



## **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**



Fevereiro de 2023



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

## **RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO**

### **4º 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 4º 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 nºs 5.710/2013, 5.988/2015, 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 138,99% da meta estipulada para o exercício financeiro de 2022, conforme demonstra o quadro a seguir:

RECEITA	NO ANO	PREVISTA	DIFERENÇA	%
Contribuições	R\$ 94.518.381,82	R\$ 72.102.000,00	R\$ 22.416.381,82	131,09%
Receita Patrimonial	R\$ 22.004.438,66	R\$ 10.021.000,00	R\$ 11.983.438,66	219,58%
Outras Receitas Correntes	R\$ 2.780.366,60	R\$ 3.714.000,00	-R\$ 933.633,40	74,86%
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 119.303.187,08</b>	<b>R\$ 85.837.000,00</b>	<b>R\$ 33.466.188,47</b>	<b>138,99%</b>



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

Observando o quadro anterior, observa-se que a arrecadação ficou 38,99% acima da previsão inicial para o período, o que representa um montante de R\$ 33.466.187,08.

## 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 dezembro 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	149.491.317,55	32,17%	100%	100%	0%	10%	100%
Art. 7º, I, b - Fundos 100% TP - Ref.	136.309.885,49	29,33%	100%	100%	20%	40%	100%
Art. 7º, III, a - Fundos Renda Fixa em Geral	50.638.406,87	10,90%	60%	70%	3%	16%	70%
<b>Total Renda Fixa</b>	<b>336.439.609,91</b>	<b>72,40%</b>				<b>66%</b>	
Art. 8º, I - Fundos de Ações	99.373.063,69	21,38%	30%	40%	1%	18%	40%
Art. 8º, II - Fundos de Índices (ETF) - RV	0,00	0,00%	30%	40%	0%	1%	40%
<b>Total Renda Variável</b>	<b>99.373.063,69</b>	<b>21,38%</b>				<b>19%</b>	
Art. 9º, II - FI no Exterior	12.263.258,80	2,64%	10%	10%	1%	8%	10%
Art. 9º, III - Ações - BDR Nível I	8.783.304,66	1,89%	10%	10%	0%	2%	10%
<b>Total Investimentos no Exterior</b>	<b>21.046.563,46</b>	<b>4,53%</b>				<b>10%</b>	
Art. 10, I - Fundos Multimercados	7.850.724,63	1,69%	10%	10%	0%	5%	10%
<b>Total Investimentos Estruturados</b>	<b>7.850.724,63</b>	<b>1,69%</b>				<b>5%</b>	
<b>Total dos Investimentos</b>	<b>464.709.961,69</b>	<b>100,00%</b>				<b>100%</b>	

Fonte: < <https://inprev.varginha.mg.gov.br/wp-content/uploads/2023/01/financeiro-relatorio-investimentos-2022-12.pdf> >



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 4º Trimestre/2022, observou-se que para a meta atuarial de 2,87% do período, a rentabilidade foi de 3,33%. Assim, constatou-se que o resultado real no 4º trimestre de 2022 ficou abaixo da meta atuarial de IPCA+5,04% a.a. em 1,81 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	2,00%	-3,26%	5,36%	9,50%	1,06%	2,87%	-1,81%	R\$ 4.581.293,69	R\$ 464.709.961,69
No Ano	8,94%	0,21%	-30,33%	-12,70%	3,70%	11,10%	-7,40%	R\$ 15.693.599,88	

Fonte: < <https://inprev.varginha.mg.gov.br/wp-content/uploads/2023/01/financeiro-relatorio-investimentos-2022-12.pdf> >

Contextualizando o comportamento econômico em 2022, Sr. Paulo Alexandre Praxedes relata que por conta de diferentes dinâmicas de recuperação e resiliência, riscos inflacionários e menor crescimento global, o mercado internacional continua relativamente desafiador, e que com o enfraquecimento da continuidade da pandemia, foi tomado pela preocupação das pressões inflacionárias, resultando na retração econômica mundial e aumento de juros ao longo do globo.

Em uma breve análise, ele destaca que o ambiente macroeconômico diretamente ligado à gestão dos investimentos ainda requer atenção, pois o mercado de capitais continua em estado de alerta, com aversão global ao risco derivado da política de covid zero adotada pela China, do conflito armado entre Rússia e Ucrânia, e o combate à inflação, que surge como um fator comum pelo mundo.

Geograficamente, ele aponta que, na Zona do Euro, os reflexos da guerra entre Rússia e a Ucrânia prejudicam a oferta de commodities com incertezas sobre a



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

crise energética, enquanto que o Banco Central Europeu aponta uma política monetária mais apertada para enfrentar o risco inflacionário.

Para a China, destaca-se que a recuperação econômica foi afetada em decorrência da política de covid zero, o que resultou em um crescimento abaixo das expectativas e impactos nas bolsas de outras economias. No fim do ano, as preocupações com relação à fraqueza da economia e dos sinais de instabilidade social devido à restrição de mobilidade da população, sobrevivendo do controle contra a covid, resultaram no encerramento da política de covid zero.

Já para os EUA, ele destaca que com o objetivo de conter o avanço da inflação, agravado por um contexto de mercado de trabalho muito aquecido, deu-se início ao novo ciclo de alta de juros ainda no 1º semestre/2022. Os últimos dados inflacionários mostraram-se mais favoráveis, desacelerando de forma gradual, contribuindo positivamente para o controle da inflação e redução do risco do cenário de recessão. O mercado acionário americano apresentou, nos principais índices MSCI ACWI e o S&P 500, no acumulado do ano de 2022, queda de -19,80% e -19,44% respectivamente, todos sem considerar a variação cambial. Já considerando essa variação, a queda chega a -25,01% e -24,68%, respectivamente.

