEPREM” e a **Compra Direta n° 22/2023**, referente a contratação de serviços de transportes para locomoção de servidor para participação no “I Simpósio Nacional de Advogados e Procuradores de RPPS”.

Ainda sobre as atividades desenvolvidas pelo setor, nesse mês registrou-se a abertura do **Pregão Eletrônico n° 02/2023**, que tem como objeto a contratação de consultoria financeira de investimentos.

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 e serviços.

No mês em referência, em relação ao acompanhamento dos contratos, este ocorreu conforme quadro a seguir.

Quadro 5. Relatório atualizado de contratos vigentes

CONTRATOS	REFERÊNCIA	VIGÊNCIA	ADITIVO	VALOR MENSAL R\$
COMPANHIA ITABIRANA DE TELECOMUNICAÇÕES (Prestação de Serviço de Internet)	PRG: 03/2019	09/05/23 a 08/05/24	5° Termo	549,90
SECRETARIA DO ESTADO DE MG (Serviço de publicação - Imprensa Oficial)	P.Inex: 02/2020	03/02/23 a 02/02/24	3° Termo	Estimativo
WEB MÍDIAS E SISTEMAS LTDA (Serviço de desenvolvimento de site)	PRG: 03/2020	03/02/23 a 02/02/24	3° Termo	1.807,15
UNIVERSAL SOFTWARE E CONSULTORIA LTDA – ASPPREV (Sist. Concessão de Benef. Previdenciários e Folha de Pagamento)	PRG: 05/2020	03/04/23 a 02/04/24	4° Termo	5.507,20
CMM Sistemas de Inf. e Serviços LTDA (Sistema Contábil/Patrimônio/ Compras e Licitação)	PRG: 10/2020	30/11/22 a 29/11/23	2° Termo	5.803,29
FAC GESTÃO ATUARIAL LTDA (Gestão Atuarial)	PRG: 02/2021	13/04/23 a 12/04/24	2° Termo	1.542,07
LIBERINO LOPES -ME (Locação de Impressora)	PRG: 04/2022	15/07/23 a 14/07/24	-	759,77
CREDITO & MERCADO GESTÃO DE VALORES MOBILIÁRIOS LTDA	PRG: 06/2021	01/09/22 a 31/08/23	2° Termo	2.500,00
ALUGUEL - Sede do IPREV (Serviço de Locação de Imóvel)	P. Inex: 012/2021	01/01/23 a 31/01/24	1° Termo	12.182,08

CONTRATOS	REFERÊNCIA	VIGÊNCIA	ADITIVO	VALOR MENSAL R\$
SÉRGIO DO CARMO GONÇALVES (Fornecimento de Água)	DL: 01/2023	01/02/23 a 31/12/23	-	Estimativo
DATAPREV S.A (Software/ COMPREV)	P.Inex: 5364/2022	14/01/22 (60 Meses)	-	600,00
TRANSCOTTA AGENCIA DE VIAGENS LTDA (Vale transporte)	P. Inex: 01/2023	01/03/23 a 31/12/23	-	Estimativo
CLUBE PASI DE SEGUROS (Seguro estagiários)	C/D: 05/2022	01/09/22 a 31/08/23	-	35,00
ANDREA ZANDIM COELHO LINI (perícia médica)	P. Inex 03/2023	12/07/23 a 12/07/24	-	Estimativo
LOGUI TURISMO LTDA (passagens aéreas)	PRG/ARP 01/2023	20/07/23 a 19/07/24	-	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, **com exceção da empresa CMM Sistemas (Software/Sistema Contábil), que vem apresentando dificuldades no atendimento integral do contrato.** Registra-se por oportuno, que já houve por parte do instituto notificações e advertência a empresa quanto a execução do contrato.

Ressalta-se que os valores que compõem o quadro acima representam o valor mensal dos contratos e aqueles que não se identificam valores, tem como razão o fato de a despesa se processar conforme a demanda do IPREV Mariana.

3.4. ÁREA DE BENEFÍCIOS

A análise efetuada demonstra que no mês de agosto foram concedidos 10 (dez) benefícios de aposentadoria. Os pagamentos dos aposentados e pensionistas processaram-se dentro das datas previstas.

