

RELATÓRIO MENSAL DO CONTROLE INTERNO

SETEMBRO 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, onde no referido mês, com o objetivo de promover ações de capacitação, registrou-se: A participação de servidores e membros do Comitê de Investimentos no **“22º Congresso Nacional de Previdências da ANEPREM”**, realizado nos dias 11, 12 e 13 de setembro de 2023 em Belo Horizonte/MG; A participação da Contadora, Sula Costa, no curso **“Retenções Tributárias: Imposto de Renda, ISSQN e Contribuições Sociais (atualizado pela IN 2.145/2023)”**, realizado nos dias 19 e 20 de setembro de 2023 em Belo Horizonte/MG, e por fim, a participação da servidora, Giselle Gonçalves, no **“Curso Prático de Formação de Agente de Contratação, Pregoeiro e Equipe de Apoio – Lei 14.133/21”**, realizado no mês de setembro de 2023 de forma online.

Em continuidade aos registros da área avaliada, ocorreu a visita institucional da vereadora Elizabeth Cota, onde na oportunidade foi apresentado sobre a estrutura do IPREV e discutido sobre possíveis demandas do Instituto que contará com o apoio do legislativo. Ainda no mês de setembro, ocorreu também reunião interna com representantes da Secretaria de Administração para tratar sobre a continuidade dos trabalhos para a discussão da Reforma da Previdência.

Ainda no mês de setembro, no dia 06/09/2023, ocorreu a Audiência Pública na Câmara Municipal (online/ao vivo), onde foram apresentados e discutidos o Relatório de Governança Corporativa de 2022, os resultados da Política de Investimentos de 2023 e o Relatório de Gestão Atuarial. O objetivo da Audiência é apresentar os resultados das ações e as estratégias do Instituto, buscando aprimorar cada vez mais a transparência e o diálogo com os interessados.

Sobre os processos administrativos, registrou-se o **Processo de nº 8.354/2023**, referente a apuração de inadimplemento contratual da empresa prestadora de serviços CMM Sistemas de Informação e Serviços LTDA.

Sobre os atos administrativos, registrou-se: Publicação das Portarias de nº 105/2023 e nº 106/2023, que dispõe sobre a nomeação e substituição de membros do Conselho Municipal de Previdência e Conselho Fiscal; Publicação dos Editais de Convocação nº 11/2023 e nº 12/2023, que dispõe sobre a convocação de candidatos aprovados no concurso público (Edital 001/2019) para o cargo de Auxiliar Administrativo, e por fim, a publicação da Portaria nº 116/2023, que dispõe sobre a nomeação de candidato aprovado em concurso público para o cargo de Auxiliar Administrativo.

Sobre as atividades dos órgãos colegiados, o Conselho Municipal de Previdência reuniu-se ordinariamente na sede do IPREV Mariana no dia 06/09/2023 para tratar dos seguintes assuntos: Observações sobre a ata do conselho fiscal da reunião do mês de julho e agosto; Observações sobre o relatório do Controle Interno do mês de julho; Revisão do Regimento Interno do Conselho de

Previdência. **POSSE:** Representante do Poder Legislativo: Titular: Vanessa Maria Costa Alves e Suplente: Karinne Siqueira Nunes e informações sobre a posse da única servidora que se candidatou como Suplente: Luciana Pyra Ferreira; Convite para Audiência Pública, que ocorrerá no dia 06 de setembro de 2023 a partir das 13h na Câmara Municipal de Mariana, em ambiente virtual ONLINE e AO VIVO, oportunidade em que serão debatidas questões relacionadas ao Relatório de Governança, a Política de Investimentos e a Avaliação Atuarial; Feedback da reunião com o Prefeito, ocorrida no dia 25/08/2023 para apresentar a equipe diretiva do IPREV e representantes de cada Órgão Colegiado e discutir assuntos que já estavam em andamento com o Executivo; Discussão sobre prazos para comprar as passagens aéreas com antecedência para os eventos de capacitação; Discussão sobre o nível do Pró-Gestão, e por fim, aprovação do novo Plano de Amortização que consta no Cálculo Atuarial de 2023.

