

## RELATÓRIO MENSAL DO CONTROLE INTERNO

**OUTUBRO 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 membros dos órgãos colegiados.

No referido mês, com o objetivo de promover as ações de capacitação, registrou-se a participação do servidor, Diego Ritis da Silva Couto, no curso "**E-Social e Conceitos Básicos de EFD-REINF e DCTFWEB para Órgãos Públicos**", realizado de forma online/ao vivo.

Em continuidade aos registros da área avaliada, ocorreu no dia 06/10/2023 a protocolização do ofício de nº 265/2023 junto ao executivo, que trata sobre as demandas do Instituto que necessitam de adequações legislativas, e no dia 10/10/2023 ocorreu a apresentação da 2ª Prestação de Contas Quadrimestral de 2023 conforme prevê a Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF nº 101/2000).

**Registra-se também que no dia 24/10/2023, ocorreu a apresentação da situação Atuarial do RPPS para o executivo. Estavam presentes nessa reunião o prefeito Celso Cota Neto, o Atuário responsável, Leonardo Stelmo, representantes do IPREV Mariana, representantes da Secretaria de Administração e Fazenda, Controladoria Geral e o vereador José Antunes Viera (Zezinho Salete).**

Sobre os processos administrativos, registrou-se o **Processo de nº 9.023/2023**, referente a apuração do processo de concessão e anulação de benefício (Processo de Aposentadoria nº 6.336/2023).

Sobre os atos administrativos, registrou-se: Publicação da **Portaria de nº 117/2023**, que dispõe sobre a nomeação de servidor para exercer a função de confiança de Assistente III- Compras; Publicação da **Portaria de nº 118/2023**, que dispõe sobre a nomeação de servidor para exercer a função de confiança de Assistente II – Benefícios Previdenciários; Publicação da **Portaria de nº 119/2023**, que dispõe sobre a nomeação de servidor para o exercício do cargo Interino de Diretor Presidente, considerando as férias regulares da titular; Publicação da **Portaria de nº 120/2023**, que estabelece a vinculação de normas para consignações em folha de pagamento dos beneficiários e servidores do IPREV Mariana; Publicação da **Portaria de nº 121/2023**, que retifica a Portaria nº 118/2023 (retificação de data); Publicação da **Portaria de nº 122/2023**, que dispõe sobre a composição atual do Conselho Fiscal; Publicação da **Portaria de nº 123/2023**, que dispõe sobre a prorrogação do prazo de vigência do Concurso Público do IPREV, regido pelo Edital nº 001/2019, e por fim, a publicação do **Edital nº 13/2023**, que trata sobre a contratação de estagiários do curso de Administração e Jornalismo.

Sobre as atividades dos órgãos colegiados, o **Conselho Municipal de Previdência** reuniu-se ordinariamente na sede do IPREV Mariana no dia 04/10/2023 para tratar dos seguintes assuntos: Observações sobre a ata do conselho fiscal da reunião do mês de setembro; Observações sobre o relatório do Controle Interno mês de agosto; O parecer da advogada autárquica sobre as modificações propostas no Regimento Interno do Conselho de Previdência; Apresentação do Ofício nº 265/2023 sobre as demandas do Instituto que serão enviadas ao Executivo; Apresentação do Cronograma da CMM Sistemas.

O **Conselho Fiscal** reuniu-se ordinariamente na sede do IPREV Mariana no dia 31/10/2023 para tratar dos seguintes assuntos: Relatório do Controle Interno ref. ao mês de setembro/2023; Relatório de investimentos ref. ao mês de setembro/2023; Apresentação do Ofício nº 265/2023 sobre as demandas do Instituto que foram enviadas ao Executivo; Apresentação do Cronograma de Implantação do sistema *Cloud* da CMM Sistemas; Apresentação da Portaria nº 122/2023, que dispõe sobre a composição atual do Conselho Fiscal; Feedback da reunião com o prefeito Celso Cota/secretários sobre a situação atuarial do IPREV MARIANA.

