



**INPREV**

**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS  
DO MUNICÍPIO DE VARGINHA**

# **Relatório de Controles Internos**

Maio de 2021

**RELATÓRIO DE CONTROLES INTERNOS**

## **1º TRIMESTRE/2021**

Em atendimento ao Regulamento de Controles Internos, aprovado pela Resolução INPREV n.º 10 / 2019, e o contido nas atribuições da Secretaria Municipal de Controle Interno, estabelecidas na Lei n.º 6.370 / 2017, apresentamos o presente relatório, relativo ao 1º Trimestre de 2021, quanto à análise da regularidade dos procedimentos, contas, receitas, despesas e demais exigências legais do RPPS de Varginha-MG.

Neste período, em análise aos documentos e planilhas apresentadas, podemos constatar o seguinte:

### **1. Regulamentação**

#### **1.1. Regime Próprio de Previdência Social dos Servidores:**

O Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Varginha – INPREV está regulamentado pela Lei Municipal nº 4.965/2008, com alterações introduzidas pelas Leis nº 5.710/2013, 5.988/15, 6.446/2018 e 6.489/2018.

O INPREV implementou a “Segregação das Massas” no exercício de 2013, com data de corte em 30 de abril de 1994, e faz a gestão de dois Planos, o Previdenciário que abrange mais de 84% dos segurados e beneficiários de aposentadorias e pensões, superavitário e equacionado ao longo do tempo; e o Financeiro com percentual inferior a 16% de segurados e beneficiários, deficitário com necessidade de aportes mensais por parte do município. Essa necessidade essa suprida, atualmente, por antecipação do pagamento de débitos previdenciários parcelados pela Prefeitura, possibilitando uma expressiva redução do passivo dos balanços do governo municipal.

### **2. Execução Orçamentária**

## 2.1. Das Receitas – Fiscalização das Receitas de Contribuição

Constatou-se, no período, conforme análise do balancete da receita, cujo quadro resumo se encontra no item 2.3 a seguir, a regularidade dos lançamentos, cobranças e registros das receitas das Contribuições Patronais e, dos Segurados. Verificamos que os recolhimentos se deram tanto por parte da Prefeitura Municipal, de suas autarquias e fundações, quanto da Câmara Municipal, na forma dos prazos previstos.

## 2.2. Demais Receitas

Também, com base na análise do balancete da receita do período, constatou-se a regularidade dos lançamentos, cobranças e registro das demais receitas, a saber: a de Compensação Previdenciária, de Rendimentos das Aplicações Financeiras e de Multas e Juros.

## 2.3. Resultado da Execução Orçamentária – RECEITAS

Conforme quadro abaixo, verificou-se que no campo da Execução da Receita Orçamentária, o INPREV atingiu 17,04% da meta estipulada, o que representa um resultado de 8% até o encerramento do 1º trimestre de 2021:

RECEITA	NO ANO	PREVISTA	DIFERENÇA	%
Contribuições	R\$ 12.436.088,76	R\$ 58.507.000,00	-R\$ 46.070.911,24	21,26%
Receita Patrimonial	R\$ 44.857,43	R\$ 13.560.000,00	-R\$ 13.515.142,57	0,33%
Outras Receitas Correntes	R\$ 546.589,30	R\$ 4.400.000,00	-R\$ 3.853.410,70	12,42%
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
<b>TOTAL GERAL DA RECEITA</b>	<b>R\$ 13.027.535,49</b>	<b>R\$ 76.467.000,00</b>	<b>-R\$ 63.439.464,34</b>	<b>17,04%</b>

## 2.4. Gestão de Investimentos

A Gestão dos investimentos se deu em atendimento à Resolução do Conselho Monetário Nacional n.º 3.922/2010 que regulamenta a matéria, e também à Política de Investimentos do INPREV para o exercício de 2021.

