



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**



Julho de 2022



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

RELATÓRIO DE CONTROLES INTERNOS

2º TRIMESTRE/2022

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 2º Trimestre de 2022, 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 Municipais nºs 5.710/2013, 5.988/15, 6.446/2018, 6.489/2018, 6.697/2020 e 6.890/2021.

O INPREV implementou a “Segregação das Massas” no exercício de 2013, através das disposições da Lei 5.710, 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 59,67% da meta estipulada para o exercício financeiro de 2022, conforme demonstra o quadro a seguir:

RECEITA	NO ANO	PREVISTA	DIFERENÇA	%
Contribuições	R\$ 48.248.393,55	R\$ 72.102.000,00	-R\$ 23.853.606,45	66,92%
Receita Patrimonial	R\$ 1.324.073,62	R\$ 10.021.000,00	-R\$ 8.696.926,38	13,21%
Outras Receitas Correntes	R\$ 1.649.333,69	R\$ 3.714.000,00	-R\$ 2.064.666,31	44,41%
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
TOTAL GERAL	R\$ 51.221.800,86	R\$ 85.837.000,00	-R\$ 34.615.198,54	59,67%



Levando em consideração uma arrecadação trimestral média com comportamento linear dever-se-ia ter arrecado até o encerramento do 2º trimestre de 2022 o valor R\$ 42.918.499,99. Deste modo, observa-se que a arrecadação ficou 19,34% acima da previsão inicial para o período, o que representa um montante de R\$ 8.303.300,87.

2.4. Gestão de Investimentos

A Gestão dos investimentos se deu em atendimento à Resolução do Conselho Monetário Nacional n.º 4.963/2021 que regulamenta a matéria e, também à Política de Investimentos do INPREV para o exercício de 2022.

Em obediência aos limites da referida Resolução n.º 4.963/2021, a alocação da Carteira, em junho de 2022, apresentava a seguinte composição da tabela a seguir:

Enquadramento Res. 4963/2021	Valor Investido	% Recursos	Limites				
			Resolução	Pró-Gestão Nível II	Política de Investimentos		
					Mínimo	Objetivo	Máximo
Art. 7º, I, a - Títulos Públicos	0,00	0,00%	100%	100%	0%	10%	100%
Art. 7º, I, b - Fundos 100% TP - Ref.	241.184.299,54	55,37%	100%	100%	20%	40%	100%
Art. 7º, III, a - Fundos Renda Fixa em Geral	74.094.656,17	17,01%	60%	70%	3%	16%	70%
Total Renda Fixa	315.278.955,71	72,38%				66%	
Art. 8º, I - Fundos de Ações	92.425.553,58	21,22%	30%	40%	1%	18%	40%
Art. 8º, II - Fundos de Índices (ETF) - RV	0,00	0,00%	30%	40%	0%	1%	40%
Total Renda Variável	92.425.553,58	21,22%				19%	
Art. 9º, II - FI no Exterior	11.653.121,66	2,68%	10%	10%	1%	8%	10%
Art. 9º, III - Ações - BDR Nível I	8.870.524,94	2,04%	10%	10%	0%	2%	10%
Total Investimentos no Exterior	20.523.646,60	4,71%				10%	
Art. 10, I - Fundos Multimercados	7.377.000,57	1,69%	10%	10%	0%	5%	10%
Total Investimentos Estruturados	7.377.000,57	1,69%				5%	
Total dos Investimentos	435.605.156,46	100,00%				100%	



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

De acordo com o Sr. Paulo Alexandre Praxedes, Chefe do Serviço Financeiro do INPREV, em relação ao aspecto do desempenho da Gestão dos Investimentos no 2º Trimestre/2022, observou-se que para a meta atuarial de 3,46% do período, a rentabilidade foi de (-)3,53%. Assim, constatou-se que o resultado real no 2º trimestre de 2022 ficou abaixo da meta atuarial de IPCA+5,04% a.a. em 6,99 pontos.