O **Comitê de Investimentos** reuniu-se ordinariamente na sede do IPREV Mariana no dia 26/10/2023 para tratar dos seguintes assuntos: Apresentação do cenário econômico; Análise do cenário macroeconômico; Apresentação da carteira de investimentos do Instituto; Proposição de investimentos/desinvestimentos - Deliberação de aplicação de repasse mensal; 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 – outubro 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	- Dir. Previdenciária - Auxiliar Administrativa - Assistente II - Benefícios Previdenciários	Diretoria Previdenciária
Ricardo Geraldo Anselmo	Analista de Investimentos	Setor de Investimentos
Giselle Cristina Carlos Gonçalves	Assistente III – Compras	Compras e Licitação
Renato Justino Silva de Magalhães	Assistente I – Informática	Informática/TI
Marly Sudária da Silva de Paula	Auxiliar Administrativa	Recepção
- Isabela Estevam Inocêncio - Alcione Ferreira Viana de Jesus	Programa Inclusão Produtiva (Município)	Serviços Gerais

No mês de outubro, houve a concessão de férias a servidora Elizangela Sara Lana e o início das atividades da servidora Marly Sudária da Silva de Paula (Auxiliar Administrativa) e Ricardo Geraldo Anselmo (Analista de Investimentos). Ocorreu também, o desligamento dos Jovens Aprendiz, Marcela Teodoro Damasceno e Kleber Lucas de Freitas.

### 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 – outubro 2023

NOME	VAGA	CERTIFICAÇÃO RPPS	ÓRGÃO COLEGIADO
Quéli Madureira Campos Ferrarez	Titular	CP RPPS CODEL I	

Juvenil Cassiano dos Santos	Titular	-	<b>Conselho Municipal de Previdência</b>
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	-	
Luciana Pyra Ferreira	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	-	
Elieser Geraldo Aquino	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 outubro 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\$
OUTUBRO 2023	Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de Mariana	15.237,44
	Câmara Municipal de Mariana	11.922,26
	Serviço Autônomo de Água e Esgoto - SAAE	106.528,80
	Prefeitura Municipal de Mariana	2.999.062,64

Ainda sobre a área financeira, os investimentos do IPREV Mariana (recursos previdenciários e administrativos) rentabilizaram **R\$ 2.199.321,94 (dois milhões, cento e noventa e nove mil, trezentos e vinte e um reais e noventa e quatro centavos)** no mês em análise, sendo a carteira composta por 100% de investimentos em renda fixa e patrimônio líquido no total de **R\$ 341.762.885,39 (trezentos e quarenta e um milhões, setecentos e sessenta e dois mil, oitocentos e oitenta e cinco reais e trinta e nove centavos)**, conforme relatórios contábeis e de investimentos.

Em relação à meta de rentabilidade, verifica-se que, no mês de outubro, o percentual de rendimento foi de 0,65% frente a uma meta de 0,65%. **Já no acumulado do ano, o percentual de rendimento é de 9,94% frente a uma meta de 8,07%**. Tais informações foram extraídas do relatório de 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 outubro de 2023.

**Quadro 4. Carteira consolidada de investimentos**

**CRÉDITO  
& MERCADO**

 INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DE MARIANA  
 Relatório de Análise, Enquadramentos, Rentabilidade e Risco - 31/10/2023

Carteira consolidada de investimentos - base (Outubro / 2023)

