

## RELATÓRIO MENSAL DO CONTROLE INTERNO

**JULHO 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 da Diretora Presidente, Diretora Previdenciária e da Advogada Autárquica no **“III Fórum Interinstitucional Previdenciário em Regime Próprio de Previdência Social”**, realizado no dia 07 de julho 2023 pela OAB/MG, em Belo Horizonte/MG.

Em continuidade aos registros da área avaliada, ocorreu reunião da equipe do IPREV Mariana com o Prefeito Interino Edson Agostinho, para entrega da placa de premiação recebida pelo instituto, referente ao prêmio **“DESTAQUE BRASIL DE RESPONSABILIDADE PREVIDENCIÁRIA – Edição 2023” - ABIPEM**.

Sobre os atos administrativos, registrou-se: Publicação da Portaria de nº 78/2023, que dispõe sobre a nomeação de servidor para exercer a função de confiança de Assistente I – Comunicação; Publicação da Portaria de nº 79/2023, que dispõe sobre a nomeação de servidor para exercer a função de confiança de Assistente I – Informática; Publicação da Portaria nº 85/2023, que dispõe sobre a nomeação de servidor para o exercício de cargo interino de Diretor Presidente, considerando as férias regulares da titular; Publicação do Edital nº 10/2023, que dispõe sobre a eleição de conselheiros suplentes em substituição as vacâncias ocorridas no Conselho Municipal Previdência e Conselho Fiscal, e por fim, a publicação do resultado preliminar de credenciamento para a função de Analista de Investimentos (Edital nº 08/2023).

Sobre as atividades dos órgãos colegiados, o Conselho Municipal de Previdência reuniu-se ordinariamente na sede do IPREV Mariana no dia 05/07/2023 para tratar dos seguintes assuntos: Observações sobre a Ata do Conselho Fiscal da reunião do mês de junho; Observações sobre o relatório do Controle Interno do mês de maio/2023; Esclarecimentos sobre o processo de Passagem Aérea; Aprovação do relatório de Governança Corporativa; Parecer da advogada do IPREV Mariana; Nomeação dos servidores Ricardo Geraldo Anselmo e Wesley Ferreira de Moraes para compor o Comitê de Investimentos em substituição a Diego da Silva Carioca e Natália Clarice de Araújo Batista, conforme Portaria nº 60/2023; Solicitação a Câmara Municipal para indicação da servidora Vanessa Maria Costa Alves para compor o Conselho Municipal de Previdência como conselheira suplente; Indicação de 02 conselheiros que participarão do Seminário em Três Pontas/MG; Feedback do Conselho sobre a revisão do regimento Interno do Conselho Municipal de Previdência; Questionamento dos servidores que vem participando do IPREV Itinerante para que o IPREV solicite ao Município para que dê posse ao maior número de aprovados no Concurso Público; Feedback dos Conselheiros que participaram do Curso de Certificação ofertado pela AMIPREM e prazo para as devidas inscrições para a realização da prova, e por fim, apresentação do resultado do Credenciamento para a função de Analista de Investimentos;

O Conselho Fiscal reuniu-se ordinariamente na sede do IPREV Mariana no dia 25/07/2023 para tratar dos seguintes assuntos: Relatório do Controle Interno ref. aos meses de maio e junho/2023; Relatório de investimentos ref. aos meses de maio e junho/2023; Prazo para o Controle Interno disponibilizar o relatório mensal; Encaminhamento de sugestões para revisão do regimento do Conselho Fiscal; Feedback da participação de conselheiros em eventos patrocinados pelo IPREV; Andamento do processo eleitoral para conselheiros suplentes; próximos eventos de capacitação (2º semestre), e por fim, andamento do processo de Credenciamento do Analista de Investimentos.