Na análise do ano de 2022, apurou-se que o desempenho da carteira de investimentos do INPREV por trimestre foi o seguinte:

Desempenho	Rentabilidade					Meta	Rentab. Consol. X Meta	Variação Patrimonial	Patrimônio
	Renda		Invest. Exterior	Invest. Estrut.	Consolidado				
	Fixa	Variável							
1º Tri	3,08%	11,11%	-22,26%	-3,31%	3,01%	4,46%	-1,45%	R\$ 12.762.425,86	R\$ 431.581.053,21
2º Tri	2,11%	-16,11%	-12,61%	-15,16%	-3,53%	3,46%	-6,99%	-R\$ 15.828.976,94	R\$ 435.605.156,46
3º Tri							0,00%		
4º Tri							0,00%		
No Ano	3,08%	11,11%	-22,26%	-3,31%	3,01%	4,46%	-1,45%	-R\$ 3.066.551,08	

Para o Sr. Paulo Alexandre Praxedes, o ambiente macroeconômico diretamente ligado à gestão dos investimentos ainda requer atenção, pois o mercado de capitais continua em estado de alerta e aversão global ao risco derivado da pandemia por COVID19 e o conflito armado entre Rússia e Ucrânia que completou quatro meses.

Para ele, por conta de diferentes dinâmicas de recuperação e resiliência, riscos inflacionários e menor crescimento global, o mercado internacional continua relativamente desafiador. No 2º Trimestre/2022, do ponto de vista da carteira de investimentos do INPREV, o ativo que se valorizou foram aqueles classificados em renda fixa, os demais seguimentos apresentaram enorme desvalorização. Embora a renda fixa tenha performado positivamente, o resultado não foi o suficiente para alcançar a meta atuarial estabelecida. Mesmo assim, tem se apresentado com grande potencial de geração de resultados, principalmente por conta da taxa de juros SELIC em 13,25%, acima da meta atuarial estabelecida. Já os investimentos no exterior, performaram



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

negativamente, sobretudo por conta da persistente inflação mundial que eleva o risco de uma recessão global.

Devido a esses fatos, o INPREV não alcançou a meta atuarial estabelecida para seus investimentos no 2º Trimestre/2022, especificamente pelas questões de ordem macroeconômicas e políticas, as quais não se tem controle. O segundo trimestre de 2022 foi o mais desafiador para os mercados, as projeções de crescimento mundial seguiram em trajetória de acentuada deterioração. A inflação medida pelo IPCA fechou o 2º Trimestre/2022 em 2,22%. A inflação tem sido o grande fator comum que influencia a economia global.

Por fim, o Sr. Paulo Alexandre Praxedes conclui contextualizando o comportamento econômico no 2º Trimestre/2022, destacando que além das preocupações diretas com a pandemia e seus desdobramentos, ocorreram diversos acontecimentos relevantes, em sua maioria negativos, entre eles: no âmbito internacional, a Guerra na Ucrânia completou quatro meses sem avanços diplomáticos significativos, com isso, o aumento dos preços das commodities de energia e de alimento continua afetando a inflação global, principalmente na Europa, e aflige o mundo com relação ao crescimento econômico. Devido a esse conflito, houve a retirada de estímulos monetários nas principais economias desenvolvidas, como por exemplo, os EUA e, além disso, a China adotou lockdown severo, devido ao novo surto da COVID-19 no país. Destaca-se também, as sanções econômicas impostas à Rússia, pela Europa, com objetivo diminuir a dependência desse continente em relação ao petróleo e combustíveis refinados russos. No Brasil, a Produção industrial avançou, o varejo restrito cresceu, pela quarta vez, e o setor de serviços também teve um novo aumento. Sobre o mercado de trabalho, a taxa de desemprego, segundo a PNAD Contínua (IBGE), recuou de 10,5% para 9,8%. No que se refere à política fiscal, a arrecadação federal foi de R\$ 165,3 bi, aumento de 4,1%, (A/A real). Destaca-se também, a aprovação do Senado à PEC 1/2022, que cria e amplia benefícios sociais, com impacto fiscal estimado de R\$ 41,25 bilhões em 2022. O IPCA avançou 2,22% no 2º trimestre/2022, no ano acumula alta de 5,49% e nos últimos 12 meses alta de 11,89%. A SELIC segue sua trajetória de elevação e fechou o 2º trimestre em 13,25%. Nos EUA, no contexto da persistente inflação,



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

ocorreram a retirada de estímulos monetários e aumento da taxa básica de juros. No continente europeu, o crescimento foi contido, o BCE – Banco Central Europeu – sinalizou o aumento da taxa de juros, provavelmente em 0,25%. Na China, com os lock-downs impostos pelo Governo, ocorreu desaceleração do crescimento e, a produção industrial e as vendas no varejo recuaram. Com o fim desses lock-downs a economia Chinesa apresenta sinais de recuperação. Por conta da persistente inflação e risco de recessão global, o mercado internacional continua apresentando um cenário relativamente desafiador, enquanto que no mercado doméstico soma-se ainda os fatores da instabilidade política e das eleições que ocorrerão no final de 2022.