Em obediência aos limites da referida Resolução n.º 3.922/2010, a alocação da Carteira, em Março de 2021, apresentava a seguinte composição:

Enquadramento Res. 3922/2010	Valor Investido	% Recursos	Limites				
			Resolução	Pró-Gestão Nível II	Política de Investimentos		
					Mínimo	Objetivo	Máximo
Art. 7º, I, b - Fundos 100% TP - Ref.	217.031.560,03	52,04%	100%	100%	30%	43%	100%
Art. 7º, III, a - Fundos Renda Fixa Ref.	0,00	0,00%	60%	70%	0%	1%	70%
Art. 7º, IV, a - Fundos Renda Fixa	75.204.879,01	18,03%	40%	50%	2%	19%	50%
<b>Total Renda Fixa</b>	<b>292.236.439,04</b>	<b>70,07%</b>				<b>63%</b>	
Art. 8º, I, a - Fundos de Ações Ref.	8.469.195,48	2,03%	30%	40%	0%	2%	40%
Art. 8º, II, a - Fundos de Ações	102.569.849,08	24,59%	20%	30%	8%	25%	30%
Art. 8º, III - Fundos Multimercados	3.109.658,10	0,75%	10%	10%	0%	3%	10%
Art. 8º, IV, a - Fundos de Participações	0,00	0,00%	5%	5%	0%	1%	5%
<b>Total Renda Variável</b>	<b>114.148.702,66</b>	<b>27,37%</b>				<b>31%</b>	
Art. 9º, A, II - FI no Exterior	0,00	0,00%	10%	10%	0%	3%	10%
<b>Total Investimento no Exterior</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>				<b>3%</b>	
Art. 9º, A, III - Ações BDR Nível I	10.669.783,89	2,56%	10%	10%	0%	3%	10%
<b>Total Investimento no Exterior</b>	<b>10.669.783,89</b>	<b>2,56%</b>				<b>3%</b>	
<b>Total dos Investimentos</b>	<b>417.054.925,59</b>	<b>100,00%</b>				<b>100%</b>	

Em relação ao desempenho da Gestão dos Investimentos no 1º Trimestre/ 2021, observou-se que a meta atuarial para o período era 3,38%, enquanto que a rentabilidade alcançada foi de (-) 1,45%. Assim, constatou-se que o resultado alcançado no 1º trimestre de 2021 ficou abaixo da meta atuarial de IPCA+5,47% a.a. em 4,83 pontos.

Na análise do ano de 2021, apurou-se que o desempenho da carteira de investimentos do INPREV por trimestre foi o seguinte:

Desempenho  Carteira  2021	Rentabilidade				Meta	Rentab.	Varição	Patrimônio
	Renda		Invest.	Consolidado		Consol.	Patrimonial	
	Fixa	Variável	Exterior			X Meta		
1º Tri	-1,60%	-2,25%	13,29%	-1,45%	3,38%	-4,83%	-R\$ 6.189.685,95	R\$ 417.054.925,59
2º Tri						0,00%		
3º Tri						0,00%		
4º Tri						0,00%		
No Ano	-1,60%	-2,25%	13,29%	-1,45%	3,38%	-4,83%	-R\$ 6.189.685,95	R\$ 417.054.925,59

O Sr. Paulo Alexandre Praxedes, Chefe do Serviço Financeiro do INPREV, em explanação sobre o ambiente macroeconômico diretamente ligado à gestão dos investimentos ressaltou que o ambiente ainda é de atenção, pois o mercado de capitais continua em estado de alerta e aversão global ao risco derivado da pandemia por COVID19, mas com grande expectativa positiva pelo avanço das vacinas.

Ele argumenta que o 1º trimestre/2021 foi marcado pelo crescimento dos casos de COVID-19 e aumento de medidas restritivas em vários países. No Brasil, expansão de novos casos diários, com alguns estados e municípios retomando algumas medidas de distanciamento social. O processo de vacinação em ritmo lento, com 3,1% da população parcialmente imunizada e 0,90% da população completamente vacinada. Em março, além da maioria dos países seguirem com aumento de novos casos de infectados e novas variações do vírus, também enfrentam o problema da alta demanda global pelo imunizante e a dificuldade na logística em adquirir a vacina.

