



Prefeitura do Município de Varginha
Secretaria Municipal de Controle Interno - SECON
Rua Júlio Paulo Marcelini, 50 - Vila Paiva - Varginha/MG

Ofício nº 44/2022-SECON

Varginha, 22 de março de 2022.

Ilma Sra.

Ana Paula de Oliveira Amorim

D. D. Diretora-Presidente do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Varginha - INPREV

Assunto: **Relatório de Controle Interno**

Prezada Diretora-presidente,

Venho encaminhar ao INPREV o Relatório de Controle Interno, em anexo, referente ao 4º trimestre de 2021, elaborado pela SECON - Secretaria Municipal de Controle Interno para ser submetido aos membros do Conselho Administrativo e Fiscal do Instituto.

Atenciosamente,

Leandro Rabêlo Acayaba de Rezende
Secretário Municipal de Controle Interno



Prefeitura do Município de Varginha
Secretaria Municipal de Controle Interno - SECON
Rua Júlio Paulo Marcelini, 50 - Vila Paiva - Varginha/MG

Ofício nº 42/2022-SECON

Varginha, 21 de março de 2022.

Ilmo. Sr.
Leandro Rabêlo Acayaba de Rezende
D. D. Secretário Municipal de Controle Interno

Assunto: Relatório de Controle Interno INPREV

Sr. Secretário,

Estou lhe encaminhando em anexo o Relatório de Controle Interno, referente ao 4º trimestre de 2021, do INPREV - Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Varginha, por mim elaborado para que Vossa Senhoria possa remetê-lo aos membros do Conselho Administrativo e Fiscal do citado Instituto.

Atenciosamente,

Ricardo João de Abreu
Contador SECON / CRC MG 089454



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE VARGINHA

Secretaria Municipal de Controle Interno - SECON

RELATÓRIO DE CONTROLES INTERNOS

**Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município
de Varginha**



Fevereiro de 2022



Prefeitura do Município de Varginha
Secretaria Municipal de Controle Interno – SECON

RELATÓRIO DE CONTROLES INTERNOS

4º 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 referente ao 4º 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 n.º 4.965/2008, com alterações introduzidas pelas Leis n.º 5.710/2013, 5.988/15, 6.446/2018, 6.489/2018 e 6.697/2020.

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 é 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 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, registros das demais receitas, a saber: Compensação Previdenciária, 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 86,63% da meta estipulada para o exercício financeiro de 2021, conforme demonstra o quadro a seguir:

RECEITA	NO ANO	PREVISTA	DIFERENÇA	%
Contribuições	60.184.432,68	58.507.000,00	1.677.432,68	102,87%
Receita Patrimonial	2.812.164,55	13.560.000,00	10.747.835,45	20,74%
Outras Receitas Correntes	3.249.327,69	R\$ 4.400.000,00	1.150.672,31	73,85%
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
TOTAL GERAL DA RECEITA	66.245.924,92	76.467.000,00	10.221.074,21	86,63%

Levando em consideração uma arrecadação mensal média com comportamento linear dever-se-ia ter arrecado até o encerramento do 4º trimestre de 2021 o valor R\$



76.467.000,00. Deste modo, observa-se que a arrecadação ficou 13,37% abaixo da previsão inicial para o período, o que representa um montante de R\$ 10.221.074,21.

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 setembro de 2021, apresentava a seguinte composição da tabela a seguir:

Enquadramento Res. 3922/2010	Valor Investido	% Recursos	Limites				
			Resolução	Pró-Gestão	Política de Investimentos		
				Nível II	Mínimo	Objetivo	Máximo
Art. 7º, I, b - Fundos 100% TP - Ref.	227.117.530,06	54,10%	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	54.327.898,72	12,94%	40%	50%	2%	19%	50%
Total Renda Fixa	281.445.428,78	67,04%				63%	
Art. 8º, I, a - Fundos de Ações Ref.	7.539.775,37	1,80%	30%	40%	0%	2%	40%
Art. 8º, II, a - Fundos de Ações	91.622.186,94	21,82%	20%	30%	8%	25%	30%
Art. 8º, III - Fundos Multimercados	8.992.872,12	2,14%	10%	10%	0%	3%	10%
Art. 8º, IV, a - Fundos de Participações	0,00	0,00%	5%	5%	0%	1%	5%
Total Renda Variável	108.154.834,43	25,76%				31%	
Art. 9º, A, II - FI no Exterior	17.918.276,24	4,27%	10%	10%	0%	3%	10%
Total Investimento no Exterior	17.918.276,24	4,27%				3%	
Art. 9º, A, III - Ações BDR Nível I	12.291.016,29	2,93%	10%	10%	0%	3%	10%
Total Investimento no Exterior	12.291.016,29	2,93%				3%	
Total dos Investimentos	419.809.555,74	100,00%				100%	