No cumprimento das obrigações acessórias do 2º trimestre de 2022, 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 19/05/2022, 27/06/2022 e 22/07/2022, aferidos por aquele órgão como regular, conforme demonstra quadro a seguir:

Demonstrativo das Aplicações e Investimentos dos Recursos										
Ente	CNPJ do Ente	Exercício	Mês	Finalidade do DAIR	Data de Posição	Data de Envio	Notificação de Irregularidade	Retificação	Imprimir DAIR PDF	Imprimir APRs PDF
Varginha	16.240.119/0001-05	2022	Junho	DAIR - Encerramento do Mês	30/06/2022	22/07/2022 08:56:08		Não		
Varginha	16.240.119/0001-05	2022	Maio	DAIR - Encerramento do Mês	31/05/2022	27/06/2022 10:45:05		Não		
Varginha	16.240.119/0001-05	2022	Abril	DAIR - Encerramento do Mês	30/04/2022	19/05/2022 02:14:54		Não		

Fonte: CADPREV < <https://cadprev.previdencia.gov.br/Cadprev/pages/modulos/dair/restrito/consultarDemonstrativos.xhtml> >. Acesso em 22/07/2022.

Outra obrigação acessória, o Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses – DIPR – referente ao 3º Bimestre/2022, foi entregue à Secretaria de Previdência também através do sistema CADPREV em 11/07/2022, e processada com sucesso, conforme demonstra o quadro a seguir:



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

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

Dados da Consulta

*Ente:

Tipo de Demonstrativo:

Data Envio Inicial:

Data Envio Final:

Situação:

Lista de Arquivos Enviados

Usuário	Data do Envio	Nome do Arquivo	Situação	Resultado do Processamento	Exibir XML
051200475-67	11/07/2022 10:11:16		Processado com Sucesso		
051200475-67	11/07/2022 10:01:21		Processado com Sucesso		
051200475-67	03/06/2022 06:06:04	DIRR_16240119000105_2017_8.xml	Processado com Sucesso		
051200475-67	02/06/2022 16:50:55	DIRR_16240119000105_2017_8.xml	Processado com Sucesso		
051200475-67	02/06/2022 13:23:25	DIRR_16240119000105_2017_4.xml	Processado com Sucesso		
051200475-67	02/06/2022 11:33:48	DIRR_16240119000105_2017_3.xml	Processado com Sucesso		
051200475-67	27/05/2022 11:59:55	DIRR_16240119000105_2017_2.xml	Processado com Sucesso		
051200475-67	24/05/2022 08:05:57	DIRR_16240119000105_2017_1.xml	Processado com Sucesso		
051200475-67	23/05/2022 13:36:09	DIRR_16240119000105_2017_1.xml	Processado com Sucesso		
051200475-67	20/05/2022 15:50:25	DIRR_16240119000105_2016_5.xml	Processado com Sucesso		
051200475-67	20/05/2022 11:59:59	DIRR_16240119000105_2016_5.xml	Processado com Sucesso		
051200475-67	18/05/2022 18:22:10	DIRR_16240119000105_2022_2.xml	Processado com Sucesso		
051200475-67	18/05/2022 16:01:31	DIRR_16240119000105_2022_2.xml	Processado com Sucesso		
051200475-67	16/05/2022 09:28:07	DIRR_16240119000105_2018_1.xml	Processado com Sucesso		
051200475-67	13/05/2022 13:42:25	DIRR_16240119000105_2018_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 (2º trimestre 2022), 28 (vinte e oito) benefícios de aposentadorias, sendo 20 (vinte) por tempo de contribuição e 08 (oito) por idade. Foram concedidos também 03 (três) pensões por morte de segurados, totalizando 31 (trinta e um) benefícios.

Com base no exame das atas de reuniões do Conselho Fiscal do INPREV, observou-se que, este órgão deliberou sobre os processos de concessões de benefícios, constatando o respeito ao fluxo estabelecido no mapeamento e às ações definidas em



suas execuções 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 3% 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. 2021	TX ADM 2022 3%	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO	SALDO
PLANO PREVIDENCIÁRIO	105.459.531,03	3.163.785,93	2.022.386,33	993.440,72	984.689,36	2.170.345,21
PLANO FINANCEIRO	11.328.664,06	339.859,92	246.800,37	127.206,64	126.061,60	212.653,28
TOTAL GERAL	116.788.195,09	3.503.645,85	2.269.186,70	1.120.647,36	1.110.750,96	2.382.998,49

Outrossim, constatamos adequada utilização das contribuições e dos recursos do RPPS exclusivamente em benefícios previdenciários, restringindo-se a despesa administrativa aos limites permitidos pela Lei 6.923/2021.