Produto / Fundo	Resgate	Carência	Saldo	Particip. S/ Total	Cotistas	% S/ PL do Fundo	Enquadramento
TÍTULOS PÚBLICOS			110.872.503,93	32,44%		0,00%	Artigo 7º, Inciso I, Alínea ' a '
BB IDKA 2 TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA PREVIDE...	D+1	Não há	18.657.268,54	5,46%	890	0,32%	Artigo 7º, Inciso I, Alínea ' b '
BB IRF-M 1 TÍTULOS PÚBLICOS FIC RENDA FIXA PREVI...	D+0	Não há	1.566.565,74	0,46%	1.139	0,02%	Artigo 7º, Inciso I, Alínea ' b '
BB TÍTULOS PÚBLICOS IPCA I FI RENDA FIXA PREVIDE...	D+0	15/08/2022	1.879.400,55	0,55%	32	1,29%	Artigo 7º, Inciso I, Alínea ' b '
BRDESCO FEDERAL EXTRA FI RENDA FIXA REFERENCIAD...	D+0	Não há	20.933.088,35	6,13%	681	0,18%	Artigo 7º, Inciso I, Alínea ' b '
CAIXA BRASIL 2024 I TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FL...	D+0	16/08/2024	918.111,90	0,27%	105	0,19%	Artigo 7º, Inciso I, Alínea ' b '
CAIXA BRASIL IDKA IPCA 2A TÍTULOS PÚBLICOS FI RE...	D+0	Não há	710.544,49	0,21%	863	0,01%	Artigo 7º, Inciso I, Alínea ' b '
CAIXA BRASIL IRF-M 1 TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA F...	D+0	Não há	27.575.748,43	8,07%	1.186	0,35%	Artigo 7º, Inciso I, Alínea ' b '
CAIXA BRASIL IRF-M TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIX...	D+0	Não há	37.425.065,66	10,95%	433	1,73%	Artigo 7º, Inciso I, Alínea ' b '
ITAÚ INSTITUCIONAL IMA-B 5 FIC RENDA FIXA I	D+1	Não há	12.881.121,13	3,77%	92	0,89%	Artigo 7º, Inciso I, Alínea ' b '
SANTANDER IRF-M TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA	D+1	Não há	25.982.309,51	7,60%	26	2,75%	Artigo 7º, Inciso I, Alínea ' b '
BB PERFIL FIC RENDA FIXA REFERENCIADO DI PREVIDE...	D+0	Não há	13.005.818,45	3,81%	1.125	0,09%	Artigo 7º, Inciso III, Alínea ' a '
ITAÚ INSTITUCIONAL GLOBAL DINÂMICO FIC RENDA FIX...	D+1	Não há	38.113.409,11	11,15%	231	1,46%	Artigo 7º, Inciso III, Alínea ' a '
SANTANDER INSTITUCIONAL PREMIUM FIC RENDA FIXA R...	D+0	Não há	31.240.868,51	9,14%	465	1,09%	Artigo 7º, Inciso III, Alínea ' a '
<b>Total para cálculo dos limites da Resolução</b>			<b>341.761.824,30</b>				
DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS			1.061,09				Artigo 6º
<b>PL Total</b>			<b>341.762.885,39</b>				

Dando continuidade, verificou-se no mês de **outubro**, 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 n° 25/2023**, referente a contratação de empresa para confecção de crachás e a **Compra Direta n° 26/2023**, referente a contratação de empresa para confecção de banner institucional.

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*

<b>CONTRATOS</b>	<b>REFERÊNCIA</b>	<b>VIGÊNCIA</b>	<b>ADITIVO</b>	<b>VALOR MENSAL R\$</b>
<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>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: 06/2023	14/09/23 a 13/09/24	-	<b>1.283,33</b>
<b>ALUGUEL - Sede do IPREV</b> (Serviço de Locação de Imóvel)	P. Inex: 014/2021	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: 05/2023	01/09/23 a 31/08/24	-	<b>35,00</b>

<b>CONTRATOS</b>	<b>REFERÊNCIA</b>	<b>VIGÊNCIA</b>	<b>ADITIVO</b>	<b>VALOR MENSAL R\$</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 serviços está sendo executada a contento e as consultorias estão sendo realizadas através de contato telefônico, e-mail, web conferência e presencial quando necessário.

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 outubro foram concedidos 11 (onze) benefícios de aposentadoria e 03 (três) benefícios de pensão por morte. Os pagamentos dos aposentados e pensionistas processaram-se dentro das datas previstas.

<b>NOME</b>	<b>BENEFÍCIO</b>	<b>CARGO</b>
Antero dos Santos	Aposentadoria Voluntária	Agente de Segurança
Eunice Alves	Aposentadoria Voluntária	PEB Optante pelo Plano de Carreira
Luciana Ribeiro Dias Carneiro	Aposentadoria Voluntária	PEB Optante Pelo Plano de Carreira
Lucimar Charles de Oliveira	Aposentadoria Voluntária	Professor da Educação Básica
Luiza Ramos da Silva	Aposentadoria Voluntária	Professor de Educação Básica
Maria Aparecida Anacleto	Aposentadoria Voluntária	Auxiliar de Serviços
Maria Lucia Vasconcelos Aniceto	Aposentadoria Voluntária	Secretária de Escola
Polfira Maria Gonçalves	Aposentadoria Voluntária	PEB Optante pelo Plano de Carreira
Soraia de Souza M. de Carvalho	Aposentadoria Voluntária	PEB Optante Pelo Plano de Carreira
Vander Roberto Pereira	Aposentadoria Voluntária	Oficial de Serviços
Aparecida Evangelista da Penha	Aposentadoria por Invalidez	Técnico Enfermagem
Elizabeth A. de Souza do Carmo	Pensão por morte - Ativo	Auxiliar de Serviços
Maria Das Dores Barbosa Ferreira	Pensão por morte - Ativo	Auxiliar de Serviços
Oscar Bispo Angelino	Pensão por morte - Ativo	Oficial de Serviços