Deste modo, houve implemento de medidas de preservação do patrimônio do INPREV em complemento àquelas já efetuadas durante o ano de 2020, realocações da carteira conforme deliberações registradas em ata do Comitê de

Investimentos do INPREV, em atendimento à Política de Investimento do exercício de 2021.

No cumprimento das obrigações acessórias do 1º trimestre de 2021, também averiguou-se que foram protocolados junto ao Ministério da Economia – Secretaria de Previdência Social o Demonstrativo das Aplicações e Investimentos - DAIR, nas datas de 24/03/2021, 09/04/2021 e 07/05/2021, o Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses – DIPR referente a 1º Bimestre/2021 entregue na data de 12/03/2021, ambos aferidos por aquele órgão como REGULARES.

Por fim, verificou-se também atendido o processo de mapeamento e manualização referente a elaboração e aprovação da Política de Investimentos e do Credenciamento das Instituições Financeiras.

### **3. Despesa**

#### **3.1. Formalização e Conteúdo**

Foram examinadas as despesas efetuadas no período e constatamos a regularidade de sua execução quanto ao aspecto formal.

#### **3.2. Benefícios**

Foram concedidos, no período em exame (1º trimestre 2021), 37 (trinta e sete) benefícios de aposentadorias, sendo 28 (vinte e oito) por tempo de contribuição, 08 (oito) por idade, 01 (um) por invalidez.

Foram concedidos também 07 (sete) pensões por morte de segurados, totalizando 44 (quarenta e quatro) benefícios.

Com base no exame das atas de reuniões do Conselho Fiscal do INPREV, observou-se que, este órgão deliberou sobre os processos, constando o respeito ao fluxo estabelecido no mapeamento e as ações definidas na manualização do processo de concessão de benefícios e constatando que os pagamentos dos servidores inativos e pensionistas processaram-se dentro das datas previstas.

### **3.3. Despesas Administrativas**

Análises efetuadas demonstram que foram realizados gastos administrativos dentro do limite de 2% constantes do Orçamento Anual do INPREV. O exame documental da despesa revelou regularidade de instrução formal.

Outrossim, constatamos adequada utilização das contribuições e dos recursos do RPPS exclusivamente em benefícios previdenciários, restringindo-se a despesa administrativa aos limites legais.

### **3.4. Ordem Cronológica dos Pagamentos**

O Controle Interno aferiu cumprimento de todas as obrigações financeiras no período conforme relatório de ordens de pagamentos apresentados. Todos os fornecedores e colaboradores foram pagos dentro das datas previstas, constatando-se atendimento à ordem cronológica dos pagamentos.

Os Restos a Pagar do exercício anterior totalizam R\$ 62.162,77. Foram liquidados e pagos neste trimestre, o valor de R\$ 62.162,77.

### **3.5. Resultado da Execução Orçamentária - DESPESAS**

Verificamos o comportamento da Execução Orçamentária no tocante às despesas o até o encerramento do trimestre em exame:

DESPESA	FIXADO INICIAL	CRÉDITOS ADICIONAIS SUPLEMENTARES	FIXADO ATUALIZADO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO	SALDO DOTAÇÃO
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	67.769.000,00	0,00	67.769.000,00	55.501.000,00	12.095.359,86	12.095.359,86	11.268.000,00
TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	3.493.000,00	0,00	3.493.000,00	1.624.877,04	307.425,53	298.809,91	1.851.122,96
RESERVA ADMINISTRATIVA	63.000,00	0,00	63.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA CONTIGÊNCIA	5.142.000,00	0,00	5.142.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>76.467.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>76.467.000,00</b>	<b>57.125.877,04</b>	<b>12.402.785,39</b>	<b>12.394.169,77</b>	<b>13.119.122,96</b>

#### 4. Avaliação Atuarial - Adoção de Medidas Propostas pelo Atuário:

Em 31/12/2020, foi entregue pelo atuário ANDRÉ SABLEWSKI, GRAU-Miba nº 2372, a avaliação atuarial de encerramento de exercício para contabilização das provisões matemáticas. A situação apontada na Avaliação Atuarial data base 31/12/2020 é a seguinte:

	R\$
Ativo Real Reajustado.....	510.571.574,45
Provisão Matemática.....	510.571.574,45
<b>SUPERÁVIT TÉCNICO.....</b>	<b>4.360.533,77</b>

#### 5. Servidores integrantes do Regime Próprio de Previdência dos Servidores:

Atualmente o Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Varginha conta com 10 (dez) servidores, sendo 01(um) efetivo no RPPS e 09 (seis) cedidos pela Prefeitura de Varginha.