3.4. Ordem Cronológica dos Pagamentos

O Controle Interno aferiu o 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

3.5. Resultado da Execução Orçamentária - DESPESAS

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

DESPESA	FIXADO INICIAL	CRÉDITOS ADICIONAIS SUPLEMENTARES	FIXADO ATUALIZADO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO	SALDO DOTAÇÃO
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	75.456.000,00	0,00	75.456.000,00	58.553.999,99	29.787.900,11	29.787.900,11	16.902.000,01
TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	3.600.000,00	0,00	3.600.000,00	2.269.186,70	1.120.647,36	1.110.750,96	1.330.813,30
RESERVA ADMINISTRATIVA	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
RESERVA CONTIGÊNCIA	6.681.000,00	0,00	6.681.000,00	0,00	0,00	0,00	6.681.000,00
TOTAL GERAL	85.837.000,00	0,00	85.837.000,00	60.823.186,69	30.908.547,47	30.898.651,07	25.013.813,31

Fonte: Relatório Sintético das Despesas Empenhadas, Liquidadas e Pagas por Ação – 2 TRIMESTRE 2022.

Os Restos a Pagar do exercício anterior totalizaram R\$ 116.919,75. Foram liquidados e pagos até o 2º trimestre/2022, o valor de R\$ 116.919,75.

RESTOS A PAGAR EM 30/06/2022							
Cod	Fornecedor	CNPJ	Empenho	Restos a Pagar 2021		Pagos em	Saldo a Pagar
				Não Processado	Processado	2022	
523	Secretaria da Receita Federal do Brasil-PASEP	00.394.460/0058-87	033/2021		84.114,89	84.114,89	0,00
523	Secretaria da Receita Federal do Brasil-PASEP	00.394.460/0058-87	034/2021		11.470,22	11.470,22	0,00
486	Cemig Distribuição S.A	06.981.180/0001-16	085/2021		194,79	194,79	0,00
486	Cemig Distribuição S.A	06.981.180/0001-16	086/2021		26,56	26,56	0,00
808	Empresa Brasileira de Correios e Telegrafos	34.028.316/0015-09	129/2021		1.276,92	1.276,92	0,00
808	Empresa Brasileira de Correios e Telegrafos	34.028.316/0015-09	130/2021		174,13	174,13	0,00
502	Panificadora Princesa Ltda	19.310.200/0001-79	203/2021		496,68	496,68	0,00
502	Panificadora Princesa Ltda	19.310.200/0001-79	204/2021		67,73	67,73	0,00
482	Papelaria e Copiadora Copysul Ltda	68.533.967/0001-72	249/2021		2.084,86	2.084,86	0,00
482	Papelaria e Copiadora Copysul Ltda	68.533.967/0001-72	250/2021		284,30	284,30	0,00
837	Lemon9 Serviços Soluções Digitais VGA	41.309.374/0001-70	297/2021	5.280,00	0,00	5.280,00	0,00
837	Lemon9 Serviços Soluções Digitais VGA	41.309.374/0001-70	298/2021	720,00	0,00	720,00	0,00
574	Magma Assessoria Ltda Ltda	09.456.434/0001-75	310/2021		4.601,23	4.601,23	0,00
574	Magma Assessoria Ltda Ltda	09.456.434/0001-75	311/2021		627,44	627,44	0,00
608	Serviços CFC Ltda	05.165.851/0001-08	316/2021		2.866,95	2.866,95	0,00
608	Serviços CFC Ltda	05.165.851/0001-08	317/2021		479,27	479,27	0,00
608	Serviços CFC Ltda	05.165.851/0001-08	336/2021		1.973,05	1.973,05	0,00
608	Serviços CFC Ltda	05.165.851/0001-08	337/2021		180,73	180,73	0,00
TOTAL				6.000,00	110.919,75	116.919,75	0,00

[Handwritten signatures and initials in blue ink]



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.