Quadro 6. Relação de Benefícios concedidos – agosto 2023

NOME	BENEFÍCIO	CARGO
Maria Aparecida Araújo de Oliveira	Apos. Voluntária por Idade	Monitor de Creche Optante pelo Plano de Carreira
Ana Cristina da Silva	Aposentadoria Voluntária	PEB Optante pelo Plano de Carreira
Ana Maria da Costa Matos	Aposentadoria Voluntária	Fisioterapeuta
Cyra Maria Zadra	Aposentadoria Voluntária	PEB Optante pelo Plano de Carreira

Elizabete Pereira Maciel	Aposentadoria Voluntária	PEB Optante pelo Plano de Carreira
José Lucio Dias	Aposentadoria Voluntária	Oficial de Serviços
Maria Aparecida Sacramento Silva	Aposentadoria Voluntária	Técnico de Enfermagem
Maria da Conceição C. Inácio	Aposentadoria Voluntária	Auxiliar de Serviços
Maria de Fátima de Araújo	Aposentadoria Voluntária	PEB Optante pelo Plano de Carreira
Solimar Rodrigues Xavier	Aposentadoria Voluntária	PEB Optante pelo Plano de Carreira

Fonte: Relatório de Concessão de Benefícios – Sistema Aspprev

Registra-se que no mês de agosto houve a anulação da Portaria n° 88 de 18 de julho de 2023, que concedeu o benefício de aposentadoria voluntária a servidora Mariangela Martins de Carvalho Santana. As informações que motivaram a anulação do benefício constam no Processo de Aposentadoria n° 6.336/2023.

Quanto ao COMPREV – Sistema de Compensação Previdenciária, e com base nas informações extraídas através do relatório do sistema, referente à competência 08/2023, temos: 423 (quatrocentos e vinte e três) aguardando análise documental; 04 (quatro) aguardando análise médica; 11 (onze) aguardando compensação de aposentadoria (pensão); 10 (dez) em exigência, aguardando homologação do Tribunal de Contas/MG, e 01 (um) em análise do Perito Médico.

Além disso, há 36 (trinta e seis) requerimentos enviados pelo IPREV Mariana para análise do RPPS (Estado de Minas Gerais), dos quais aguardam análise documental; e acrescente-se a isso, 01 (um) requerimento enviado pelo IPREV Mariana para análise do RPPS (Estado de São Paulo) que se encontra em exigência. Ressalta-se que até o presente momento, o IPREV Mariana não recebe e tampouco efetua pagamentos a título de compensação previdenciária.

Ainda sobre as atividades do setor, foram realizadas a apuração do cumprimento dos requisitos de aposentação, segundo as regras vigentes, de 10 (dez) requerimentos de abono permanência e a realização de 11 (onze) simulações de aposentadoria. Também foram enviados 05 (cinco) processos de concessão de benefícios ao Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais – TCE/MG por meio do sistema FISCAP.