*Fonte: Relatório de Concessão de Benefícios – Sistema Asprev*

Dando continuidade à área avaliada, no dia 31/10/2023, ocorreu a realização do acolhimento mensal, que tem como objetivo apresentar o Instituto para os novos aposentados.

Quanto ao COMPREV – Sistema de Compensação Previdenciária, e com base nas informações extraídas através do relatório do sistema, referente à competência 10/2023, temos: 434 (quatrocentos e trinta e quatro) aguardando análise documental; 04 (quatro) aguardando análise médica; 11 (onze) aguardando compensação de aposentadoria (pensão); 16 (dezesesseis) 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 foi indeferido por inconsistências na Certidão de Averbação.

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; realização de 23 (vinte e três) simulações de aposentadoria e a emissão de 01 (uma) Certidão de Tempo de Contribuição. Também foram enviados 10 (dez) processos de concessão de benefícios ao Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais – TCE/MG e respondida 01 (uma) intimação referente a inconsistências apontadas em processo de aposentadoria por meio do sistema FISCAP – TCE/MG.

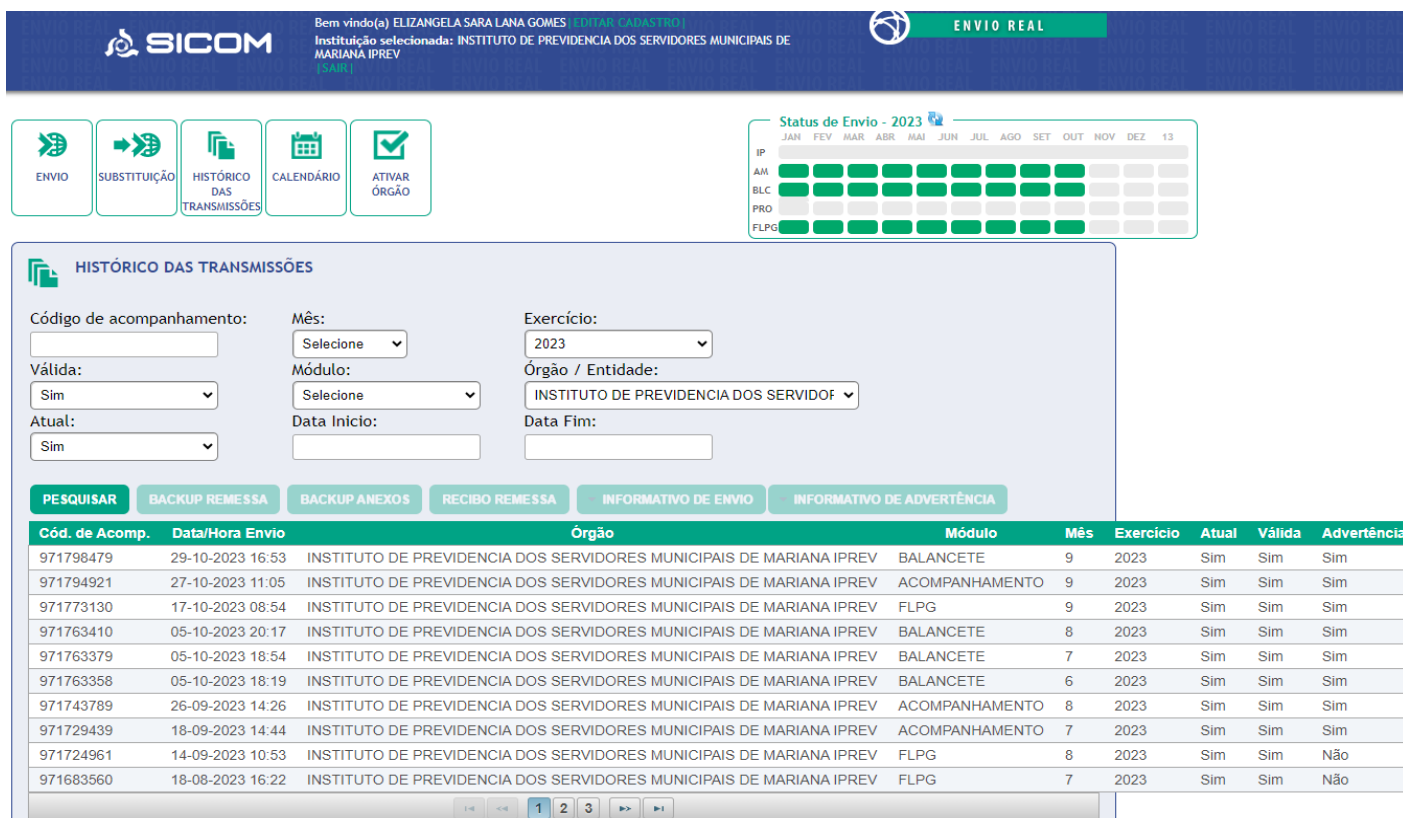
Por fim, sobre a área avaliada, verificou-se que foram realizados aproximadamente 63 (sessenta e três) atendimentos presenciais e a realização de 04 (quatro) perícias médicas de revisão/concessão de aposentadoria por invalidez.