Em relação ao desempenho da Gestão dos Investimentos no 4º Trimestre/2021, observou-se que a meta atuarial para o período era 4,34%, enquanto que a rentabilidade alcançada foi de (-)0,53%. Assim, constatou-se que o resultado alcançado no 4º trimestre de 2021 ficou abaixo da meta atuarial de IPCA+5,47% a.a. em 4,87 pontos.



Prefeitura do Município de Varginha
Secretaria Municipal de Controle Interno – SECON

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. Consol. X Meta	Variação Patrimonial	Patrimônio
	Renda		Invest. Exterior	Consolidado				
	Fixa	Variável						
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	1,54%	9,32%	3,52%	3,52%	3,02%	0,50%	R\$ 14.799.870,46	R\$ 433.597.447,73
3º Tri	-0,68%	-12,97%	7,14%	-4,03%	4,44%	-8,47%	-R\$ 17.496.724,11	R\$ 419.042.817,29
4º Tri	1,42%	-7,01%	6,84%	-0,53%	4,34%	-4,87%	-R\$ 2.309.467,55	R\$ 419.809.555,74
No Ano	0,65%	-13,52%	24,71%	-2,61%	16,06%	-18,67%	-R\$ 11.196.007,15	R\$ 419.809.555,74

O Sr. Paulo Alexandre Praxedes, Chefe do Serviço Financeiro do INPREV, em explanação sobre o ambiente macroeconômico diretamente ligado à gestão dos investimentos destacou que o ambiente ainda requer atenção, pois o mercado de capitais continua em estado de alerta e aversão global ao risco derivado da pandemia por COVID19.

Ele argumentou que do ponto de vista da meta atuarial, o 4º trimestre/2021, foi tão desafiador quanto no trimestre anterior, principalmente para renda variável. Em contrapartida alguns ativos de investimentos com exposição no exterior performaram de forma positiva, em especial por ativos sem proteção cambial.

Como forma de ilustrar, o ativo local de melhor performance no período, no caso o IMA-B 5, com rentabilidade positiva de 2,03%, teve resultado muito inferior ao da meta de referência IPCA+5,47% (4,34%). Assim, fica claro o grande desafio dos institutos no que tange ao cumprimento de suas respectivas metas atuariais.

O INPREV não alcançou a meta atuarial estabelecida para seus investimentos em 2021, por questões de ordem macroeconômicas e políticas, as quais não se tem controle. A inflação medida pelo IPCA fechou 2021 em 10,06% no ano. A inflação foi realmente em 2021 o grande fator comum que influenciou a economia global. Contextualizando o comportamento econômico em 2021, além das preocupações diretas com a pandemia, monitoramento do número de infectados, hospitalizados e mortes, processo de vacinação e surgimento de novas cepas, o ano de 2021 foi afetado por vários outros eventos nocivos para o andamento do mercado, os quais



Prefeitura do Município de Varginha
Secretaria Municipal de Controle Interno – SECON

influenciaram diretamente o desempenho da economia de modo geral. No cenário global, partindo de um contexto de arrefecimento da pandemia, as perspectivas sobre o início da redução dos estímulos monetários e subida de taxas de juros, para controle da inflação, somados aos temores gerados pelo segmento de incorporadoras na segunda maior economia do mundo, trouxeram sua contribuição negativa para o desempenho do mercado em 2021. No cenário doméstico, além dos problemas e preocupações de âmbito global, os eventos foram com a dinâmica inflacionária, elevação dos juros, crise hídrica, teto de gastos, emprego, reformas, aumento dos combustíveis. Além, de dúvidas fiscais mais acentuadas em ano pré-eleitoral e constante ruído político entre os três poderes.