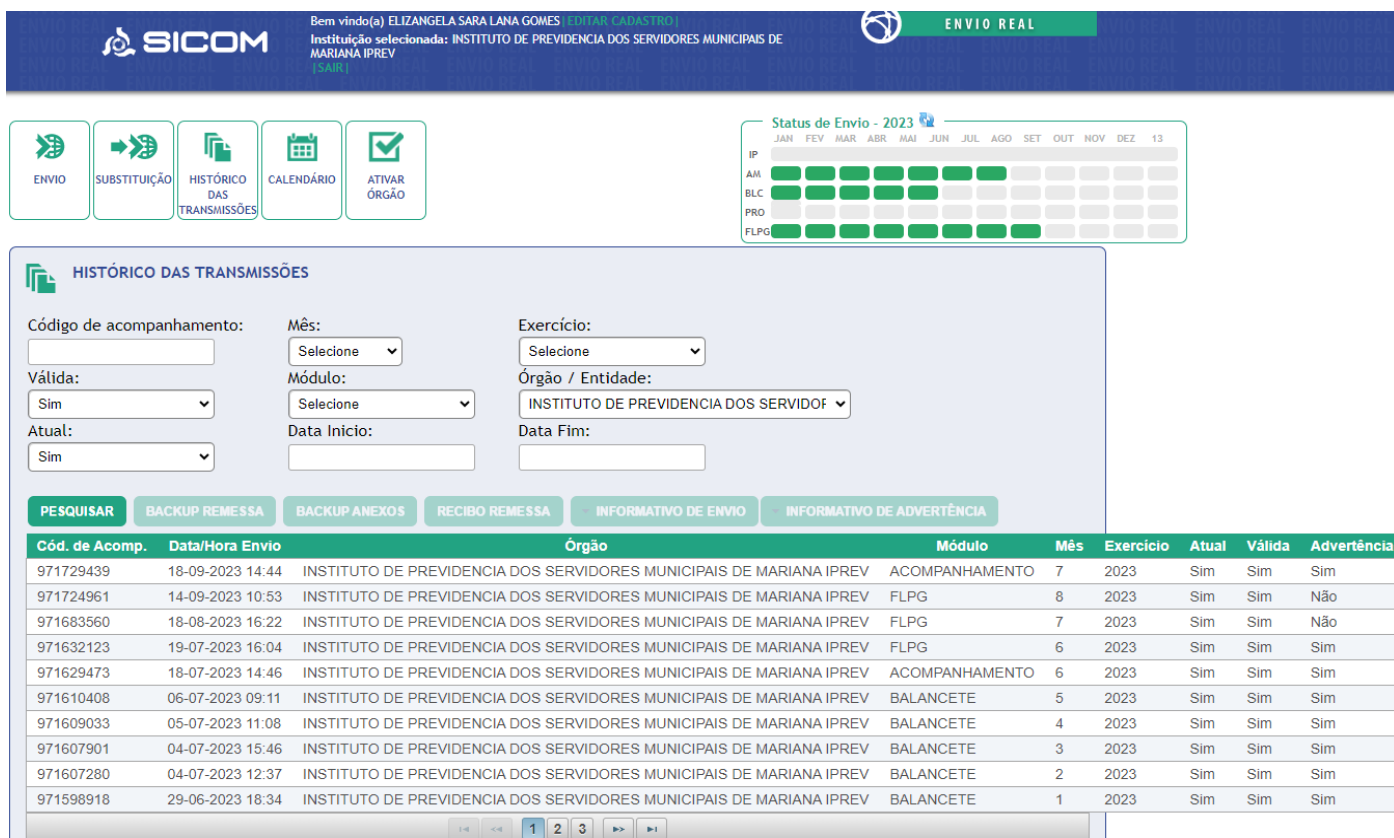
Por fim, sobre a área avaliada, verificou-se que foram realizados aproximadamente 72 (setenta e dois) atendimentos presenciais e a realização de 08 (oito) perícias médicas de revisão/concessão de aposentadoria por invalidez.

3.5. 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 a

regularidade dos lançamentos dos rendimentos das aplicações financeiras, dos recolhimentos que se deram por parte do IPREV Mariana, Câmara Municipal, SAAE Mariana e Prefeitura, que a despesa revelou regularidade de instrução formal e as receitas e despesas do Instituto estão sendo devidamente registradas de acordo com a legislação vigente, não apresentando, portanto, nenhuma irregularidade.

Quanto ao envio de informações ao Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais – TCE/MG pelo sistema SICOM, verificou-se: **Folha de Pagamento**, enviada até a competência de agosto/2023; **Acompanhamento Mensal**, enviado até a competência de julho/2023; **Balancete**, enviado até a competência de maio/2023, conforme demonstrado na tela abaixo.