O Conselho Fiscal reuniu-se ordinariamente na sede do IPREV Mariana no dia 26/09/2023 para tratar dos seguintes assuntos: Posse do novo membro do Conselho Fiscal, Sr. Eliezer Geraldo de Aquino; Relatório do Controle Interno ref. ao mês de agosto/2023; Relatório de investimentos ref. ao mês de agosto/2023; Revisão do Regimento Interno a partir do Art.15, e por fim, discussão sobre o PASEP.

O Comitê de Investimentos reuniu-se ordinariamente na sede do IPREV Mariana no dia 19/09/2023 para tratar dos seguintes assuntos: Apresentação do cenário econômico; Análise do cenário macroeconômico; Apresentação da carteira de investimentos do instituto; Proposição de investimentos/desinvestimentos, e por fim, tema livre para considerações finais.

Além disso, no dia 19/09/2023, ocorreu a reunião conjunta dos órgãos colegiados para tratar dos seguintes assuntos: Notificação recebida do TCE/MG referente ao SICOM; Sugestões para alteração dos regimentos de cada Órgão Colegiado; Agendamento de reunião para discutir com o Executivo sobre o equacionamento do Déficit Atuarial/ novo Plano de Amortização, Reforma da Previdência e doação de um Imóvel para sede do IPREV; Propostas de cada Órgão Colegiado para discutir com o Prefeito na reunião a ser agendada; Renovação da certificação do Pró-Gestão (manter o nível II ou certificar nível III); Andamento da cessão do servidor que foi credenciado para a Função de Confiança de Analista de Investimentos.

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 – setembro 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 - Kleber Lucas de Freitas	-Dir. Administrativa Financeira -Auxiliar Administrativa - Auxiliar Administrativo - Jovem Aprendiz (Município)	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 setembro, houve a concessão de férias a servidora Natália Clarice de Araújo Batista e o início das atividades do Jovem Aprendiz, 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 – setembro 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	-	
Luciana Pyra Ferreira	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	-	
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	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 setembro 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\$
SETEMBRO 2023	Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de Mariana	13.923,85
	Câmara Municipal de Mariana	9.428,19
	Serviço Autônomo de Água e Esgoto - SAAE	106.498,89
	Prefeitura Municipal de Mariana	2.994.301,18

Ainda sobre a área financeira, os investimentos do IPREV Mariana (recursos previdenciários e administrativos) rentabilizaram R\$ **2.069.875,88 (dois milhões, sessenta e nove mil, oitocentos e setenta e cinco reais e oitenta e oito centavos)** no mês em análise, sendo a carteira composta por 100% de investimentos em renda fixa e patrimônio líquido no total de R\$ **338.642.054,82 (trezentos e trinta e oito milhões, seiscentos e quarenta e dois mil, cinquenta e quatro reais e oitenta e dois centavos)**, conforme relatórios contábeis e de investimentos.

Em relação à meta de rentabilidade, verifica-se que, no mês de setembro, o percentual de rendimento foi de 0,61% frente a uma meta de 0,79%. **Já no acumulado do ano, o percentual de rendimento é de 9,24% frente a uma meta de 7,51%**. 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 setembro de 2023.

Quadro 4. Carteira consolidada de investimentos


Carteira consolidada de investimentos - base (Setembro / 2023)