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

RECEITA	PREVISTA	ARRECADADA	Percentual (%)
RECEITA CORRENTES			
Contribuições do Servidor	R\$ 18.390.000,00	R\$ 7.947,783,13	43,22%
RECEITA CORRENTES INTRA			
Contribuições Patronais	R\$ 53.712.000,00	R\$ 40.300,610,42	75,03%
Total	R\$ 72.102.000,00	R\$ 48.248,393,55	66,92%

Pelo quadro anterior, observa-se que foi arrecadado na rubrica Contribuições do Servidor até o 2.º trimestre de 2022 o percentual de 43,22% das receitas previstas para o ano, enquanto que para a rubrica Contribuições Patronais foram arrecadadas o percentual de 75,03% da previsão anual.

Na consolidação das duas rubricas, observa-se uma arrecadação de 66,92% do montante previsto para o ano de 2022 que é de R\$ 72.102.000,00.

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 que ocorreram durante o 2º trimestre de 2022.

Em suas reuniões ordinárias, o Conselho Fiscal, órgão de governança do INPREV, se manifestou através das Atas de nº 002/2022, para atos praticados pela Unidade Gestora sobre as competências de janeiro e fevereiro de 2022, de nº 003/2022 para os atos praticados na competência de março e abril de 2022, de nº 4 para os atos do mês de maio de 2022 e de nº 5 para os atos do mês de junho de 2022.

Já o Conselho de Administração, órgão deliberativo do RPPS, manifestou-se através das Atas de n.º 003 e 004, referindo-se aos atos praticados pela Unidade Gestora do INPREV, respectivamente, nos meses de fevereiro e março de 2022.



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

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

9. 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.

10. 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 Envio	Órgão	Módulo	Mês	Exercício	Atual	Válida	Advertência
962959832	08/07/2022 14:53	INPREV	BALANCETE	6	2022	Sim	Sim	Não
962956811	08/07/2022 14:49	INPREV	ACOMPANHAMENTO	6	2022	Sim	Sim	Sim
958989700	20/06/2022 11:33	INPREV	BALANCETE	5	2022	Sim	Sim	Não
958344227	14/06/2022 07:57	INPREV	ACOMPANHAMENTO	5	2022	Sim	Sim	Sim
958241372	13/06/2022 13:07	INPREV	FLPG	5	2022	Sim	Sim	Sim
954560282	24/05/2022 16:57	INPREV	BALANCETE	4	2022	Sim	Sim	Não
954555931	24/05/2022 16:53	INPREV	BALANCETE	3	2022	Sim	Sim	Não
954551045	24/05/2022 16:49	INPREV	BALANCETE	2	2022	Sim	Sim	Não
954541691	24/05/2022 16:44	INPREV	BALANCETE	1	2022	Sim	Sim	Não
953615958	19/05/2022 08:49	INPREV	ACOMPANHAMENTO	4	2022	Sim	Sim	Sim
52405641	12/05/2022 11:02	INPREV	FLPG	4	2022	Sim	Sim	Sim
948020041	25/04/2022 16:55	INPREV	ACOMPANHAMENTO	3	2022	Sim	Sim	Sim
947368578	20/04/2022 15:09	INPREV	FLPG	3	2022	Sim	Sim	Sim
943220926	29/03/2022 11:52	INPREV	ACOMPANHAMENTO	2	2022	Sim	Sim	Não
936797449	03/03/2022 07:55	INPREV	FLPG	2	2022	Sim	Sim	Sim
935522425	25/02/2022 15:38	INPREV	ACOMPANHAMENTO	1	2022	Sim	Sim	Não
934859100	24/02/2022 16:15	INPREV	FLPG	1	2022	Sim	Sim	Sim

Fonte: SICOM TCE/MG <<https://costarica.tce.mg.gov.br/sicom-web/login/login.jsf>>. Acesso em 12/07/2022.



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.

Os dados referentes ao envio do balancete contábil das competências 01, 02 e 03/2022 foram postergados o envio para 31/05/2022 conforme comunicado emitido pelo TCEMG.

11. 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.

12. Emissão de relatório de Governança Corporativa em atendimento às recomendações do PRÓ-GESTÃO:

Elaborado a contento o Relatório de Governança Corporativa - 2021, previsto como recomendação no manual do Pró-Gestão, que se encontra disponível para ser acessado no site oficial do INPREV.

13. 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.



14. Base Cadastral Atualizada:

As atualizações cadastrais dos segurados ativos e inativos foram concluídas ao final de 2021, em conformidade com a Instrução Normativa nº 01 de 10 de junho de 2021, com a realização da “Prova de Vida”, dos aposentados e pensionistas, e com o recadastramento dos servidores ativos, estabelecido nos Decretos Municipais 10.616/2021 e 10.755/2021.