Cód. de Acomp.	Data/Hora Envio	Órgão	Módulo	Mês	Exercício	Atual	Válida	Advertência
971729439	18-09-2023 14:44	INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE MARIANA IPREV	ACOMPANHAMENTO	7	2023	Sim	Sim	Sim
971724961	14-09-2023 10:53	INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE MARIANA IPREV	FLPG	8	2023	Sim	Sim	Não
971683560	18-08-2023 16:22	INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE MARIANA IPREV	FLPG	7	2023	Sim	Sim	Não
971632123	19-07-2023 16:04	INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE MARIANA IPREV	FLPG	6	2023	Sim	Sim	Sim
971629473	18-07-2023 14:46	INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE MARIANA IPREV	ACOMPANHAMENTO	6	2023	Sim	Sim	Sim
971610408	06-07-2023 09:11	INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE MARIANA IPREV	BALANCETE	5	2023	Sim	Sim	Sim
971609033	05-07-2023 11:08	INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE MARIANA IPREV	BALANCETE	4	2023	Sim	Sim	Sim
971607901	04-07-2023 15:46	INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE MARIANA IPREV	BALANCETE	3	2023	Sim	Sim	Sim
971607280	04-07-2023 12:37	INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE MARIANA IPREV	BALANCETE	2	2023	Sim	Sim	Sim
971598918	29-06-2023 18:34	INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE MARIANA IPREV	BALANCETE	1	2023	Sim	Sim	Sim

Fonte: SICOM -TCE/MG – Consulta realizada em 19/09/2023.

O envio **intempestivo** das informações ao TCE/MG se deve pelo fato da empresa responsável pelo software do sistema contábil (CMM Sistemas) estar apresentando dificuldades de parametrização e na geração dos arquivos de prestação de contas. **Entretanto, já houve por parte do instituto o envio de notificações e advertência à empresa pela execução insatisfatória do objeto do contrato.**

Relevante mencionar, que a Primeira Câmara do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais, durante a 22ª sessão ordinária, de 31 de agosto de 2023, revogou a decisão anterior do

próprio Tribunal, que havia imposto multas e resultou na inadimplência do instituto por meio dos **Processos Autônomos de nº 1149284 e nº 1152948 (referentes as datas bases de 30/08/22 e 30/10/22). De acordo com as últimas movimentações dos processos, o TCE/MG decidiu pela extinção dos mesmos.** Os processos podem ser consultados e acompanhados no site do Tribunal de Contas do Estado.

3.6. GESTÃO PATRIMONIAL

Verificou-se que os bens adquiridos nos últimos meses foram patrimoniados/etiquetados pelo setor responsável. **Todavia não se verifica os lançamentos e registros dessas movimentações no sistema de contabilidade e de patrimônio.**

Relação dos últimos bens adquiridos e não inventariados nos sistemas de contabilidade e patrimônio:

QUANTIDADE	ESPECIFICAÇÃO	COD. PATRIMÔNIO
15	Descanso de pés	387 a 401
01	Cadeira para escritório giratória	402
04	Arquivo MDP 4 gav.	403 a 406
01	Gaveteiro volante 3 gav.	407
03	Arquivo de aço 4 gav.	408 a 410
01	Switch Gigabit 24 portas	411

Informações fornecidas pela Diretoria Adm. Financeira em 14/09/2023

Registra-se que já houve notificação ao setor responsável e o registro do apontamento no relatório do mês de junho e julho de 2023.

3.7. NA ÁREA DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO

Verificou-se no mês de agosto a disponibilização de informações no site institucional do instituto e os meios de comunicação como telefones, e-mails, WhatsApp e aplicativo, encontram-se em pleno funcionamento.

As empresas prestadoras de serviços de softwares/sistemas realizam backup diariamente visando à segurança dos dados. Ressalta-se que o acompanhamento e a busca por melhorias em relação à segurança dos dados, tecnologias e o cumprimento da Política de Segurança da

Informação são imprescindíveis para o bom desempenho das atividades, de forma ágil e segura para os usuários.

Atualmente, o Instituto conta com um servidor para auxiliar nas atividades de informática e acompanhar o cumprimento e execução da Política de Segurança da Informação. Dentre as atividades realizadas pelo setor, houve o auxílio na utilização de ferramentas como office e antivírus e a recomendação de troca dos atuais meios de armazenamento (HD Interno) por SSD, visando a melhoria nas performances dos computadores e notebooks.

3.8. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA RECEITA

Quanto a Execução Orçamentária da Receita, o demonstrativo da receita apresenta as receitas detalhadas por categorias econômicas, discriminando o percentual arrecadado no mês de agosto de 2023.