As remunerações do Diretor-Presidente, demais cargos da Diretoria Executiva e servidores estão fixadas na Lei Municipal nº 4.965/2008 e suas alterações. Nos nossos levantamentos, não foram constados pagamentos em desacordo com os valores fixados em Lei.



## **6. Individualização Contábil das Contribuições dos Servidores Públicos Municipais e dos Entes:**

Conforme constatado nos Balancetes da Receita, as contribuições previdenciárias dos segurados e as patronais estão devidamente classificadas e rubricadas contabilmente de forma individualizada.

## **7. Participação de Representantes dos Servidores Públicos Municipais nos órgãos colegiados e Instâncias de Decisão:**

Foram analisados os pareceres dos Conselhos de Administração e Fiscal. No período examinado, ocorreram Reuniões Ordinárias dos Conselhos Administrativo e Fiscal devidamente lavrada em Ata própria, de onde se extrai a aprovação, por unanimidade, de todos os atos praticados pela Unidade Gestora.

## **8. Apreciação das Contas por parte dos Conselhos**

O Conselho Fiscal realizou a conferência das Demonstrações Financeiras do período em exame, não apontou nas Atas quaisquer manifestações de desaprovação de procedimentos analisados.

## **9. Publicação Bimestral do Demonstrativo Financeiro das Receitas e Despesas Previdenciárias:**

Os demonstrativos bimestrais foram publicados mensalmente no site do RPPS e no Órgão Oficial do Município de Varginha.

## **10. Tesouraria, Almoxarifado e Bens Patrimoniais**

De acordo com análise das contas do Balanço Patrimonial, foi possível averiguar a correta adequação dos saldos destas. Mais especificamente

observou-se a regularidade das Contas das Disponibilidades (Caixa e Bancos), Estoques e de Ativo Imobilizado.

#### **11. Livros e Registros**

Na extensão considerada necessária, confirmamos a boa ordem formal dos Livros Razão e Diário e os registros do SICOM, devidamente armazenados no TCEMG nos prazos previstos.

#### **12. Bens, Direitos e Ativos Avaliados de Acordo com a Lei nº 4.320/64:**

Os bens, Direitos e Ativos do INPREV encontram-se devidamente avaliados, atendendo o que estabelece a pertinente legislação contábil. As notas explicativas do Balanço Patrimonial demonstram a forma dos registros e as políticas contábeis aplicadas.

#### **13. Emissão de relatório de Governança Corporativa em atendimento às recomendações do PRÓ-GESTÃO:**

Elaborado a contento o Relatório de Governança Corporativa - 2020, previsto como recomendação no manual do Pró-Gestão.

#### **14. Encaminhamento de Demonstrativos Previstos na Portaria MPS nº 402/08 à Secretaria de Previdência Social:**

Todos os demonstrativos estabelecidos na Portaria 402/08 da Secretaria de Previdência Social foram, tempestivamente, encaminhados ao Órgão de Controle do Governo Federal.

#### **15. Base Cadastral Atualizada:**

Em conformidade e aderência a Instrução Normativa SGP/SEDGG/ME nº 32 de 15 de março de 2021, permanece prorrogada a suspensão da exigência do

recadastramento dos aposentados e pensionistas até a data de 31 de maio de 2021, devido às medidas de proteção para enfrentamento da emergência de saúde pública contra a COVID-19.