### **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 conforme 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 setembro/2023; **Acompanhamento Mensal**, enviado até a competência de setembro/2023; **Balancete**, enviado até a competência de setembro/2023, conforme demonstrado na tela abaixo.



Bem vindo(a) ELIZANGELA SARA LANA GOMES [LIMPAR CADASTRO]  
 Instituição selecionada: INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE MARIANA IPREV [SAR]

ENVIO REAL

ENVIAR CADASTRO

ENVIAR CADASTRO

HISTÓRICO DAS TRANSMISSÕES

CALENÁRIO

ATIVAR ÓRGÃO

Status de Envio - 2023

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

HISTÓRICO DAS TRANSMISSÕES

Código de acompanhamento:

Mês:

Exercício:

Válida:

Módulo:

Órgão / Entidade:

Atual:

Data Inicio:

Data Fim:

PESQUISAR BACKUP REMESSA BACKUP ANEXOS RECIBO REMESSA INFORMATIVO DE ENVIO INFORMATIVO DE ADVERTÊNCIA

Cód. de Acomp.	Data/Hora Envio	Órgão	Módulo	Mês	Exercicio	Atual	Válida	Advertência
971798479	29-10-2023 16:53	INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE MARIANA IPREV	BALANCETE	9	2023	Sim	Sim	Sim
971794921	27-10-2023 11:05	INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE MARIANA IPREV	ACOMPANHAMENTO	9	2023	Sim	Sim	Sim
971773130	17-10-2023 08:54	INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE MARIANA IPREV	FLPG	9	2023	Sim	Sim	Sim
971763410	05-10-2023 20:17	INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE MARIANA IPREV	BALANCETE	8	2023	Sim	Sim	Sim
971763379	05-10-2023 18:54	INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE MARIANA IPREV	BALANCETE	7	2023	Sim	Sim	Sim
971763358	05-10-2023 18:19	INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE MARIANA IPREV	BALANCETE	6	2023	Sim	Sim	Sim
971743789	26-09-2023 14:26	INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES MUNICIPAIS DE MARIANA IPREV	ACOMPANHAMENTO	8	2023	Sim	Sim	Sim
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

Fonte: SICOM -TCE/MG – Consulta realizada em 20/11/2023.

Insta informar, que no mês de outubro, o Instituto recebeu **Notificação (Processo nº 1.119.837 e 1.119.838)** do TCE/MG, referente ao envio em atraso do **AM** e **BALANCETE** de meses anteriores.

### 3.6. GESTÃO PATRIMONIAL

Verificou-se no mês de outubro o registro efetivo das aquisições, baixas e controle dos bens, assim como a correta contabilização destas movimentações pelo departamento de contabilidade.

### 3.7. NA ÁREA DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO

Verificou-se no mês de outubro a disponibilização de informações no site institucional do instituto, bem como, o pleno funcionamento dos meios de comunicação como telefones, e-mails, WhatsApp e aplicativo “Aspprev - Meu IPREV”.