Quadro 7. Demonstrativo da receita arrecadada por Categorias Econômicas

CATEGORIA ECONÔMICA	RECEITA ARRECADADA (R\$)	% DO TOTAL ARRECADADO
RECEITAS CORRENTES¹		
Contribuições dos Servidores	1.168.315,90	37,24%
Patrimonial	-	-
Serviços	-	-
Contribuições Patronais	1.968.757,61	62,75%
Outras Receitas	130,01	0,01%
RECEITAS DE CAPITAL		
	-	-
Total	3.137.203,52	100%

Dados retirados do Balancete de Receita de agosto/2023 (Sistema Betha Sapo)

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) (...). No quadro acima, foram considerados para composição do saldo das receitas correntes entre outros: as receitas referentes às contribuições dos servidores e contribuições patronais. É importante ressaltar que, conforme Lei nº 064/2008 e posteriormente alterado pela Lei Complementar Municipal nº141/2014, o recolhimento das contribuições dos segurados obrigatórios e dos empregados será efetuado ao IPREV Mariana 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.

3.9. EXECUÇÃO DA DESPESA

Quanto a Execução da Despesa, o demonstrativo da despesa apresenta as despesas detalhadas por grupo de natureza da despesa, discriminando o percentual realizado no mês de agosto de 2023.

Quadro 8. Demonstrativo do total realizado por Natureza da Despesa

NATUREZA DA DESPESA	VALOR (R\$)	% DO TOTAL REALIZADO
<u>PESSOAL E ENGARGOS SOCIAIS</u>		
Ativos	65.386,80	3,18
Encargos	-	-
<u>MANUTENÇÃO BENEFÍCIOS</u>		
Aposentados	1.760.593,68	85,81
Pensionistas	139.729,46	6,81
Outros Benefícios	-	-
<u>OBRIG. TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS *</u>	31.041,93	1,51
<u>OUTRAS DESPESAS CORRENTES²</u>	54.926,53	2,67
<u>DESPESAS DE CAPITAL</u>	-	-
Total	2.051.678,40	100%

Fonte: Dados retirados do Balancete de Despesa de agosto/2023 (Sistema Betha Sapo)

*PASEP – mês referência julho/2023 e Tarifa Bancária/agosto2023

3.10. ÁREA JURÍDICA

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 Mariana. No quadro 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. Os serviços de terceiros Pessoa Física e Jurídica também estão incluídos as despesas com estagiários, despesas com energia, telefone e serviços postais, caracterizadas como serviços contínuos e essenciais para o funcionamento da entidade pública, sem os quais se tornam inviáveis a consecução de suas atividades e a preservação do seu patrimônio. Acrescente-se a isso é realizada a contratação direta desses serviços com emissão de nota de empenho estimativo de despesa.

Verificou-se na análise efetuada a assessoria técnica jurídica junto aos setores e órgãos colegiados, alinhamento das demandas judiciais e participação em demais reuniões do instituto. No mês em análise foram elaborados 14 (quatorze) pareceres jurídicos nas áreas de concessão de benefícios, administrativa, licitações e contratos e ainda, a elaboração de minuta de Portaria de regulamentação para emissão de margem de empréstimo consignado.

Apresenta-se no quadro abaixo a relação de processos judiciais.

Quadro 9. Relação de processos judiciais em andamento no PJE- Processos Judiciais Eletrônicos