O Comitê de Investimentos reuniu-se ordinariamente na sede do IPREV Mariana no dia 11/07/2023 para tratar dos seguintes assuntos: Apresentação do cenário econômico; Análise do cenário macroeconômico; Avaliação dos investimentos da carteira de investimentos do IPREV Mariana; Apresentação do estudo ALM pela Crédito & Mercado; Proposição de investimentos/desinvestimentos; Deliberação de aplicação do cupom de juros semestral referente a NTN-F de 2029 no valor R\$ 700.651,04; Notificação da controladoria referente à entrega tempestiva das Atas para divulgação, 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 – julho 2023*

<b>NOME</b>	<b>CARGO/FUNÇÃO</b>	<b>LOTAÇÃO</b>
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 - William Geraldo Amaral de Oliveira - Renata Valentim de Freitas Ferreira	-Dir. Administrativa Financeira -Auxiliar Administrativa - Auxiliar Administrativo -Estagiário - Jovem Aprendiz (Município)	Diretoria Administrativa Financeira

Sula Paula da Silveira Costa	Contadora	Contabilidade
Camilla de Amorim Sena Medeiros	Assistente III - Compras	Compras e Licitação
- 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
Renato Justino Silva de Magalhães	Assistente I – Informática	Recepção
Isabela Estevam Inocêncio	Programa Renda Mínima (Município)	Serviços Gerais

No mês de julho, houve a concessão de férias as servidoras Camilla Amorim de Sena Medeiros, Crislaine Aparecida Lourenço e Elizangela Sara Lana Gomes. Houve ainda, o pedido de desligamento do estagiário Filipe Duarte de Paula e da estagiária Beatriz Costa Ferreira da Silva.

### 3.1.2. COMPOSIÇÃO DOS ÓRGÃOS COLEGIADOS

Apresenta-se no quadro abaixo a estrutura dos órgãos colegiados do IPREV Mariana:

**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 – julho 2023

NOME	VAGA	CERTIFICAÇÃO RPPS	ÓRGÃO COLEGIADO
Quéli Madureira Campos Ferrarez	Titular	CP RPPS CODEL I	<b>Conselho Municipal de Previdência</b>
Juvenil Cassiano dos Santos	Titular	-	
Mara Lucia Pereira Carraro	Titular	-	
Elói Martins de Melo	Titular	CP RPPS CODEL I	
Anderson Luiz Dias	Suplente	-	
Conceição Aparecida Brandão	Suplente	-	
Karine Siqueira Nunes	Suplente	-	

Vera Madalena da Rocha Maia	Titular	CPA 10 e CP RPPS COFIS I	<b>Conselho Fiscal</b>
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	<b>Comitê de Investimentos</b>
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 julho 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\$
<b>JULHO 2023</b>	<b>Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de Mariana</b>	<b>14.743,97</b>
	<b>Câmara Municipal de Mariana</b>	<b>9.428,19</b>
	<b>Serviço Autônomo de Água e Esgoto - SAAE</b>	<b>109.028,34</b>
	<b>Prefeitura Municipal de Mariana</b>	<b>3.007.681,97</b>

Ainda sobre a área financeira, os investimentos do IPREV Mariana (recursos previdenciários e administrativos) rentabilizaram R\$ **2.902.665,45 (dois milhões, novecentos e**

**dois mil, seiscentos e sessenta e cinco reais e quarenta e cinco centavos)** no mês em análise, sendo a carteira composta por 100% de investimentos em renda fixa e patrimônio líquido no total de **R\$ 331.422.617,88 (trezentos e trinta e um milhões, quatrocentos e vinte e dois mil, seiscentos e dezessete reais e oitenta e oito centavos)**, conforme relatórios contábeis e de investimentos da consultoria financeira Crédito e Mercado Consultoria em Investimentos.

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

Apresenta-se abaixo a posição consolidada dos investimentos no mês de julho de 2023.