15. 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.

16. Denúncias / Representações / Expedientes

Neste período não houve nenhum processo administrativo.

17. 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.

18. Processo no TJ / MG

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



Concluído os processos licitatórios por dispensa:

- Aquisição de materiais de limpeza
- Troca dos filtros dos purificadores vencidos em 04/2022
- Aquisição de materiais de escritório
- Aquisição de uma mesa auxiliar para a Sala de Perícias Médicas
- Serviços Gráficos: impressão de apostilas - Curso 19 e 20/05 e Convite 1ª Semana do Servidor Aposentado 17 de junho/2022.
- Aquisição de envelopes
- Aquisição de material para alarmes para instalação no prédio do INPREV para monitoramento 24hs pela Guarda Municipal
- Aquisição de gás GLP

Contratos

- Processo E – 74 – Fornecimento de lanches
- Processo E – 95 – Serviço de conexão de internet

Abertura de processo Congressos/Cursos

- Locação de veículo para o curso da “Nova Lei de Licitações” na CONAM em São Paulo/SP no dia 31/05.
- Locação de veículo para o curso “E-social” na CONAM em São Paulo/SP no dia 21/06.
- Inscrição para curso do "Novo COMPREV com as novas ferramentas de cálculo de glosa e gerador de mapas de tempo de contribuição" de 01/06 a 03/06.

Abertura de processos em andamento:

- Aquisição de motor do brise e abraçadeira de brise.
- Aquisição de móveis planejados para cozinha (térreo) e DML (primeiro andar)
- Aquisição de eletrodoméstico para cozinha (térreo).
- Aquisição de garrafas térmicas.
- Aquisição de banquetas para cozinha.



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

- Aquisição de adesivo de faixa de segurança (portas de vidro), placas para estacionamento "EXCLUSIVO INPREV", bolsa acrílica para recados e caixa acrílica "Pesquisa de Satisfação".

•

E – 115 – Tomada de Preço 001/2022 – Telhado INPREV

E – 26 – Aquisição de uniformes

E – 22 – Contratação da empresa certificadora Pró-Gestão - Concluído

20. Certificado de Regularidade Previdenciária – CRP – do Município está em vigor, com vencimento em 31/10/2022.

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 905413 – 209039. Deste modo, conforme quadro a seguir, consta-se a validade do CRP emitido em 04/05/2022 com validade até 31/10/2022.

Emissão	Validade	Cancelamento
04/05/2022 07:38:23	31/10/2022	
05/11/2021 08:30:32	04/05/2022	
19/04/2021 07:44:32	18/10/2021	
20/10/2020 00:00:00	18/04/2021	
23/04/2020 11:52:11	20/10/2020	
23/09/2019 18:59:59	21/03/2020	
24/03/2019 00:00:00	30/09/2019	
25/09/2018 17:07:31	24/03/2019	
19/03/2018 10:26:55	15/09/2018	
12/09/2017 11:52:18	11/03/2018	
20/02/2017 14:53:52	10/08/2017	
28/04/2018 14:42:41	23/10/2018	
25/08/2018 18:49:25	21/02/2018	
25/02/2015 14:28:08	24/08/2015	
08/01/2014 18:01:30	05/07/2014	

Fonte: CADPREV <<https://cadprev.previdencia.gov.br/Cadprev/pages/index.xhtml>>. Acesso em 12/07/2022.



21. 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.

22. Pró-Gestão

Em atendimento ao manual do Pró-Gestão, segue o registro da conformidade/evolução de todas as ações atendidas na auditoria de certificação, bem 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 que foram atualizados recentemente. Verificamos que os processos executados no INPREV estão em conformidade com os manuais 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 recadastramento – 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.



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

Requisito do Pró-Gestão	Situação observada pelo Controlador Interno
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	Concluído o 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 e foi concluído o processo de atualização.
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.
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.



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

Requisito do Pró-Gestão	Situação observada pelo Controlador Interno
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 novo Planejamento Estratégico da instituição.
3.3.2. Ações de diálogo com segurados e sociedade	A audiência pública referente a 2021 foi realizada em Abril/2022. O INPREV realizou um curso nos dias 19 e 20/05 sobre “Regras de Concessão de Benefícios aos segurados”. O INPREV realizou a 1ª Semana do Servidor Aposentado entre os dias 13 a 15/06.

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

Varginha-MG, 29 de julho 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.