Deste modo, houve implemento de medidas de preservação do patrimônio do INPREV, como o Estudo de ALM, Asset and Liability Management, ou, por tradução livre, modelos para gestão de ativos e passivos. Essa metodologia faz o casamento de ativo e passivo indicando o volume de recursos em cada seguimento de investimentos, 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 4º trimestre de 2021, também se averiguou que foram protocolados junto ao Ministério do Trabalho e Previdência – Secretaria de Previdência Social o Demonstrativo das Aplicações e Investimentos - DAIR, nas datas de 30/11/2021, 16/12/2021 e 21/01/2022, aferidos por aquele órgão com REGULAR.

Demonstrativo das Aplicações e Investimentos dos Recursos														
Ente	CNPJ do Ente	Exercício	Mês	Finalidade do DAIR	Data de Posição	Data de Envio	Consultar Notificações / Irregularidades	Mostrar Irregularidades?	Assinatura Digital	Detalhar Assinaturas	Gerar Declaração de Veracidade	Enviar Declaração de Veracidade Digitalizada	Consultar Declarações de Veracidade Digitalizadas	Imprimir DAIR PDF
Varginha	18.240.119/0001-05	2021	Dezembro	DAIR - Encerramento do Mês	31/12/2021	21/01/2022 07:48:22								
Varginha	18.240.119/0001-05	2021	Novembro	DAIR - Encerramento do Mês	30/11/2021	16/12/2021 10:19:52								
Varginha	18.240.119/0001-05	2021	Outubro	DAIR - Encerramento do Mês	31/10/2021	30/11/2021 09:56:08								

Fonte: CADPREV < <https://cadprev.previdencia.gov.br/Cadprev/pages/modulos/dair/restrito/consultarDemonstrativos.xhtml>>. Acesso em 08/02/2022.



Prefeitura do Município de Varginha
Secretaria Municipal de Controle Interno – SECON

O Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses – DIPR – referente ao 5º Bimestre/2021 entregue em 12/11/2021 e, o 6º Bimestre/2021 entregue em 18/01/2022, aferido por aquele órgão como REGULAR.

Consultar Arquivos Enviados
Os campos precedidos com asterisco(*) são de preenchimento obrigatório.

Dados da Consulta:

* Ente: Varginha

Tipo de Demonstrativo: Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses - DIPR

Data Envio Inicial: 01/10/2021

Data Envio Final: 21/01/2022

Situação: Processado com Sucesso

Consultar Cancelar

Lista de Arquivos Enviados					
Usuário	Data do Envio	Nome do Arquivo	Situação	Resultado do Processamento	Baixar XML
[REDACTED]	18/01/2022 08:30:06	DIPR_18240119000105_2021_6.xml	Processado com Sucesso		
[REDACTED]	17/01/2022 16:02:54	DIPR_18240119000105_2021_6.xml	Processado com Sucesso		
[REDACTED]	12/11/2021 15:02:50	DIPR_18240119000105_2021_5.xml	Processado com Sucesso		
[REDACTED]	12/11/2021 11:45:26	DIPR_18240119000105_2021_5.xml	Processado com Sucesso		

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 sua regularidade quanto ao aspecto formal.

3.2. Benefícios

Foram concedidos, no período em exame (4º trimestre 2021), 16 (dezesesseis) benefícios de aposentadorias, sendo 11 (onze) por tempo de contribuição, 04 (quatro) por idade, 01 (uma) compulsória.

Foram concedidos também 06 (seis) pensões por morte de segurados, totalizando 22 (vinte e dois) 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 às ações definidas na execução do processo de concessão de benefícios, e constatando, também, 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.

CONTROLE TAXA ADMINISTRATIVA	Base Cálculo TX ADM Base Contrib. Previd. 2020	TX ADM 2021 2%	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO	SALDO
PLANO PREVIDENCIÁRIO	98.416.344,78	1.968.326,90	1.490.996,38	1.479.341,55	1.388.107,01	488.985,35
PLANO FINANCEIRO	12.800.627,43	256.012,55	231.211,72	229.622,42	217.181,34	26.390,13
TOTAL GERAL	111.216.972,21	2.224.339,44	1.722.208,10	1.708.963,97	1.605.288,35	515.375,47

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.