Produto / Fundo	Resgate	Carência	Saldo	Particip. S/ Total	Cotistas	% S/ PL do Fundo	Enquadramento
TÍTULOS PÚBLICOS			109.966.416,43	32,48%		0,00%	Artigo 7º, Inciso I, Alínea ' a '
BB IDKA 2 TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA PREVIDE...	D+1	Não há	20.702.528,78	6,11%	903	0,34%	Artigo 7º, Inciso I, Alínea ' b '
BB IRF-M 1 TÍTULOS PÚBLICOS FIC RENDA FIXA PREVI...	D+0	Não há	1.552.220,53	0,46%	1.132	0,02%	Artigo 7º, Inciso I, Alínea ' b '
BB TÍTULOS PÚBLICOS IPCA I FI RENDA FIXA PREVIDE...	D+0	15/08/2022	1.861.148,07	0,55%	34	1,25%	Artigo 7º, Inciso I, Alínea ' b '
BRADESCO FEDERAL EXTRA FI RENDA FIXA REFERENCIAD...	D+0	Não há	20.734.494,79	6,12%	683	0,19%	Artigo 7º, Inciso I, Alínea ' b '
CAIXA BRASIL 2024 I TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FI...	D+0	16/08/2024	914.129,10	0,27%	105	0,19%	Artigo 7º, Inciso I, Alínea ' b '
CAIXA BRASIL IDKA IPCA 2A TÍTULOS PÚBLICOS FI RE...	D+0	Não há	712.623,49	0,21%	873	0,01%	Artigo 7º, Inciso I, Alínea ' b '
CAIXA BRASIL IRF-M 1 TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA F...	D+0	Não há	27.319.078,41	8,07%	1.185	0,36%	Artigo 7º, Inciso I, Alínea ' b '
CAIXA BRASIL IRF-M TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIX...	D+0	Não há	37.295.798,26	11,02%	426	1,76%	Artigo 7º, Inciso I, Alínea ' b '
ITAÚ INSTITUCIONAL IMA-B 5 FIC RENDA FIXA I	D+1	Não há	12.923.095,91	3,82%	92	0,88%	Artigo 7º, Inciso I, Alínea ' b '
SANTANDER IRF-M TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA	D+1	Não há	25.889.952,20	7,65%	27	2,54%	Artigo 7º, Inciso I, Alínea ' b '
BB PERFIL FIC RENDA FIXA REFERENCIADO DI PREVIDE...	D+0	Não há	13.059.464,90	3,86%	1.116	0,09%	Artigo 7º, Inciso III, Alínea ' a '
ITAÚ INSTITUCIONAL GLOBAL DINÂMICO FIC RENDA FIX...	D+1	Não há	37.847.777,32	11,18%	235	1,33%	Artigo 7º, Inciso III, Alínea ' a '
SANTANDER INSTITUCIONAL PREMIUM FIC RENDA FIXA R...	D+0	Não há	27.785.164,20	8,21%	467	1,00%	Artigo 7º, Inciso III, Alínea ' a '
Total para cálculo dos limites da Resolução			338.563.892,39				
DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS			78.162,43				Artigo 6º
		PL Total	338.642.054,82				

Dando continuidade, verificou-se no mês de setembro, 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° 23/2023**, referente a contratação de serviços de transportes para locomoção de servidores e membros do Comitê de Investimentos no “22º Congresso Nacional de Previdência da ANEPREM” e a **Compra Direta n° 24/2023**, referente a contratação de serviço de confecção de materiais gráficos – Jornal Informativo.

Ainda sobre as atividades desenvolvidas pelo setor, nesse mês ocorreu a sessão pública do **Pregão Eletrônico nº 02/2023**, que tem como objeto a contratação de consultoria financeira de investimentos e a assinatura do **Contrato nº 05/2023** com a empresa Crédito e Mercado Gestão de Valores Mobiliários LTDA (Pregão Eletrônico nº 02/2023).

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: 06/2023	14/09/23 a 13/09/24	-	1.283,33
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
SÉRGIO DO CARMO GONÇALVES (Fornecimento de Água)	DL: 01/2023	01/02/23 a 31/12/23	-	Estimativo

CONTRATOS	REFERÊNCIA	VIGÊNCIA	ADITIVO	VALOR MENSAL R\$
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: 05/2023	01/09/23 a 31/08/24	-	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 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 setembro **não houve** a concessão de benefícios de aposentadoria e pensão por morte, pois, a partir do mês outubro/2023 os benefícios serão concedidos no início de cada mês.

Os pagamentos dos aposentados e pensionistas processaram-se dentro das datas previstas.

