



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE VARGINHA

Secretaria Municipal de Controle Interno - SECON

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

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



Outubro de 2022



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

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

3º TRIMESTRE/2022

Em atendimento ao Regulamento de Controle Interno, aprovado pela Resolução INPREV n.º 10 / 2019 e, ao contido nas atribuições da Secretaria Municipal de Controle Interno, estabelecidas na Lei n.º 6.370 / 2017, apresentamos o presente Relatório de Controles Internos, referente ao 3º Trimestre de 2022, versando sobre a análise da regularidade dos procedimentos, contas de receitas e de despesas e demais exigências legais do RPPS de Varginha/MG.

Neste período, através da análise de 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 n.ºs 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



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

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 77,49% da meta estipulada para o exercício financeiro de 2022, conforme demonstra o quadro a seguir:

RECEITA	NO ANO	PREVISTA	DIFERENÇA	%
Contribuições	R\$ 58.829.263,17	R\$ 72.102.000,00	-R\$ 13.272.736,83	81,59%
Receita Patrimonial	R\$ 5.485.145,04	R\$ 10.021.000,00	-R\$ 4.535.854,96	54,74%
Outras Receitas Correntes	R\$ 2.203.498,84	R\$ 3.714.000,00	-R\$ 1.510.501,16	59,33%
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
TOTAL GERAL DA RECEITA	R\$ 66.517.907,05	R\$ 85.837.000,00	-R\$ 19.319.092,18	77,49%



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

Consideração uma arrecadação trimestral média uniforme, dever-se-ia ter arrecado até o encerramento do 3º trimestre de 2022 o valor R\$ 64.377.750,00. Deste modo, observa-se que a arrecadação ficou 2,49% acima da previsão inicial para o período, o que representa um montante de R\$ 2.140.157,05.

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 setembro de 2022, apresentava 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	35.288.976,75	7,97%	100%	100%	0%	10%	100%
Art. 7º, I, b - Fundos 100% TP - Ref.	230.600.573,85	52,09%	100%	100%	20%	40%	100%
Art. 7º, III, a - Fundos Renda Fixa em Geral	46.886.363,58	10,59%	60%	70%	3%	16%	70%
Total Renda Fixa	312.775.914,18	70,65%				66%	
Art. 8º, I - Fundos de Ações	102.719.058,76	23,20%	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	102.719.058,76	23,20%				19%	
Art. 9º, II - FI no Exterior	11.491.420,36	2,60%	10%	10%	1%	8%	10%
Art. 9º, III - Ações - BDR Nível I	8.484.805,02	1,92%	10%	10%	0%	2%	10%
Total Investimentos no Exterior	19.976.225,38	4,51%				10%	
Art. 10, I - Fundos Multimercados	7.266.911,06	1,64%	10%	10%	0%	5%	10%
Total Investimentos Estruturados	7.266.911,06	1,64%				5%	
Total dos Investimentos	442.738.109,38	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 3º Trimestre/2022, observou-se que para a meta atuarial de (-)0,07% do período, a rentabilidade foi de 3,26%. Assim, constatou-se que o resultado real no 3º trimestre de 2022 ficou acima da meta atuarial de IPCA+5,04% a.a. em 3,33 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	1,48%	11,14%	-2,67%	-2,82%	3,26%	-0,07%	3,33%	R\$ 14.178.857,27	R\$ 442.738.109,38
4º Tri							0,00%		
No Ano	6,81%	3,59%	-33,87%	-20,28%	2,62%	8,00%	-5,38%	R\$ 11.112.306,19	

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.

Para ele, por conta de diferentes dinâmicas de recuperação e resiliência, riscos inflacionários e menor crescimento global, o mercado internacional continua relativamente desafiador. No 3º Trimestre/2022, do ponto de vista da carteira de investimentos do INPREV, o ativo que se valorizou foram aqueles classificados em renda variável local, a renda fixa também se valorizou, enquanto que os seguimentos de investimento no exterior e investimento estruturado apresentaram elevada 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 13,75%, acima da meta atuarial estabelecida. Já os investimentos no exterior e investimentos estruturados,



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

performaram negativamente, sobretudo por conta da persistente inflação mundial que eleva o risco de uma recessão global. Para a carteira de investimentos do INPREV, o 3º Trimestre/2022 foi o melhor para o atual exercício financeiro.