*Quadro 4. Carteira consolidada de investimentos*



**Carteira consolidada de investimentos - base (Julho / 2023)**

Produto / Fundo	Resgate	Carência	Saldo	Particip. S/ Total	Cotistas	% S/ PL do Fundo	Enquadramento
TÍTULOS PÚBLICOS			109.912.113,08	33,16%		0,00%	Artigo 7º, Inciso I, Alínea ' a '
BB IDKA 2 TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA PREVIDE...	D+1	Não há	20.507.198,03	6,19%	931	0,33%	Artigo 7º, Inciso I, Alínea ' b '
BB IRF-M 1 TÍTULOS PÚBLICOS FIC RENDA FIXA PREVI...	D+0	Não há	5.299.460,84	1,60%	1.132	0,07%	Artigo 7º, Inciso I, Alínea ' b '
BB TÍTULOS PÚBLICOS IPCA I FI RENDA FIXA PREVIDE...	D+0	15/08/2022	1.823.057,69	0,55%	35	1,24%	Artigo 7º, Inciso I, Alínea ' b '
BRDESCO FEDERAL EXTRA FI RENDA FIXA REFERENCIAD...	D+0	Não há	20.308.495,40	6,13%	688	0,20%	Artigo 7º, Inciso I, Alínea ' b '
CAIXA BRASIL 2024 I TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FI...	D+0	16/08/2024	919.582,99	0,28%	105	0,19%	Artigo 7º, Inciso I, Alínea ' b '
CAIXA BRASIL IDKA IPCA 2A TÍTULOS PÚBLICOS FI RE...	D+0	Não há	704.639,60	0,21%	892	0,01%	Artigo 7º, Inciso I, Alínea ' b '
CAIXA BRASIL IRF-M 1 TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA F...	D+0	Não há	26.775.542,37	8,08%	1.184	0,36%	Artigo 7º, Inciso I, Alínea ' b '
CAIXA BRASIL IRF-M TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIX...	D+0	Não há	33.667.195,27	10,16%	381	1,84%	Artigo 7º, Inciso I, Alínea ' b '
ITAÚ INSTITUCIONAL IMA-B 5 FIC RENDA FIXA I	D+1	Não há	12.831.489,00	3,87%	89	0,89%	Artigo 7º, Inciso I, Alínea ' b '
SANTANDER IRF-M TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA	D+1	Não há	23.895.733,05	7,21%	24	3,34%	Artigo 7º, Inciso I, Alínea ' b '
BB PERFIL FIC RENDA FIXA REFERENCIADO DI PREVIDE...	D+0	Não há	13.105.954,93	3,95%	1.126	0,09%	Artigo 7º, Inciso III, Alínea ' a '
ITAÚ INSTITUCIONAL GLOBAL DINÂMICO FIC RENDA FIX...	D+1	Não há	37.445.157,00	11,30%	235	1,22%	Artigo 7º, Inciso III, Alínea ' a '
SANTANDER INSTITUCIONAL PREMIUM FIC RENDA FIXA R...	D+0	Não há	24.226.988,04	7,31%	471	0,84%	Artigo 7º, Inciso III, Alínea ' a '
<b>Total para cálculo dos limites da Resolução</b>			<b>331.422.607,29</b>				
DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS			<b>10,59</b>				Artigo 6º
<b>PL Total</b>			<b>331.422.617,88</b>				

Fonte: Relatório de Investimentos – Crédito e Mercado

Dando continuidade, verificou-se no mês de julho, 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. Todos os demais critérios exigidos pela Lei Federal 9717/98 (SPREV) também se encontram 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 19/2023**, referente a aquisição de switch de rede 24 portas e a **Compra Direta nº 20/2023**, referente a contratação de serviços de transportes para locomoção de servidores para participação no “III Fórum Interinstitucional Previdenciário em Regime Próprio”;

Ainda sobre as atividades desenvolvidas pelo setor, nesse mês registrou-se a assinatura do **Contrato nº 03/2023** com a Sra. Andreia Zandim Coelho Lini, referente a prestação de serviços de perícia médica e da **Ata de Registro de Preços nº 01/2023**, referente a passagens aéreas.