Destaca-se também, a realização da reunião de acolhimento no dia 27/09/2023 com os servidores que irão de aposentar no mês de outubro/2023. Na ocasião, foi apresentado o funcionamento do Instituto, os convênios e parcerias com o SINDSERV, ASSEMAR e instituições bancárias, os serviços oferecidos pelo IPREV (carteirinha do aposentado e outros) e orientações quanto ao uso do site e aplicativo. Houve ainda a entrega do Ato de Aposentadoria com um certificado simbólico, homenageando pela valiosa trajetória de contribuição em prol do serviço público no município e o início de um novo ciclo de vida.

Quanto ao COMPREV – Sistema de Compensação Previdenciária, e com base nas informações extraídas através do relatório do sistema, referente à competência 09/2023, temos: 434 (quatrocentos e trinta e quatro) aguardando análise documental; 04 (quatro) aguardando análise médica; 11 (onze) aguardando compensação de aposentadoria (pensão); 13 (treze) 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 08 (oito) requerimentos de abono permanência e a realização de 14 (quatorze) simulações de aposentadoria. Também foram enviados 09 (nove) 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.

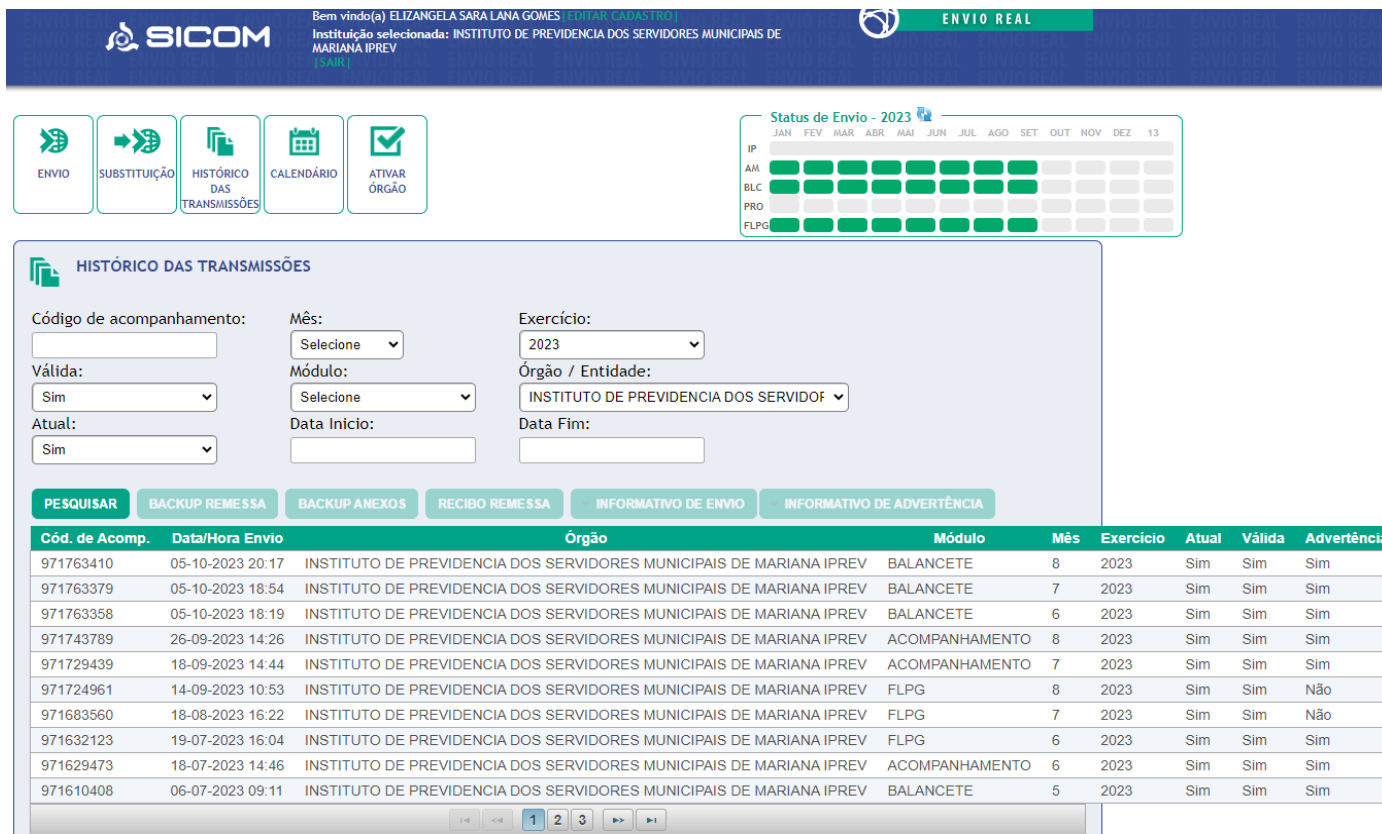
Por fim, sobre a área avaliada, verificou-se que foram realizados aproximadamente 53 (cinquenta e três) atendimentos presenciais e a realização de 04 (quatro) perícias médicas de revisão/concessão de aposentadoria por invalidez.