Prefeitura do Município de Varginha
Secretaria Municipal de Controle Interno – SECON

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	53.479.000,91	53.379.000,91	54.284.845,19	14.289.999,09
TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	3.493.000,00	0,00	3.493.000,00	1.722.208,10	1.708.963,97	1.605.288,35	1.770.791,90
RESERVA ADMINISTRATIVA	63.000,00	0,00	63.000,00	0,00	0,00	0,00	63.000,00
RESERVA CONTIGÊNCIA	5.142.000,00	0,00	5.142.000,00	0,00	0,00	0,00	5.142.000,00
TOTAL GERAL	76.467.000,00	0,00	76.467.000,00	55.201.209,01	55.087.964,88	55.890.133,54	21.265.790,99

Os Restos a Pagar do exercício anterior totalizaram R\$ 62.162,77. Foram liquidados e pagos no 1º trimestre/2021, o valor de R\$ 62.162,77.

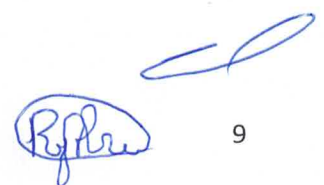
INSTITUTO DE PREVIDENCIA SERV. PUBLICOS DE VARGINHA- INFREV								CONAN
Movimentacao de Pagamento R.Pagar - For Numero de Fornecedor 00000 a 99999								
Data 01/01/2021 a 31/12/2021								
DATA 19/08/2021								Pagina 1
FORNECEDOR	ORDEM	PAGO	DC/CX	BORDERO	DOCUMENTO	FONTE (C.APLIC)	VALOR	
00523 SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL	00001	19/01/2021	00002		OU 0000122020	105 11050002	58.626,87	
	00002	19/01/2021	00003		OU 0000122020	105 11050001	3.515,90	
						SUBTOTAL	62.162,77	
						TOTAL GERAL	62.162,77	

3.5. Resultado da Execução Orçamentária - DESPESAS

Verificamos o comportamento da Execução Orçamentária no tocante às despesas, inclusive de restos a pagar, até o encerramento do trimestre em exame:

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

Em 31/12/2021, 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 31/12/2021 é a seguinte:





	R\$
Ativo Real Reajustado	503.558.031,58
Provisão Matemática	502.224.160,99
SUPERÁVIT TÉCNICO	1.333,870,59

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 (nove) 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 constatados 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.

RECEITA	PREVISTA	ARRECADADA	Percentual (%)
RECEITA CORRENTES			
Contribuições do Servidor	R\$ 11.166.000,00	R\$ 16.737.780,69	149,89%
RECEITA CORRENTES INTRA			
Contribuições Patronais	R\$ 47.341.000,00	R\$ 43.446.651,99	91,77%
Total	R\$ 58.507.000,00	R\$ 60.184.432,68	102,86%

Pelo quadro anterior, observa-se que foi arrecadado na rubrica Contribuições do Servidor até o 4.º trimestre de 2021 o percentual de 149,88% das receitas previstas para o ano, enquanto que para a rubrica Contribuições Patronais foram arrecadadas o percentual de 91,77% da previsão anual.



Na consolidação das duas rubricas, observa-se uma arrecadação de 102,86% do montante previsto para o período.

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 do Conselho Fiscal, que se manifestou, através das Atas de n.º 10 e 11, nos meses de julho, agosto e setembro de 2021, pela aprovação por unanimidade de todos os atos praticados pela Unidade Gestora do INPREV.

Também ocorreram reuniões do Conselho de Administração, órgão deliberativo do RPPS, que se manifestou, através das Atas de n.º 8, 9 e 10, referindo-se aos meses de julho, agosto e setembro de 2021, pela aprovação dos atos praticados pela Unidade Gestora do INPREV.

8. Apreciação das Contas por parte dos Conselhos

Conforme apontado nas Atas de n.ºs 9, 10 e 11º, o Conselho Fiscal realizou a conferência das Demonstrações Financeiras do período em exame, não manifestando qualquer desaprovação dos procedimentos analisados.

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

Os demonstrativos bimestrais foram publicados dentro dos prazos estipulados no site do INPREV.

10. Tesouraria, Créditos a Receber, Almoxarifado, Dívida Ativa, Ativo Permanente

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

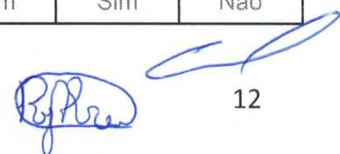


regularidade das Contas das Disponibilidades (Caixa e Bancos), Estoques e de Ativo Imobilizado que foram encaminhados pelo RPPS para comprovação.