Nº DO PROCESSO/ PARTE		PRETENSÃO	DEFESA	SITUAÇÃO
01	5000465- 45.2023.8.13.0 400 Weber Ramos	Reconhecimento de direito adquirido- concessão de aposentadoria desde a data do requerimento administrativo	O Requerente apresentou réplica à contestação	Aguardando decisão da Magistrada
02	5005337- 40.2022.8.13.04 00 Helenice Da Conceicao Dutra	Reconhecimento de tempo de reintegração como efetivo exercício de magistério para fins previdenciários e danos morais	O Requerente apresentou réplica à contestação	Aguardando decisão da Magistrada
03	5003504- 95.2022.8.13.04 61 Maria Geralda Rodrigues de Paula	Pedido de concessão de aposentadoria por tempo de contribuição, desde a data de entrada do requerimento de aposentadoria + Danos morais	O Requerente apresentou réplica à contestação	Aguardando decisão da Magistrada quanto à designação de Audiência de Instrução e Julgamento
04	5005693- 35.2022.8.13.040 0 Euclides Crescencio de Jesus	Mandado de Segurança – Requerimento de julgamento de pedido administrativo	O Requerente protocolou Recurso de Apelação à 2ª Instância	Apresentada contrarrazões pelo jurídico do IPREV e pela Procuradoria do Município
05	5002159- 83.2022.8.13.0 400 Elizangela Sara Lana Gomes	Suspensão da coleta de votos referente e a eleições do IPREV-Mariana e posse no cargo de Diretor Presidente conforme resultado da eleição	Pedidos integralmente cumpridos. Não houve objeção pelo IPREV nem da Comissão Eleitoral.	Trânsito em julgado da decisão (Embargos de Declaração) em 25/01/2023. Aguardando sentença do juízo de 1º grau
06	5001994- 07.2020.8.13.0 400 Luiz Eduardo Parreira Guimarães	Concessão de benefício de Aposentadoria Compulsória – Acumulação ilegal de cargos	A Procuradoria do Município apresentou contestação em 20/10/2021	Arquivado definitivamente em 08/08/2023

07	5004822-05.2022.8.13.0400 Jadir Ferreira do Nascimento	Conversão de Auxílio Doença em Benefício de Aposentadoria por Invalidez	Houve intimação para produção de provas	Manifestação tempestiva do jurídico do IPREV
08	5000930-25.2021.8.13.0400 3IT Consultoria Ltda-Me	Mandado de segurança visando à desconstituição de atos em procedimento licitatório	Ainda não houve apresentação de defesa, pois a parte autora não cumpriu despacho de ID 9467322345	Sentença de Extinção do Processo em 11/07/2023
09	1002196-66.2022.4.01.3822 Helenice da Conceicao Dutra	Reconhecimento de tempo de reintegração como efetivo exercício de magistério para fins previdenciários e danos morais	A parte autora apresentou pedido de desistência antes da citação	Baixa definitiva do processo em 01/09/2022. Justiça Federal

Fonte: Informações fornecidas pelo setor jurídico do IPREV

3.11. TRANSPARÊNCIA

Verificou-se que está sendo disponibilizado no site institucional as informações como as atas de reuniões dos órgãos colegiados, demonstrativos contábeis e de investimentos, atos administrativos e outros. Os Atos de Gestão também estão sendo publicados no Diário Oficial do Município.

É importante o acompanhamento por parte dos responsáveis para atualização tempestiva de todas as informações, prezando pelo princípio da transparência pública.

3.12. CERTIFICADO DE REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA - CRP

Verificou-se que foi concedido administrativamente o CRP do Município em 22/05/2023 com vencimento em **18/11/2023**. No mês de agosto, foi verificado o critério **“Instituição do regime de previdência complementar- Aprovação do convênio de adesão”** como **irregular**, todos os demais critérios exigidos pela Lei Federal 9717/98 (SPREV) para emissão do CRP encontram-se regulares.

Tela de consulta ao extrato CRP:

Para consultar o CRP do ente federativo, acesse o site www.previdencia.gov.br, em “Previdência do Servidor”, veja também o respectivo Extrato Previdenciário com as informações

sobre a situação do ente em relação a cada um dos critérios previstos na Lei Federal 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, selecione o município pesquisado e clique na aba “emitir Extrato Previdenciário”.

3.13. ATUARIAL

Em relação à Avaliação Atuarial, o IPREV Mariana realiza anualmente a reavaliação e o envio dos Resultados da Avaliação Atuarial - DRAA até 31/03 de cada ano à Secretaria de Previdência Social/MPS. O relatório da Avaliação Atuarial de 2023 foi emitido em 28/02/2023, o qual tem como data base 30/11/2022 e está disponível para consulta no site institucional. **O mesmo já foi apresentado ao IPREV MARIANA e seus órgãos colegiados, executivo (prefeitos e secretários) e Sindicato dos Servidores Públicos de Mariana.**

Atualmente, o Instituto apresenta déficit técnico atuarial descoberto, pois o plano de amortização vigente (Lei Municipal nº 172/2017) não é suficiente para a sua cobertura conforme demonstrado no relatório da avaliação.