Devido aos bons resultados da renda variável e renda fixa, o INPREV alcançou a meta atuarial estabelecida para seus investimentos no 3º Trimestre/2022. O terceiro trimestre de 2022 foi impactado pela deflação do IPCA, que gerou uma meta atuarial negativa, possibilitando o encurtamento da distância da rentabilidade dos investimentos e a meta atuarial anual, além dos bons resultados na renda variável doméstica que contribui para uma rentabilidade positiva acima dos 3%. A inflação medida pelo IPCA fechou o 3º Trimestre/2022 em (-)1,32%. A inflação tem sido o grande fator comum que influencia a economia global. No combate à inflação, o Brasil, foi o primeiro país a elevar a taxa de juros, assim, no momento, tem conseguido conter a inflação.

Por fim, o Sr. Paulo Alexandre Praxedes conclui contextualizando o comportamento econômico no 3º Trimestre/2022, destacando que no cenário internacional, a escalada do sentimento de aversão a risco resultou em alta da curva de juros dos EUA e queda dos principais índices de ações globais. As preocupações com a recuperação da economia chinesa afetada pela política de contenção da COVID-19, a piora da crise energética, reflexo das tensões geopolíticas, deve aprofundar a recessão na Zona do Euro, e, a intensificação do risco inflacionário nos EUA. No Brasil, a manutenção da taxa SELIC pelo COPOM em 13,75%, em conjunto, com a proximidade com as eleições contribuiu para uma certa instabilidade do Ibovespa. Simultaneamente, o recuo dos dados de inflação e o fim do ciclo de aperto monetário, contribuíram como catalisadores para a queda na curva de juros.

No cumprimento das obrigações acessórias do 3º 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 26/08/2022, 30/09/2022 e 26/10/2022, aferidos por aquele órgão como regular, conforme demonstra quadro a seguir:



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

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	Retificação	Imprimir DAIR PDF	Imprimir APRs PDF	Baixar XML	Acessar DAIR	Retificar
Varginha	18.240.119/0001-05	2022	Setembro	DAIR - Encerramento do Mês	30/09/2022	29/10/2022 10:29:47								Não					
Varginha	18.240.119/0001-05	2022	Agosto	DAIR - Encerramento do Mês	31/08/2022	30/09/2022 07:51:22								Não					
Varginha	18.240.119/0001-05	2022	Julho	DAIR - Encerramento do Mês	31/07/2022	28/08/2022 15:52:27								Não					

Fonte: CADPREV <<https://cadprev.previdencia.gov.br/Cadprev/pages/modulos/dair/restrito/consultarDemonstrativos.xhtml>>. Acesso em 26/10/2022.

Outra obrigação acessória, o Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses – DIPR – referente ao 4º Bimestre/2022, foi entregue à Secretaria de Previdência também através do sistema CADPREV em 15/09/2022, e processada com sucesso, conforme demonstra o quadro a seguir:

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: 01/09/2022			Data Envio Final: 30/09/2022		
Situação: Processado com Sucesso					
Consultar Cancelar					
Lista de Arquivos Enviados					
Usuário	Data do Envio	Nome do Arquivo	Situação	Resultado do Processamento	Baixar XML
051.289.476-57	15/09/2022 11:26:05		Processado com Sucesso		
051.289.476-57	15/09/2022 11:04:11		Processado com Sucesso		
051.289.476-57	11/07/2022 10:11:19		Processado com Sucesso		
051.289.476-57	11/07/2022 10:01:21		Processado com Sucesso		
051.289.476-57	03/06/2022 08:06:04	DIPR_18240119000105_2017_6.xml	Processado com Sucesso		
051.289.476-57	02/06/2022 16:50:55	DIPR_18240119000105_2017_5.xml	Processado com Sucesso		
051.289.476-57	02/06/2022 13:23:26	DIPR_18240119000105_2017_4.xml	Processado com Sucesso		
051.289.476-57	02/06/2022 11:33:46	DIPR_18240119000105_2017_3.xml	Processado com Sucesso		

Fonte: CADPREV <<https://cadprev.previdencia.gov.br/Cadprev/pages/modulos/dair/restrito/consultarDemonstrativos.xhtml>>. Acesso em 26/10/2022.