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, conforme os dados a seguir:

Cód. de Acomp.	Data/Hora	Órgão	Módulo	Mês	Exercício	Atual	Válida	Adver.
929193542	31/01/2022	INPREV	BALANCETE	13	2021	Sim	Sim	Não
928823830	29/01/2022	INPREV	BALANCETE	12	2021	Sim	Sim	Não
928823821	29/01/2022	INPREV	ACOMPANHAMENTO	12	2021	Sim	Sim	Sim
928823817	29/01/2022	INPREV	EXTRATOS	12	2021	Sim	Sim	Não
924000792	06/01/2022	INPREV	FLPG	12	2021	Sim	Sim	Não
921063716	13/12/2021	INPREV	BALANCETE	11	2021	Sim	Sim	Não
921036302	13/12/2021	INPREV	ACOMPANHAMENTO	11	2021	Sim	Sim	Não
920497284	03/12/2021	INPREV	FLPG	11	2021	Sim	Sim	Sim
917743354	11/11/2021	INPREV	BALANCETE	10	2021	Sim	Sim	Não
917741357	11/11/2021	INPREV	ACOMPANHAMENTO	10	2021	Sim	Sim	Sim
17120008	03/11/2021	INPREV	FLPG	10	2021	Sim	Sim	Não
915406888	25/10/2021	INPREV	BALANCETE	9	2021	Sim	Sim	Não
914744339	19/10/2021	INPREV	ACOMPANHAMENTO	9	2021	Sim	Sim	Não
913988012	06/10/2021	INPREV	FLPG	9	2021	Sim	Sim	Não
911925729	22/09/2021	INPREV	BALANCETE	8	2021	Sim	Sim	Não
911925728	22/09/2021	INPREV	ACOMPANHAMENTO	8	2021	Sim	Sim	Sim
910382558	01/09/2021	INPREV	FLPG	8	2021	Sim	Sim	Não
907332816	11/08/2021	INPREV	BALANCETE	7	2021	Sim	Sim	Não
907332814	11/08/2021	INPREV	ACOMPANHAMENTO	7	2021	Sim	Sim	Não
906682601	03/08/2021	INPREV	FLPG	7	2021	Sim	Sim	Não
5965600	29/07/2021	INPREV	BALANCETE	6	2021	Sim	Sim	Não
904028465	16/07/2021	INPREV	ACOMPANHAMENTO	6	2021	Sim	Sim	Sim
902703515	05/07/2021	INPREV	FLPG	6	2021	Sim	Sim	Não
898869940	11/06/2021	INPREV	BALANCETE	5	2021	Sim	Sim	Não
898863465	11/06/2021	INPREV	ACOMPANHAMENTO	5	2021	Sim	Sim	Sim
898345563	07/06/2021	INPREV	FLPG	5	2021	Sim	Sim	Sim
893339692	14/05/2021	INPREV	BALANCETE	4	2021	Sim	Sim	Não





Cód. de Acomp.	Data/Hora	Órgão	Módulo	Mês	Exercício	Atual	Válida	Adver.
893310079	14/05/2021	INPREV	ACOMPANHAMENTO	4	2021	Sim	Sim	Não
892583152	10/05/2021	INPREV	FLPG	4	2021	Sim	Sim	Sim
892547314	10/05/2021	INPREV	BALANCETE	3	2021	Sim	Sim	Não

Fonte: SICOM TCE/MG <<https://costarica.tce.mg.gov.br/sicom-web/login/login.jsf>>. Acesso em 04/02/2022.

Pelos dados apresentados na tabela anterior, observa-se que todos os demonstrativos exigidos pelo TCE/MG foram armazenados no site do SICOM do referido Tribunal, apresentando-se todos com o status de validados.

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 ao 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, que se encontra disponível para ser acessado no site oficial do INPREV.

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 com a Instrução Normativa nº 01 de 10 de junho de 2021, estabeleceu-se orientações relacionadas ao processo de Prova de Vida (Recadastramento) de aposentados e pensionistas do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Varginha – INPREV, com início em 14 de junho de 2021, e término em 30.12.2021, obtendo um resultado satisfatório pois a atualização cadastral atingiu 100% (cem por cento) dos beneficiários.