Quadro 10. Resultados da Avaliação Atuarial de 2023

RESERVAS MATEMÁTICAS (RMBAC + RMBC)	AV. ATUARIAL 2023
(-) Reserva Matemática de Benefícios Concedidos (RMBC)	R\$ -292.752.470,10
(-) Reserva Matemática de Benefícios a Conceder (RMBaC)	R\$ -707.024.893,95
(=) Reserva Matemática (RMBaC + RMBC)	R\$ -999.777.364,05
(+) Ativo Líquido do Plano	R\$ 291.224.270,96
(+) Plano de Amortização	R\$ 0,00
(=) RESERVA A AMORTIZAR	R\$ -708.553.093,09

Fonte: Relatório de Avaliação Atuarial 2023 – FAC Gestão Atuarial

O Relatório da Avaliação apresentou um déficit técnico atuarial avaliado em R\$ 708.553.093,09 no ano de 2023. **Ressalta-se ainda, que conforme parecer técnico do atuário responsável, o plano de amortização vigente precisa ser atualizado.**

3.14. PRÓ-GESTÃO RPPS

O Programa de Certificação Institucional e Modernização da Gestão dos Regimes Próprios de Previdência Social foi instituído pela Portaria do MPS nº 185/2015 e tem como objetivo a implantação das boas práticas de gestão no RPPS. O programa contempla três dimensões, que representam os pilares sobre os quais a modernização da gestão se sustentará: Controles Internos, Governança Corporativa e Educação Previdenciária.

O Pró Gestão ainda abrange grandes áreas de atuação como: administrativa, arrecadação, atendimento, atuarial, benefícios, compensação previdenciária, financeira, investimentos, jurídica, e tecnologia da informação.

Em janeiro de 2021, o IPREV Mariana após definir o nível de aderência pretendido, passou pelo processo formal de auditoria de certificação em conformidade com as regras do programa obtendo o **Nível II**. A certificação tem validade de 03 (três) anos e caberá ao próprio RPPS realizar o monitoramento permanente de seus processos e atividades, buscando garantir que estes continuem cumprindo os requisitos mínimos estabelecidos para a sua manutenção e **renovação**.

Está sendo verificado internamente e com a participação dos órgãos colegiados a possibilidade de mudança do Nível II para o Nível III. A auditoria para renovação e/ou alteração da certificação está prevista para a segunda quinzena de novembro de 2023.

Acesse o manual do Pró Gestão RPPS através do link:

<https://www.gov.br/previdencia/pt-br/assuntos/rpps/pro-gestao-rpps-certificacao-institucional/ManualdoPrGesto.pdf>

3.15. EDUCAÇÃO PREVIDENCIÁRIA

O IPREV Mariana com o objetivo de aproximar cada vez mais de seus segurados e atendendo a necessidade da Educação Previdenciária, instituiu o programa “**IPREV ITINERANTE**”, que visa aproximar o Instituto dos seus segurados, através de visitas realizadas nos locais de trabalho do servidor, levando informações gerais como a composição dos Órgãos Colegiados, apresentação institucional da Autarquia, a importância do recadastramento anual e arrecadação das contribuições previdenciárias, população assistida, patrimônio financeiro do Instituto, reflexos da Emenda Constitucional nº 103/2019, regras e benefícios previdenciários (aposentadorias e pensão por morte), abono de permanência, dentre outros. Além de agendamento das simulações de aposentadoria e análise de situações individualizadas.

No mês de agosto, o **IPREV ITINERANTE** aconteceu no dia **31/08/2023** com os servidores da **Biblioteca Pública Municipal**.