Por fim, verificou-se também atendido o processo de mapeamento e manualização referente à 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.



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

3.2. Benefícios

Foram concedidos, no período em exame (3º trimestre 2022), 38 (trinta e oito) benefícios de aposentadorias, sendo 28 (vinte e oito) por tempo de contribuição, 01 (uma) aposentadoria especial/saúde e 09 (nove) por idade. Foram concedidos também 06 (seis) 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 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	2.057.596,40	1.381.148,75	1.377.430,53	1.782.637,18
PLANO FINANCEIRO	11.328.664,06	339.859,92	250.927,24	162.212,45	161.799,31	177.647,47
TOTAL GERAL	116.788.195,09	3.503.645,85	2.308.523,64	1.543.361,20	1.539.229,84	1.960.284,65

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.



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

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.

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	47.560.418,95	47.560.418,95	16.902.000,01
TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	3.600.000,00	0,00	3.600.000,00	2.308.523,64	1.543.361,20	1.539.229,84	1.291.476,36
RESERVA ADMINISTRATIVA	100.000,00	200.000,00	300.000,00	129.582,97	0,00	0,00	170.417,03
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	200.000,00	86.037.000,00	60.992.106,60	49.103.780,15	49.099.648,79	25.044.893,40

Fonte: Relatório Sintético das Despesas Empenhadas, Liquidadas e Pagas por Ação – 3º TRIMESTRE 2022.

Os Restos a Pagar do exercício anterior totalizaram R\$ 116.919,75. Todo esse o saldo foi liquidado e pago até o 2º trimestre/2022, o valor de R\$ 116.919,75, conforme se observa no quadro a seguir:



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

RESTOS A PAGAR EM 30/06/2022								
Cod	Fornecedor	CNPJ	Empenho	Restos a Pagar 2021		Pagos em 2022	Saldos a Pagar	
				Não Processado	Processado			
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

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.



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

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 (%)
RECEITAS CORRENTES			
Contribuições do Servidor	R\$ 18.390.000,00	R\$ 12.448.200,98	67,68%
RECEITAS CORRENTES INTRA			
Contribuições Patronais	R\$ 53.712.000,00	R\$ 46.381.062,19	86,35%
Total	R\$ 72.102.000,00	R\$ 58.829.263,17	81,59%

Pelo quadro anterior, observa-se que foi arrecadado na rubrica Contribuições do Servidor até o 3.º trimestre de 2022 o percentual de 67,68% das receitas previstas para o ano, enquanto que para a rubrica Contribuições Patronais foram arrecadadas o percentual de 86,35% da previsão anual.

Na consolidação das duas rubricas, observa-se uma arrecadação de R\$ 58.829.263,17 – valor que equivale a 81,59% do montante previsto para o ano de 2022 que é de R\$ 72.102.000,00.



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

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

Foram verificados os pareceres dos Conselhos de Administração, Fiscal e também as deliberações do Comitê de Investimentos que resultaram das reuniões ordinárias destes órgãos ocorridas durante o 3º trimestre de 2022.

Em suas reuniões ordinárias, o Conselho Fiscal, órgão de governança do INPREV, se manifestou através das Atas de nº 04/2022, para atos praticados pela Unidade Gestora sobre a competência de maio de 2022, de nº 05/2022 para os atos praticados na competência de junho 2022, de nº 06/2022 para os atos do mês de julho de 2022.

O Conselho de Administração, órgão deliberativo do RPPS, em suas reuniões ordinárias, manifestou-se através das Atas de n.º 06 e 07, referindo-se aos atos praticados pela Unidade Gestora do INPREV, respectivamente, nos meses de maio e junho de 2022.

O Comitê de Investimentos, por sua vez, manifestou-se no período através das atas nºs 7, pautando o desempenho das aplicações financeiras do mês de junho/2022; 8, com o desempenho do mês de julho/2022 e 9, com o desempenho do mês de agosto/2022.

Por fim, observou-se que todas as atas das respectivas reuniões se encontram devidamente publicadas no site do INPREV, adequando-se ao Princípio da Transparência, elencado no item 3.2.8 do Manual do Pró-Gestão RPPS (versão 3.3), mais especificamente em referência à alínea “a” deste dispositivo.