**As empresas prestadoras de serviços de softwares/sistemas realizam backup diariamente visando à segurança dos dados e os setores do IPREV realizam backups dos arquivos em pasta de rede compartilhada com o servidor do município (OpenVPN).**

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.

### 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 outubro 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>1.163.743,27</b>	<b>37,02%</b>
Patrimonial	-	-
Serviços	-	-
Contribuições Patronais	<b>1.979.198,75</b>	<b>62,97%</b>
Outras Receitas	<b>130,01</b>	<b>0,01%</b>

<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.

<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	-	-
<b>Total</b>	<b>3.143.072,03</b>	<b>100%</b>

Dados retirados do Balancete de Receita de outubro/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 outubro de 2023.

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 ENCARGOS SOCIAIS</u></b>		
Ativos	<b>67.330,38</b>	<b>3,10</b>
Encargos	<b>18.647,15</b>	<b>0,85</b>
<b><u>MANUTENÇÃO BENEFÍCIOS</u></b>		
Aposentados	<b>1.828.400,56</b>	<b>84,29</b>
Pensionistas	<b>157.319,89</b>	<b>7,25</b>
Outros Benefícios	-	-
<b><u>OBRIG. TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS *</u></b>	<b>31.161,90</b>	<b>1,43</b>
<b><u>OUTRAS DESPESAS CORRENTES<sup>2</sup></u></b>	<b>66.300,61</b>	<b>3,05</b>
<b><u>DESPESAS DE CAPITAL</u></b>	-	-
<b>Total</b>	<b>2.169.160,49</b>	<b>100%</b>

<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.

Fonte: Dados retirados do Balancete de Despesa de outubro/2023 (Sistema Betha Sapo)  
\*PASEP – mês referência setembro/2023 e Tarifa Bancária-outubro/2023

### 3.10. ÁREA JURÍDICA

Verificou-se na análise efetuada, que o setor esteve inserido em diversos alinhamentos institucionais, a partir, por exemplo, da elaboração de documentos oficiais como a Portaria de prorrogação do Concurso Público regido pelo Edital nº 01 de 2019. Foram realizados também uma gama de estudos normativo-jurídicos para elaboração de esclarecimentos nos processos administrativos e pareceres internos, além da participação em reunião do Conselho de Previdência para revisão da atualização do Regimento Interno do referido órgão colegiado, bem como análise e posterior envio das atualizações do Regimento Interno do Conselho Fiscal.

Além disso, foi realizada assessoria técnica em demandas rotineiras trazidas pela Diretoria Administrativa Financeira, Controladoria Interna, Setor de Benefícios e Diretoria da Presidência. Foi editada, a pedido desta última, a minuta da Portaria sobre concessão de férias dos servidores da autarquia.

Ao longo do mês, foram elaborados 09 (nove) pareceres jurídicos específicos, abordando principalmente as temáticas de concessão de benefícios de aposentadoria 07 (sete), e as que permeiam a seara do Direito Administrativo e Financeiro, 02 (dois).

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	O Requerente apresentou réplica à contestação	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	O Requerente apresentou réplica à contestação	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	O Requerente apresentou réplica à contestação	<b>Audiência de Instrução e julgamento designada para 16 de novembro de 2023</b>
04	5005693-35.2022.8.13.0400 <b>Euclides Crescencio de Jesus</b>	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	5002159-83.2022.8.13.0400 <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.	<b>Aguardando certificação de decurso de prazo de resposta da parte Ré</b>
06	5004822-05.2022.8.13.0400 <b>Jadir Ferreira do Nascimento</b>	Conversão de Auxílio Doença em Benefício de Aposentadoria por Invalidez	Houve intimação para produção de provas	<b>Aguardando decisão da Magistrada sobre requerimento de realização de perícia feito pelo Autor</b>
07	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
08	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

O IPREV Mariana tem buscado assegurar a atualização do site institucional (<https://iprevmariana.mg.gov.br>), onde são expostas as atividades desenvolvidas, dentre as quais: Balancetes Contábeis, Política de Investimentos, Atas dos Conselhos e do Comitê de Investimentos, Relatório de Investimentos, Legislações, Atos administrativos, Relatório do Controle Interno e outras informações essenciais que venham fomentar e facilitar a vida dos servidores ativos e inativos, respeitando assim os princípios da administração pública (Portal da Transparência). As legislações e os Atos administrativos também são 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 outubro, 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:

Instituição do regime de previdência complementar - Aprovação do convênio de adesão



Irregular

Consulta realizada em 31/10/2023 - CADPREV

**Importante ressaltar que a irregularidade apontada acima impossibilita a renovação administrativa da Certidão de Regularidade Previdenciária – CRP.**

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

O IPREV Mariana realiza anualmente a reavaliação atuarial e o envio dos resultados – DRAA, até 31/03, de cada ano, à Secretaria de Previdência Social/MPS. O último relatório da Avaliação Atuarial foi emitido em 28/02/2023 e apresentou um déficit técnico atuarial projetado em **R\$**

**708.553.093,09 (setecentos e oito milhões, quinhentos e cinquenta e três mil, noventa e três reais e nove centavos).**

*Quadro 10. Resultados da Avaliação Atuarial de 2023*

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

*Fonte: Relatório de Avaliação Atuarial 2023 – FAC Gestão Atuarial*

Atualmente, o Instituto possui um plano de amortização do Déficit Atuarial vigente, conforme disposto na Lei Complementar Municipal nº 172, de 21 de dezembro de 2017. **Porém o mesmo não é suficiente para a sua cobertura, conforme demonstrado no relatório da avaliação e no parecer técnico do atuário responsável.**

**Vale frisar, que no mês de outubro houve a apresentação da situação atuarial do RPPS para o prefeito e sua equipe. Na ocasião foram apresentadas as possíveis medidas a serem implementadas visando a busca do equilíbrio financeiro e atuarial.**

**Desta maneira, espera-se a devida providência quanto a atualização do Plano de Equacionamento do Déficit e/ ou alteração das regras elegibilidade de benefícios para promover o equilíbrio financeiro e atuarial do RPPS.**

### **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.**

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 e/alteração de nível da certificação está prevista para janeiro de 2024.**

Acesse o manual do Pró Gestão RPPS (versão 3.4) 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 outubro, não houve a realização do IPREV ITINERANTE devido a alteração de agenda pelo setor/ Secretaria de Educação.

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 outubro foram concedidos 11 (onze) benefícios de aposentadoria e 03 (três) benefícios de pensão por morte. Os pagamentos dos servidores ativos, aposentados e pensionistas processaram-se dentro das datas previstas.

No dia 31/10/2023, ocorreu a realização do acolhimento mensal, que tem como objetivo apresentar o Instituto para os novos aposentados.

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

Verificou-se no mês de outubro, a partir da análise do Extrato Previdenciário - CADPREV, 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 e que a irregularidade apontada acima, impossibilita a sua renovação.**

No mês em análise, houve a posse de servidor no cargo de Auxiliar Administrativo seguindo a listagem do concurso público (Edital 01/2019/IPREV) e o início das atividades do servidor que irá exercer a função de Analista de Investimentos no Instituto.

Em continuidade aos registros da área avaliada, no dia 10/10/2023, ocorreu a apresentação online/ao vivo na Câmara Municipal da 2ª Prestação de Contas Quadrimestral de 2023, conforme prevê a Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF nº 101/2000).

Ainda no mês de outubro, houve **Notificação** do TCE/MG referente ao envio em atraso do **AM e BALANCETE** de meses anteriores.

**Por fim, no dia 24/10/2023, ocorreu a apresentação da situação Atuarial do RPPS para o executivo. Estavam presentes nessa reunião o prefeito Celso Cota Neto, o Atuário responsável Leonardo Stelmo, representantes do IPREV Mariana, representantes da Secretaria de Administração e Fazenda, Controladoria Geral e o vereador José Antunes Viera (Zezinho Salete).**

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 ações efetivas quanto a atualização do plano de custeio para amortização do déficit técnico atuarial previsto na LC 172/2017, visando a sustentabilidade do RPPS;**

**Recomenda-se aos responsáveis (ente) a regularização do critério “Instituição do regime de previdência complementar- Aprovação do convênio de adesão”, visando a manutenção da CRP – Certidão de Regularidade Previdenciária.**

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, 20 de novembro de 2023.

**DIEGO DA SILVA CARIOCA**

Controlador Interno  
IPREV Mariana