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\$
<b>COMPANHIA ITABIRANA DE TELECOMUNICAÇÕES</b> (Prestação de Serviço de Internet)	PRG: 03/2019	09/05/23 a 08/05/24	5° Termo	<b>549,90</b>
<b>SECRETARIA DO ESTADO DE MG</b> (Serviço de publicação - Imprensa Oficial)	P.Inex: 02/2020	03/02/23 a 02/02/24	3° Termo	<b>Estimativo</b>
<b>WEB MÍDIAS E SISTEMAS LTDA</b> (Serviço de desenvolvimento de site)	PRG: 03/2020	03/02/23 a 02/02/24	3° Termo	<b>1.807,15</b>
<b>UNIVERSAL SOFTWARE E CONSULTORIA LTDA – ASPREV</b> (Sist. Concessão de Benef. Previdenciários e Folha de Pagamento)	PRG: 05/2020	03/04/23 a 02/04/24	4° Termo	<b>5.507,20</b>
<b>CMM Sistemas de Inf. e Serviços LTDA</b> (Sistema Contábil/Patrimônio/ Compras e Licitação)	PRG: 10/2020	30/11/22 a 29/11/23	2° Termo	<b>5.803,29</b>

<b>CONTRATOS</b>	<b>REFERÊNCIA</b>	<b>VIGÊNCIA</b>	<b>ADITIVO</b>	<b>VALOR MENSAL R\$</b>
<b>FAC GESTÃO ATUARIAL LTDA</b> (Gestão Atuarial)	PRG: 02/2021	13/04/23 a 12/04/24	2° Termo	<b>1.542,07</b>
<b>LIBERINO LOPES -ME</b> (Locação de Impressora)	PRG: 04/2022	15/07/23 a 14/07/24	-	<b>759,77</b>
<b>CREDITO &amp; MERCADO GESTÃO DE VALORES MOBILIÁRIOS LTDA</b>	PRG: 06/2021	01/09/22 a 31/08/23	2° Termo	<b>2.500,00</b>
<b>ALUGUEL - Sede do IPREV</b> (Serviço de Locação de Imóvel)	P. Inex: 012/2021	01/01/23 a 31/01/24	1° Termo	<b>12.182,08</b>
<b>SÉRGIO DO CARMO GONÇALVES</b> (Fornecimento de Água)	DL: 01/2023	01/02/23 a 31/12/23	-	<b>Estimativo</b>
<b>DATAPREV S.A</b> (Software/ COMPREV)	P.Inex: 5364/2022	14/01/22 (60 Meses)	-	<b>600,00</b>
<b>TRANSCOTTA AGENCIA DE VIAGENS LTDA</b> (Vale transporte)	P. Inex: 01/2023	01/03/23 a 31/12/23	-	<b>Estimativo</b>
<b>CLUBE PASI DE SEGUROS</b> (Seguro estagiários)	C/D: 05/2022	01/09/22 a 31/08/23	-	<b>35,00</b>
<b>ANDREA ZANDIM COELHO LINI</b> (perícia médica)	P. Inex 03/2023	12/07/23 a 12/07/24	-	<b>Estimativo</b>
<b>LOGUI TURISMO LTDA</b> (passagens aéreas)	PRG/ARP 01/2023	20/07/23 a 19/07/24	-	<b>Estimativo</b>

*\*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 julho foram concedidos 11 (onze) benefícios de aposentadoria. Os pagamentos dos aposentados e pensionistas processaram-se dentro das datas previstas.

*Quadro 6. Relação de Benefícios concedidos – julho 2023*

<b>NOME</b>	<b>BENEFÍCIO</b>	<b>CARGO</b>
Aparecida Alves de Lima	Apos. Voluntária por Idade	Auxiliar de Serviços
Marcília Aparecida Roberto de Abreu	Apos. Voluntária por Idade	Pedagogo Optante pelo Plano de Carreira
Rosângela de Araújo Machado	Apos. Voluntária por Idade	Auxiliar de Serviços
Salvador Alves de Freitas	Apos. Voluntária por Idade	Encanador
Francisco de Assis de Souza	Aposentadoria Voluntária	Médico Veterinário
Irineu Pinto de Moraes	Aposentadoria Voluntária	Oficial de Serviços
Katia Regina de Castro Nunes	Aposentadoria Voluntária	PEB Optante pelo Plano de Carreira
Maria Antônia Ventura de Paula	Aposentadoria Voluntária	PEB Optante pelo Plano de Carreira
Mariângela M. de Carvalho Santana	Aposentadoria Voluntária	Professor da Educação Básica
Milton Rosa da Costa Junior	Aposentadoria Voluntária	Professor da Educação Básica
Suely de O. Calixto de Carvalho	Aposentadoria Voluntária	PEB Optante pelo Plano de Carreira