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

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
971163792	24/10/2022 08:43	INPREV	BALANCETE	9	2022	Sim	Sim	Sim
971163675	24/10/2022 07:45	INPREV	ACOMPANHAMENTO	9	2022	Sim	Sim	Sim
971152184	11/10/2022 08:36	INPREV	FLPG	9	2022	Sim	Sim	Sim
971128252	22/09/2022 08:18	INPREV	BALANCETE	8	2022	Sim	Sim	Sim
971031847	16/09/2022 11:29	INPREV	ACOMPANHAMENTO	8	2022	Sim	Sim	Sim
970428650	08/09/2022 11:11	INPREV	FLPG	8	2022	Sim	Sim	Sim
968211124	22/08/2022 13:48	INPREV	BALANCETE	7	2022	Sim	Sim	Sim
968211020	22/08/2022 13:44	INPREV	ACOMPANHAMENTO	7	2022	Sim	Sim	Sim
966898332	05/08/2022 08:56	INPREV	FLPG	7	2022	Sim	Sim	Sim
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



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

Cód. de Acomp.	Data/Hora Envio	Órgão	Módulo	Mês	Exercício	Atual	Válida	Advertência
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 29/10/2022.

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, sendo os envios confirmados na data de 24/05/2022.

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.



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

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:

Atendendo aos prazos legais, as atualizações cadastrais dos segurados ativos, inativos e pensionistas foram concluídas ao final de 2021, em conformidade com os Decretos Municipais 10.616/2021 e 10.755/2021, e a Instrução Normativa nº 01 de 10 de junho de 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.



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

18. Processo no TJ/MG

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

19. Licitações e Contratos

Concluído os processos licitatórios por dispensa:

- Manutenção Predial: materiais para manutenção do jardim; aquisição de bisnaga de silicone, tampas cegas 4x2 e, tampas sem placa suporte; aquisição de material para instalação do alarme; aquisição de 05 luminárias LED tartaruga de 15w (3º andar); aquisição de 01 motor para brise.
- Aquisição de materiais de escritório.
- Aquisição de materiais de limpeza.
- Aquisição de 01 Púlpito Acrílico para Eventos e Apresentações.

Contratos

- Processo E – 175 – Serviço de Impressão - Boletim Informativo INPREV.

Abertura de processo Congressos/Cursos

- Consultoria - Nova Lei de Licitações nº 14.133/21 (indicação pela PMV).
- Pagamento de inscrição para o IX Encontro dos RPPS de Minas Gerais em Três Pontas/MG.

Outros processos:

E – 119 – Pagamento de mensalidade pelo período de 01 (um) mês para reativar as contas de e-mails Google do INPREV para migração.

E – 154 – Saldo Remanescente - Saldo parado na conta do INPREV referente a valores devidos a segurados falecidos.

E – 144 – NOTIFICAÇÃO EXTRAJUDICIAL - Ivan Firmino

E – 157 – INEXIGIB. LICITAÇÃO - SISTEMA SIRC - SIRC - Sistema Nacional de Informações de Registro Civil.



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

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

Foram constatados 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	16/10/2021	
20/10/2020 00:00:00	18/04/2021	
23/04/2020 11:52:11	20/10/2020	
23/09/2019 16:59:59	21/03/2020	
24/03/2019 00:00:00	20/09/2019	
25/09/2018 17:07:31	24/03/2019	
19/03/2018 10:26:55	15/09/2018	
12/09/2017 11:52:16	11/03/2018	
20/02/2017 14:53:52	19/08/2017	
26/04/2016 14:42:41	23/10/2016	
25/08/2015 18:49:25	21/02/2016	
25/02/2015 14:28:06	24/08/2015	
06/01/2014 16:01:30	05/07/2014	

Fonte: CADPREV <<https://cadprev.previdencia.gov.br/Cadprev/pages/index.xhtml>>. Acesso em 29/10/2022.



21. Transparência

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



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

Requisito do Pró-Gestão	Situação observada pelo Controlador Interno
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.
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	A audiência pública referente a 2021 foi realizada em abril/2022.



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

Requisito do Pró-Gestão	Situação observada pelo Controlador Interno
com segurados e sociedade	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, 21 de novembro 2022.

Ricardo João de Abreu
Contador – CRC 089454/MG

Leandro Rabêlo Acayaba de Rezende
Secretário Municipal de Controle Interno

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