Acesse o projeto no link:

<https://iprevmariana.mg.gov.br/arquivos/dbca2ced2631a8daa07c497d699aec86.pdf>

4. CONCLUSÃO

O Relatório de Controle Interno foi elaborado de forma a atender o disposto no artigo nº 74 da Constituição Federal de 1988, nos termos da Lei Complementar Municipal nº 173/2018 e Lei Complementar nº 190/2019, bem como, o **PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DO CONTROLE INTERNO -2023**. Apresenta-se neste relatório o resultado decorrente da avaliação do Controle Interno segundo as áreas de atuação que foram objeto de monitoramento e acompanhamento.

Deste modo, a avaliação das áreas apurou que no mês agosto foram concedidos 10 (dez) benefícios de aposentadoria e 01 (uma) anulação de benefício de aposentadoria que foi concedida no mês de julho. Os pagamentos dos servidores ativos, aposentados e pensionistas processaram-se dentro das datas previstas.

Quanto ao COMPREV – Sistema de Compensação Previdenciária, até o momento, não houve recebimentos de valores decorrentes desta compensação.

Verificou-se no mês de agosto, a partir da análise do Extrato Previdenciário, que o critério **“Instituição do regime de previdência complementar- Aprovação do convênio de adesão”** encontra-se **irregular**, todos os demais critérios exigidos pela Lei Federal nº 9717/98 (SPREV) estão regulares.

A Certidão de Regularidade Previdenciária - CRP, **encontra-se vigente até 18/11/2023.**

No mês em análise, houve a posse de novos conselheiros indicados pelo executivo e legislativo e a publicação dos candidatos inscritos para eleição (Edital 10/2023), referente as vacâncias ocorridas no Conselho Municipal Previdência e Conselho Fiscal. Também houve a publicação do resultado final do credenciamento para a função de Analista de Investimentos (Edital 08/2023).

Ocorreu também a participação de servidores e membros dos órgãos colegiados em eventos de capacitação e a realização do IPREV ITINERANTE com os servidores da Biblioteca Pública Municipal.

Insta informar ainda, que a Primeira Câmara do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais, durante a 22ª sessão ordinária, de 31 de agosto de 2023, revogou a decisão anterior do próprio Tribunal, que havia imposto multas e resultou na inadimplência do instituto por meio dos Processos Autônomos de nº 1149284 e nº 1152948 (referentes as datas bases de 30/08/2022 e

30/10/2022). **De acordo com as últimas movimentações dos processos, o TCE/MG decidiu pela extinção dos mesmos.**

Destaca-se, quanto ao trabalho do Controle Interno, que todas as atividades desenvolvidas, apontamentos realizados e recomendações efetuadas encontram-se disponíveis para análise do Tribunal de Contas do Estado e demais órgãos fiscalizadores.

5. RECOMENDAÇÕES E NOTIFICAÇÕES

Recomenda-se aos responsáveis observar e cumprir estritamente os prazos de prestação de contas e o que preconiza as INSTRUÇÕES NORMATIVAS DO TCE/MG, prezando sempre pela tempestividade e evitando futuras sanções dos órgãos de controle e fiscalização;

Recomenda-se a Diretoria Previdenciária maior diligência nas análises de concessão de benefícios e se necessário, que realize a atualização dos fluxos procedimentais, considerando a nova estrutura do setor;

Notifica-se novamente aos setores de Patrimônio e Contabilidade o registro tempestivo das baixas, lançamentos e demais movimentações dos bens patrimoniais e a atualização do Inventário de bens;

Notifica-se a Diretoria Executiva que apresente a este órgão, resposta a Notificação emitida no dia 24/08/2023, decorrente da Auditoria realizada no Plano de Ação Anual de 2023;

Recomenda-se ações efetivas quanto ao estudo de novo plano de custeio para amortização do déficit técnico atuarial visando a sustentabilidade do RPPS;

Recomenda-se aos gestores, órgãos colegiados e demais envolvidos o acompanhamento de perto das áreas de risco do RPPS, quais sejam: Área de benefícios, investimentos e Gestão Atuarial.

Ante o exposto, o Controle Interno recomenda a todos os responsáveis das áreas avaliadas o constante monitoramento e zelo pelas atividades desempenhadas, a fim de resguardar a efetividade das atividades desenvolvidas.

Mariana, 19 de setembro de 2023.

DIEGO DA SILVA CARIOCA

Controlador Interno
IPREV Mariana