Fonte: Relatório de Concessão de Benefícios – Sistema Aspprev

**A Controladoria ao proceder a análise dos benefícios concedidos no referido mês, conforme determina a Instrução Normativa nº 03/2011- TCE/MG e o Plano Anual de Atividades do Controle Interno, identificou a concessão de 01 (um) benefício de aposentadoria de professor (Portaria/Ato nº 88/2023) com inobservância as normas que regem a matéria. Após a análise, foi emitido parecer solicitando a Diretoria Previdenciária a reanálise do processo que concedeu o benefício de aposentadoria.**

Quanto ao COMPREV – Sistema de Compensação Previdenciária, e com base nas informações extraídas através do relatório do sistema, referente à competência 07/2023, temos: 416 (quatrocentos e dezesseis) aguardando análise documental; 04 (quatro) aguardando análise médica; 11 (onze) aguardando compensação de aposentadoria (pensão); 12 (doze) 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 04 (quatro) requerimentos de abono

permanência. Também foram enviados 10 (dez) 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 73 (setenta e três) atendimentos presenciais relacionados à aposentadoria, pensão por morte, simulação de aposentadoria dentre outros assuntos.

### 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, a despesa revelou regularidade de instrução formal e que 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 julho/2023; **Acompanhamento Mensal**, enviado até a competência de junho/2023; **Balancete**, enviado até a competência de maio/2023, conforme demonstrado na tela abaixo.

Bem vindo(a) ELIZANGELA SARA LANA GOMES (ENTRAR CADASTRO)  
 Instituição selecionada: INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE MARIANA IPREV (PARA)

SICOM  ENVIOS REAL 

 ENVIOS  
 SUBSTITUIÇÃO  
 HISTÓRICO DAS TRANSMISSÕES  
 CALENDÁRIO  
 ATIVAR ÓRGÃO

Status de Envio - 2023

	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	13
IP													
AM													
BLC													
PRO													
FLPG													

**HISTÓRICO DAS TRANSMISSÕES**

Código de acompanhamento:   
 Mês:   
 Exercício:   
 Válida:   
 Módulo:   
 Órgão / Entidade:   
 Atual:   
 Data Inicio:   
 Data Fim:

Cód. de Acomp.	Data/Hora Envio	Órgão	Módulo	Mês	Exercício	Atual	Válida	Advertência
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
971580569	26-06-2023 22:04	INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE MARIANA IPREV	ACOMPANHAMENTO	5	2023	Sim	Sim	Sim
971580562	26-06-2023 22:00	INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE MARIANA IPREV	ACOMPANHAMENTO	4	2023	Sim	Sim	Sim

Fonte: SICOM -TCE/MG – Consulta realizada em 21/08/2023.

Insta informar ainda, que o Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais – TCE/MG, por meio dos **Processos Autônomos de nº 1149284 e nº 1152948**, autou o IPREV Mariana devido ao atraso no envio de informações contábeis pelo sistema SICOM, referente as datas bases 30/08/2022 e 30/10/2022. De acordo com o teor do processo, o TCE/MG decidiu pela aplicação de multa no valor de R\$ 2.000,00 (dois mil reais) ao gestor do órgão. Os processos encontram-se em andamento podendo ser acompanhados no site do Tribunal. O IPREV aguarda abertura de prazo para recurso.

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.**

### 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*

**Registra-se que já houve o registro do apontamento no relatório do mês de junho/2023.**

### **3.7. NA ÁREA DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO**

Verificou-se no mês de julho 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.