O recadastramento dos segurados ativos foi realizado nos períodos de 01.10.2021 a 31.10.2021 e 01.12.2021 a 10.12.2021, conforme estabelecido pelos Decretos Municipais 10.616/2021 e 10.755/2021, também com resultado satisfatório, pois a atualização cadastral atingiu 94,03% (noventa e quatro por cento e três centésimos), dos servidores ativos.

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

20. Licitações e Contratos

Concluído os processos licitatórios por dispensa:

- Compra de Filtro para 02 purificadores e manutenção
- Contratação de empresa especializada para limpeza do piso externo
- Compra de itens para decoração natalina
- Aquisição do Certificado Digital CNPJ A1 para o E-social
- Aquisição de agenda 2022 para auxiliar nos agendamentos
- Aquisição de materiais de limpeza

Abertura dos processos:

E – 181 – Aluguel de veículo utilizado para viagem em Belo Horizonte (19º Seminário da AMIPREM);

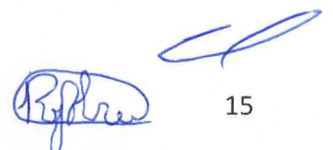
E - 192 – Abertura do processo licitatório, módulo pregão para contratação de empresa para prestação de serviços técnicos de perícia médica em segurados do RPPS;

E - 211 – Abertura do processo licitatório, módulo inexigibilidade para contratação de serviço SaaS (Software as a Service) para operacionalização da compensação financeira entre o RGPS e os RPPS's.

21. Certificado de Regularidade Previdenciária – CRP – do Município está em vigor, com vencimento em 04/05/2021.

Foi constatado os requisitos necessários à renovação do CRP, observando-se a existência de uma irregularidade em relação à Lei Nº 9.717, porém com exigibilidade suspensa por determinação judicial, de acordo com o texto do CRP n.º 985413 – 196318.

Deste modo, conforme quadro a seguir, consta-se a validade do CRP emitido em 05/11/2021 com validade até 04/05/2022.





Emissão	Validade	Cancelamento Motivo	Ação Judicial	Visualizar
05/11/2021 08:30:32	04/05/2022		Sim	
19/04/2021 07:44:32	16/10/2021		Sim	
20/10/2020 00:00:00	18/04/2021		Sim	
23/04/2020 11:52:11	20/10/2020		Sim	
23/09/2019 16:59:59	21/03/2020		Sim	
24/03/2019 00:00:00	20/09/2019		Sim	
25/09/2018 17:07:31	24/03/2019		Sim	
19/03/2018 10:26:55	15/09/2018		Sim	
12/09/2017 11:52:16	11/03/2018		Sim	
20/02/2017 14:53:52	19/08/2017		Sim	
26/04/2016 14:42:41	23/10/2016		Sim	
25/08/2015 18:49:25	21/02/2016		Sim	
25/02/2015 14:28:06	24/08/2015		Sim	
06/01/2014 16:01:30	05/07/2014		Não	
18/06/2013 14:39:10	15/12/2013		Não	

Fonte: CADPREV <<https://cadprev.previdencia.gov.br/Cadprev/pages/index.xhtml>>. Acesso em 04/02/2022.

22. Transparência

Verificamos que o RPPS de Varginha-MG mantém atualizado seu website www.inprev-varginha.com.br onde pode-se 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.

23. Pró-Gestão

Em atendimento ao manual do Pró-Gestão, segue o registro a conformidade/evolução de todas as ações atendidas na auditoria de certificação, bem



Prefeitura do Município de Varginha
Secretaria Municipal de Controle Interno – SECON

como o acompanhamento das providências adotadas pelo INPREV para implementar as ações eventualmente não atendidas.