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

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



Cód. de Acomp.	Data/Hora Envio	Órgão	Módulo	Mês	Exercício	Atual	Válida	Advertência
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
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

Fonte: SICOM -TCE/MG – Consulta realizada em 16/10/2023.

O envio **intempestivo** do **AM- ACOMPANHAMENTO MENSAL** e **BALANCETE** 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 à empresa pela execução insatisfatória do objeto do contrato.**

Insta informar ainda, que no mês de setembro o Instituto recebeu **Notificação Prévia** do TCE/MG referente ao envio em atraso do **AM** e **BALANCETE** até o mês de junho de 2023.

3.6. GESTÃO PATRIMONIAL

Verificou-se no mês de setembro 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 setembro 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.

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.

Destaca-se a recomendação pela área informática da troca dos atuais meios de armazenamento dos computadores (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 setembro de 2023.

Quadro 7. Demonstrativo da receita arrecadada por Categorias Econômicas

CATEGORIA ECONÔMICA	RECEITA ARRECADADA (R\$)	% DO TOTAL ARRECADADO
RECEITAS CORRENTES¹		
Contribuições dos Servidores	1.156.686,47	37,11%
Patrimonial	-	-

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.

Serviços	-	-
Contribuições Patronais	1.959.373,95	62,87%
Outras Receitas	130,01	0,02%
RECEITAS DE CAPITAL	-	-
Total	3.116.190,43	100%

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

Quadro 8. Demonstrativo do total realizado por Natureza da Despesa

NATUREZA DA DESPESA	VALOR (R\$)	% DO TOTAL REALIZADO
<u>PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS</u>		
Ativos	57.866,33	2,75
Encargos	10.144,57	0,48
<u>MANUTENÇÃO BENEFÍCIOS</u>		
Aposentados	1.807.192,36	86,16
Pensionistas	139.729,46	6,66
Outros Benefícios	-	-
<u>OBRIG. TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS *</u>	31.372,04	1,49
<u>OUTRAS DESPESAS CORRENTES²</u>	51.029,66	2,43

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.

<u>DESPESAS DE CAPITAL</u>	-	-
Total	2.097.334,42	100%

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

*PASEP – mês referência agosto/2023 e Tarifa Bancária-setembro/2023

3.10. ÁREA JURÍDICA

Verificou-se na análise efetuada, que o setor jurídico esteve inserido em diversos alinhamentos institucionais, como, a assessoria técnica do setor jurídico junto aos setores e órgãos colegiados, estudos normativo-jurídicos para elaboração de defesa nos processos judiciais e pareceres internos, elaboração de documentos oficiais (Portaria, ofícios e outros), participação na reunião da Comissão de Implantação do SIAFIC e nas demais reuniões do Instituto.

No mês em análise foram elaborados 11 (onze) pareceres jurídicos nas áreas de concessão de benefícios, administrativa, licitações e contratos.