Importante ressaltar que no mês de julho, foi designado 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, registra-se: Manutenção dos programas de antivírus de computadores e notebooks, levantamento de pontos chaves da Política de Segurança da Informação a serem trabalhadas dentro do instituto e alinhamento com o setor de informática do município com o intuito de buscar melhorias para o IPREV Mariana.

### 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 julho de 2023.

Quadro 7. Demonstrativo da receita arrecadada por Categorias Econômicas

CATEGORIA ECONÔMICA	RECEITA ARRECADADA (R\$)	% DO TOTAL ARRECADADO
<b>RECEITAS CORRENTES<sup>1</sup></b>		
Contribuições dos Servidores	<b>1.152.101,44</b>	<b>37,11%</b>
Patrimonial	-	-
Serviços	-	-
Contribuições Patronais	<b>1.951.831,31</b>	<b>62,88%</b>
Outras Receitas	<b>260,02</b>	<b>0,01%</b>
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>		
<b>Total</b>	<b>3.104.192,77</b>	<b>100%</b>

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

### 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 julho de 2023.

<sup>1</sup> 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.

**Quadro 8. Demonstrativo do total realizado por Natureza da Despesa**

<b>NATUREZA DA DESPESA</b>	<b>VALOR (R\$)</b>	<b>% DO TOTAL REALIZADO</b>
<b><u>PESSOAL E ENGARGOS SOCIAIS</u></b>		
Ativos	<b>64.355,19</b>	<b>3,16</b>
Encargos	<b>9.290,49</b>	<b>0,46</b>
<b><u>MANUTENÇÃO BENEFÍCIOS</u></b>		
Aposentados	<b>1.730.781,35</b>	<b>85,016</b>
Pensionistas	<b>139.729,46</b>	<b>6,86</b>
Outros Benefícios	-	-
<b><u>OBRIG. TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS *</u></b>	<b>31.155,54</b>	<b>1,53</b>
<b><u>OUTRAS DESPESAS CORRENTES<sup>2</sup></u></b>	<b>60.518,08</b>	<b>2,97</b>
<b><u>DESPESAS DE CAPITAL</u></b>	-	-
<b>Total</b>	<b>2.035.830,11</b>	<b>100%</b>

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

\*PASEP – mês referência junho/2023 e Tarifa Bancária/julho2023

### 3.10. ÁREA JURÍDICA

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.

<sup>2</sup> 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.

Relevante mencionar que no mês de julho o IPREV MARIANA logrou êxito em duas demandas judiciais, com a extinção e arquivamento dos feitos, quais sejam:

- 1) Processo nº: 5001994-07-2020.8.13.0400 – LUIZ EDUARDO PARREIRAS GUIMARÃES  
Concessão de benefício de Aposentadoria Compulsória – Acumulação ilegal de cargos.
- 2) Processo nº 5000930-25.2021.8.13.0400 – 3IT CONSULTORIA LTDA - ME – Mandado de segurança visando à desconstituição de atos em procedimento licitatório.

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	5000465-45.2023.8.13.0400 <b>Weber Ramos</b>	Reconhecimento de direito adquirido- concessão de aposentadoria desde a data do requerimento administrativo	<b>O Requerente apresentou réplica à contestação</b>	Aguardando decisão da Magistrada
02	5005337-40.2022.8.13.0400 <b>Helenice Da Conceicao Dutra</b>	Reconhecimento de tempo de reintegração como efetivo exercício de magistério para fins previdenciários e danos morais	<b>O Requerente apresentou réplica à contestação</b>	Aguardando decisão da Magistrada
03	5003504-95.2022.8.13.0461 <b>Maria Geralda Rodrigues de Paula</b>	Pedido de concessão de aposentadoria por tempo de contribuição, desde a data de entrada do requerimento de aposentadoria + Danos morais	<b>O Requerente apresentou réplica à contestação</b>	Aguardando decisão da Magistrada quanto à designação de Audiência de Instrução e Julgamento
04	5005693-35.2022.8.13.0400 <b>Euclides Crescencio de Jesus</b>	Mandado de Segurança – Requerimento de julgamento de pedido administrativo	Procuradoria do Município prestou informações em 06/02/2023	Arquivado definitivamente em 13/07/2023
05	5002159-83.2022.8.13.0400 <b>Elizangela Sara Lana Gomes</b>	Suspensão da coleta de votos referente 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	5001994-07.2020.8.13.0400 <b>Luiz Eduardo Parreira Guimarães</b>	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 <b>Jadir Ferreira do Nascimento</b>	Conversão de Auxílio Doença em Benefício de Aposentadoria por Invalidez	A Procuradoria do Município protocolou contestação em 03/02/2023	O autor juntou novos laudos médicos em 20/03/2023.
08	5000930-25.2021.8.13.0400 <b>3IT Consultoria Ltda-Me</b>	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 <b>Helenice da Conceicao Dutra</b>	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, 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 (IPREV MARIANA e a empresa responsável pelo site institucional) para o suporte e atualização tempestiva de todas as informações, prezando pelo princípio da transparência pública.**