#### **16. Folha de Pagamento dos Segurados Produzida Separadamente:**

Com o objetivo de possibilitar a devida apropriação de despesas, a folha de pagamento do INPREV é elaborada de forma agrupada em unidades independentes para fins de contabilização individualizando: os servidores da instituição, os aposentados e os pensionistas, levando ainda em consideração a “Massa” a que pertencem, Previdenciária ou Financeira, para fins de utilização da fonte de custeio.

#### **17. Denúncias / Representações / Expedientes**

Neste período não houve nenhum processo administrativo.

#### **18. Processo no TCE / MG**

Não constatada a existência de Processos ou notificações do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais, em referência ao INPREV, pendentes de respostas.

#### **19. Processo no TJ / MG**

Não constatada a existência de processos Judiciais com pendência de manifestação da Procuradoria do Município.

#### **20. Licitações e Contratos**

##### **Concluído os processos licitatórios por inexigibilidade:**

- Fornecimento de Água e Tratamento de Esgoto;
- Fornecimento de Energia Elétrica;
- Serviços de Telecomunicação;

- Serviços de Correspondência e Sedex;

**Concluído os processos licitatórios por dispensa:**

- Pagamento de anuidade, referente à filiação do INPREV à ANEPREM - Associação Nacional de Entidades de Previdência dos Estados e Municípios;
- Pagamento de anuidade, referente à filiação do INPREV à AIMPREM - Associação Mineira dos Institutos de Previdência Municipais;
- Renovação Certificado Digital Pessoa Jurídica;
- Aquisição Certificado Digital Pessoa Física;
- Aquisição de carimbos;
- Aquisição de bandeiras (Brasil, Minas Gerais, Varginha);
- Aquisição de equipamentos e materiais de limpeza;
- Aquisição de copos descartáveis;
- Aquisição de gêneros alimentícios;
- Aquisição de aparelhos e utensílios domésticos;
- Aquisição utensílios de cozinha;
- Aquisição de toalhas de mesa;
- Aquisição de tapete capacho emborrachado;
- Aquisição controle remoto para portão eletrônico;
- Aquisição de suprimentos de informática;
- Aquisição de uniformes;
- Contratação manutenção ar-condicionado;
- Contratação serviço de encadernação;
- Contratação serviços gráficos;
- Contratação confecção de carteirinhas/crachás;
- Contratação de serviços externos (motoboy);
- Contratação serviço de chaveiro;
- Contratação de serviços referente a instalação e configuração de atendimento digital (Disa) no PABX impacta 68 com o fornecimento da gravação do áudio incluso;
- Contratação de serviços referente à substituição e configuração de 02 câmeras IP com o fornecimento do material para a execução do serviço.

Abertura do processo E - 43 – Referente à contratação de empresa especializada em fornecimento de vales ticket alimentação; Processos E - 64 (serviço de jardinagem) e E-65 (aquisição de placas de patrimônio) estão em andamento;

**21. Certificado de Regularidade Previdenciária O CRP do Município está em vigor, com vencimento em 16/10/2021.**

Foi constatado o atendimento a todos os requisitos necessários à sua renovação, não existindo critérios irregulares para o RPPS de Varginha-MG junto ao Ministério da Economia – Secretaria de Previdência Social.

## **22. Transparência**

Verificamos que o RPPS de Varginha-MG mantém atualizado seu website [www.inprev-varginha.com.br](http://www.inprev-varginha.com.br) onde pudemos encontrar publicados as Atas das Reuniões dos Conselhos de Administração, Conselho Fiscal, Diretoria Executiva, Comitê de Investimentos, posição dos Investimentos, Balancetes da Receita e Despesa, Balanços, Portarias, Resoluções, Códigos, Políticas, Normas, Regulamentos e Pró Gestão, atendendo ao princípio da transparência que deve pautar os atos da administração pública.

Diante de todo o apurado, não encontramos erros ou vícios formais, concluindo pela regularidade dos procedimentos no trimestre aferido.

Varginha-MG, 31 de maio 2021.

José Manoel Magalhães Ferreira  
Secretário Municipal de Controle Interno

**Encaminhe-se aos membros do Conselho Administrativo e Fiscal, para a apreciação.**