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 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	5005337-40.2022.8.13.0400 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	5003504-95.2022.8.13.0461 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	5005693-35.2022.8.13.0400 Euclides Crescencio de Jesus	Mandado de Segurança – Requerimento de julgamento de pedido administrativo	O Requerente protocolou Recurso de Apelação à 2º Instância	Apresentada contrarrazões pelo jurídico do IPREV e pela Procuradoria do Município
05	5002159-83.2022.8.13.0400 Elizangela Sara Lana Gomes	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 despacho do juízo de 1º grau
06	5001994-07.2020.8.13.0400 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	O Requerente solicitou realização de perícia médica
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

O IPREV Mariana tem buscado assegurar a atualização do site <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. 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 setembro, 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:

Consulta realizada em 17/10/2023 - CADPREV

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

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 último relatório da Avaliação foi emitido em 28/02/2023 e apresentou um déficit técnico 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

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

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 já houve reuniões com o Executivo e o Sindicato dos Servidores Públicos de Mariana para apresentação dos resultados da Avaliação Atuarial de 2023, demonstrando 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 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/ou mudança de nível da certificação está prevista para janeiro 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

ensão por morte), abono de permanência, dentre outros. Além de agendamento das simulações de aposentadoria e análise de situações individualizadas.

No mês de setembro, o **IPREV ITINERANTE** aconteceu no dia **27/09/2023** com os **servidores do setor da Elétrica do Município**.

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 setembro não foram concedidos benefícios de aposentadoria e pensão por morte. Os pagamentos dos servidores ativos, aposentados e pensionistas processaram-se dentro das datas previstas.

Destaca-se, a realização da reunião de acolhimento no dia 27/09/2023 com os servidores que irão se aposentar no mês de outubro/2023. Na ocasião, foram apresentadas informações sobre o funcionamento do Instituto, os convênios e parcerias com o SINDSERV, ASSEMAR e instituições bancárias, os serviços oferecidos pelo IPREV (carteirinha do aposentado e outros) e orientações quanto ao uso do site e aplicativo. Houve ainda a entrega do Ato de Aposentadoria com um certificado simbólico, homenageando pela valiosa trajetória de contribuição em prol do serviço público no município e o início de um novo ciclo de vida.

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

Verificou-se no mês de setembro, 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**.

No mês em análise, houve a posse de novos conselheiros inscritos/eleitos para as vagas do Conselho Municipal Previdência e Conselho Fiscal (Edital 10/2023) e a publicação da Portaria nº 116/2023, que trata sobre a nomeação de candidato aprovado no concurso público do IPREV para o cargo de Auxiliar Administrativo.

Em continuidade aos registros da área avaliada, ocorreu a visita institucional da vereadora Elizabeth Cota e a reunião interna do IPREV com representantes da Secretaria de Administração para tratar sobre a continuidade dos trabalhos para a discussão da Reforma da Previdência.

Ocorreu também, a participação de servidores e membros do Comitê de Investimentos em eventos de capacitação e a realização do IPREV ITINERANTE com os servidores do setor da Elétrica do Município.

Insta informar ainda, que no mês de setembro houve a **Notificação Prévia** do TCE/MG referente ao envio em atraso do **AM** e **BALANCETE** até o mês de junho de 2023.

Por fim, no dia 06/09/2023, ocorreu a Audiência Pública na Câmara Municipal (online/ao vivo), onde foram apresentados e discutidos o Relatório de Governança Corporativa de 2022, os resultados da Política de Investimentos de 2023 e o Relatório de Gestão Atuarial.

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 ações efetivas e tempestivas quanto ao envio de prestação de contas para os órgãos de controle e fiscalização;

Recomenda-se a Diretoria Previdenciária observância aos prazos nas análises de simulações de aposentadoria e o retorno aos interessados, em observância aos fluxos procedimentais instituídos e a eficiência no serviço público;

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 o efetivo planejamento das compras públicas durante o ano, visando prevenir o fracionamento da despesa, objetivando a economicidade, eficiência e eficácia das compras;

Recomenda-se aos responsáveis o cumprimento das metas pendentes previstas no Plano de Ação Anual de 2023 e que já foram objeto de notificação por esse órgão;

Recomenda-se aos responsáveis, órgãos colegiados e demais envolvidos o acompanhamento 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 outubro de 2023.

DIEGO DA SILVA CARIOCA

Controlador Interno
IPREV Mariana