Ressalta-se que no mês de julho, foi designado um servidor para auxiliar nas atividades de comunicação do instituto e na disponibilização de informações no site institucional e demais canais de comunicação.

### 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 julho, todos os critérios exigidos pela Lei Federal 9717/98 (SPREV) para emissão do CRP encontram-se regulares.

Para consultar o CRP do ente federativo, acesse o site [www.previdencia.gov.br](http://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.**

O Instituto apresenta atualmente 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	<b>R\$ -708.553.093,09</b>

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 foi apontado pelo atuário responsável a necessidade de atualização do plano de amortização vigente.**

### 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**.

**A auditoria para renovação da certificação está prevista para o quarto trimestre 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 cadastramento 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 julho, o **IPREV ITINERANTE** aconteceu no dia **06/07/2023** com os servidores da **Secretaria Municipal de Desenvolvimento Econômico**.

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 de julho foram concedidos 11 (onze) benefícios de aposentadoria. Os pagamentos dos servidores ativos, aposentados e pensionistas processaram-se dentro das datas previstas.

**Quanto a análise dos processos de aposentadoria, foi identificado pela Controladoria uma concessão de aposentadoria de professor com a inobservância as normas que regem a matéria. Foi solicitado ao setor responsável a reanálise do processo.**

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

Verificou-se no mês de julho, a partir da análise do Extrato Previdenciário, que todos os critérios exigidos pela Lei Federal nº 9717/98 (SPREV) estão regulares e a Certidão de Regularidade Previdenciária - CRP, **encontra-se vigente até 18/11/2023**.

No mês em análise, houve a publicação do Edital nº 10/2023, referente a eleição para conselheiros suplentes em substituição as vacâncias ocorridas no Conselho Municipal Previdência e Conselho Fiscal e a divulgação do resultado preliminar sobre o credenciamento para a função de Analista de Investimentos (Edital 08/2023).

Ocorreu também a participação de servidores no “III Fórum Interinstitucional Previdenciário em Regime Próprio de Previdência Social” e a realização do IPREV ITINERANTE com os servidores da Secretaria Municipal de Desenvolvimento Econômico.

**Insta informar ainda, que o Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais – TCE/MG, por meio dos Processos Autônomos de nº 1149284 e nº 1152948, autuou o IPREV Mariana devido ao atraso no envio de informações contábeis pelo sistema SICOM, referente as datas bases 30/08/2022 e 30/10/2022.**

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

Recomenda-se aos responsáveis observar e cumprir estritamente os prazos de prestação de contas e o que preconiza as INSTRUÇÕES NORMATIVAS DO TCE/MG, observando sempre os princípios que regem a administração pública e evitando futuras sanções dos órgãos de controle e fiscalização;

Recomenda-se a Diretoria Previdenciária maior diligência nas análises de concessão de benefícios;

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

Notifica-se aos responsáveis o acompanhamento e/ou revisão das metas previstas 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 órgãos colegiados a atualização de seus Regimentos Internos, visando melhor organização e a regulamentação do seu funcionamento;

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, 21 de agosto de 2023.

**DIEGO DA SILVA CARIOCA**  
Controlador Interno  
IPREV Mariana