Requisito do Pró-Gestão	Situação observada pelo Controlador Interno
3.1.1. Mapeamento 3.1.2. Manualização	O INPREV possui manuais de procedimentos para os processos de concessão de benefícios previdenciários e de investimentos. Verificamos que os processos executados no INPREV estão em conformidade com os manuais elaborados. Os manuais da área de TI estão sendo elaborados.
3.1.3. Capacitação - área de risco	Os membros do Comitê e o gestor dos recursos possuem certificação profissional.
3.1.4. Controle Interno	A Controladoria emite relatórios trimestralmente, estando publicados no site.
3.1.5. Política de Segurança da Informação	O INPREV possui Política de Segurança, que está publicada no site e foi divulgada aos servidores, membros dos órgãos colegiados e prestadores de serviço que acessam dados do INPREV.
3.1.6. Gestão e controle da base de dados	O INPREV realizou o cadastramento – Prova de Vida - dos inativos e pensionistas no período de 14.06.2021 a 30.12.2021 O censo dos ativos foi realizado nos períodos de 01/10/2021 a 31/10/2021 e 01/12/2021 a 10/12/2021. Os dados são transmitidos ao CNIS RPPS mensalmente.
3.2.1. Relatório de Governança	O INPREV elabora e divulga anualmente, o relatório de governança corporativa, que se encontra publicado no site.
3.2.2. Planejamento	O INPREV elaborou planejamento estratégico 2019-2023, e atualmente está sendo elaborado um novo planejamento estratégico para o período de 2021-2026.
3.2.3. Relatório de Gestão Atuarial	Os relatórios de gestão atuarial estão sendo emitidos e disponibilizados no site.
3.2.4. Código de Ética	O INPREV dispõe de código de ética, que está publicado no site e foi divulgado.
3.2.5. Políticas Previdenciárias de Saúde	Os documentos LTCAT e PPP estão sendo emitidos pelo Serviço de Medicina e Segurança do Trabalho – SESMT, da Prefeitura, inicialmente referente aos servidores e estabelecimentos da Secretaria de Saúde. Os candidatos aprovados em concurso público, quando convocados para assumir cargo, são submetidos a exame admissional prévio. A prefeitura realiza ações visando reduzir os acidentes de trabalho. Existe serviço de perícia médica na Prefeitura e no INPREV (terceirizado)
3.2.6. Política de Investimentos	O fluxo de gestão de investimentos contempla análise dos relatórios mensais pelo Comitê, e posterior aprovação pelo Conselho Fiscal e Conselho de Administração. Foi elaborado estudo de ALM.
3.2.7. Comitê de Investimentos	O regimento interno do Comitê foi aprovado pelo Conselho de Administração. Todos os membros do Comitê são vinculados à Administração.
3.2.8. Transparência	O INPREV possui um site na Internet, que está sendo remodelado/atualizado.
3.2.9. Alçadas	O art. 108 da Lei 4965 prevê a assinatura de 2 responsáveis nos atos relativos a investimentos. A Política de Investimentos também prevê alçadas nas decisões sobre investimentos.
3.2.10. Segregação de atividades	As atividades de concessão de benefícios são segregadas das atividades de folha de pagamento.
3.2.11. Ouvidoria	O INPREV dispõe de um Ouvidor, Sr. André. Para conformidade ao Pró-Gestão, é preciso emitir relatórios periódicos dos atendimentos realizados, para ciência da Diretoria e Conselho de Administração.
3.2.12. Diretoria Executiva	Todos os membros da Diretoria possuem formação educacional de nível superior.



Prefeitura do Município de Varginha
Secretaria Municipal de Controle Interno – SECON

Requisito do Pró-Gestão	Situação observada pelo Controlador Interno
3.2.13. Conselho Fiscal	Há representatividade de segurados no Conselho Fiscal do INPREV.
3.2.14. Conselho Deliberativo	Há representatividade de segurados no Conselho de Administração do INPREV.
3.2.15. Mandato, representação e recondução	A legislação do INPREV precisa ser ajustada de modo a implementar a troca intercalada (não integral) de conselheiros em cada Conselho.
3.2.16. Gestão de Pessoas	O INPREV possui quadro próprio de servidores.
3.3.1. Plano de ação de capacitação	As ações de capacitação estão previstas no Planejamento Estratégico da instituição.
3.3.2. Ações de diálogo com segurados e sociedade	A audiência pública referente a 2020 foi realizada em 2021. O INPREV realizou um curso de 2 dias para expor regras de concessão de benefícios aos segurados.

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

Varginha-MG, 14 de fevereiro 2022.

Ricardo João de Abreu

Contador – CRC 089454/MG

Leandro Rabelo Acayaba de Rezende
Secretário Municipal de Controle Interno

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