No contexto doméstico, para o Sr. Paulo Alexandre Praxedes, o 4º trimestre de 2022 foi impactado pelo cenário político, com destaque para as eleições que culminaram na troca de Governo, gerando assim, muitas incertezas na condução econômica do país, e também pelo nível elevado da inflação interna medida pelo IPCA, fato que contribuiu para uma meta atuarial no período muito alta de 2,87%. Em sua visão, o IPCA vem desacelerando, ainda que em patamares pressionados.

Destaca-se ainda que foi observado uma desaceleração do PIB do 3º TRI 2022, em relação ao 1º semestre deste ano. Espera-se que essa dinâmica de desaquecimento prossiga nos próximos trimestres, com reflexo da política monetária restritiva e do cenário externo mais complexo. O Comitê de Política Monetária (COPOM) do Banco Central do Brasil, aumentou pela última vez a taxa de juros no



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

início do segundo semestre, a qual fechou o ano em 13,75%. Em contrapartida, através do comunicado e da ata, o comitê salientou a questão dos riscos fiscais e seus potenciais efeitos sobre a política monetária. Na renda variável, o índice Ibovespa seguiu a dinâmica de recuperação dos índices internacionais e apresentou um retorno positivo no acumulado do ano de 4,69%.

Ainda no cenário doméstico, ressalta-se a atenção quanto aos desdobramentos da guerra entre Rússia e Ucrânia, e a manutenção do monitoramento da dinâmica inflacionária, mesmo com os sinais de sua estabilização, e das dúvidas fiscais acentuadas pelo ano eleitoral. Quanto a estas destaca-se que havia a possibilidade de os estímulos fiscais agirem em contramão aos objetivos da política econômica vigente, ocasionando em mais altas de juros. No primeiro turno das eleições, o Congresso Nacional eleito apresentou uma composição mais centrista, o que tende a diminuir a chance de grandes desvios na condução de políticas públicas nos próximos anos. No segundo turno, o candidato Lula foi eleito presidente do Brasil. Ressalta-se também a aprovação da PEC de transição, com ampliação relevante do limite de gastos em 2023 e autorização para que um novo arcabouço fiscal seja proposto via lei complementar, o que eleva o questionamento sobre uma eventual consolidação fiscal. A composição da equipe do novo governo, com ministros e autoridades que veem um estado mais atuante e indutor do crescimento, indicando que o impulso fiscal deverá ser potencializado por uma maior atuação dos bancos públicos e elevação do investimento das empresas estatais. Durante o ano foi observado certo alívio nas pressões inflacionárias, onde a trajetória da inflação tende a uma direção mais favorável.

Em sua análise sobre o desempenho, ele destaca que no 4º Trimestre/2022, na carteira de investimentos do INPREV, os ativos que mais se valorizaram foram aqueles classificados em investimentos estruturados, seguido pelo investimento no exterior, com a renda fixa também se destacando, enquanto que o seguimento de investimentos em renda variável apresentaram elevada desvalorização.



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

De acordo com ata de reunião do Comitê de Investimentos do INPREV de 27/01/2023, a meta atuarial de 11,10% (IPCA + 5,04%), comparada com uma rentabilidade de 3,70% pelo terceiro ano seguido, evidencia o quão desafiador foi o ano de 2022 para a carteira de investimentos do INPREV e dos demais RPPS para se aproximarem de suas respectivas metas atuariais. Diante do resultado da carteira de investimentos do INPREV, o Comitê de Investimento deplora e registra, mais uma vez, que não alcançou a meta atuarial estabelecida por questões de ordem macroeconômicas e políticas, sobre as quais o Comitê não tem o controle. Como destaques citam-se: reflexos da pandemia por covid-19; Guerra entre Rússia e Ucrânia; a inflação medida pelo IPCA, ainda em patamares elevados, fechando 2022 em 5,78%. A inflação assim como em 2021 foi um fator comum que influenciou a economia global.

Com isso, embora a renda fixa tenha performado positivamente, o resultado não foi suficiente para alcançar a meta atuarial estabelecida, devido ao resultado negativo na renda variável. Deste modo, percebe-se que a renda fixa tem se apresentado com grande potencial de geração de resultados, principalmente por conta da manutenção da taxa de juros SELIC em 13,75% a.a., acima da meta atuarial estabelecida.

Diante deste contexto, houve implemento de medidas de preservação do patrimônio do INPREV com o Estudo de ALM, no qual se 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, em atendimento à Política de Investimento do exercício de 2022.

Além disso, em agosto de 2022, o Instituto iniciou investimentos na modalidade de aquisição direta de Títulos Públicos Federais, com intenção de levá-los a vencimento, com taxas superiores a meta atuarial, esperando-se assim que as posições em títulos públicos possam gerar resultados, de modo a contribuir para o rendimento positivo da carteira como um todo, a partir do ano de 2023.





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

No cumprimento das obrigações acessórias do 4º 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 29/11/2022, 28/12/2022 e 27/01/2023, aferidos por aquele órgão como regular, conforme demonstra quadro a seguir:

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 APRA PDF	Exportar XML	Acessar DAIR	Retificar
Varginha	18.240.119/0001-05	2022	Dezembro	DAIR - Encerramento do Mês	31/12/2022	27/01/2023 20:16:22			✓					Não					
Varginha	18.240.119/0001-05	2022	Novembro	DAIR - Encerramento do Mês	30/11/2022	28/12/2022 10:49:15			✓					Não					
Varginha	18.240.119/0001-05	2022	Outubro	DAIR - Encerramento do Mês	31/10/2022	29/11/2022 10:23:52			✓					Não					

Fonte: CADPREV <<https://cadprev.previdencia.gov.br/Cadprev/pages/modulos/dair/restrito/consultarDemonstrativos.xhtml>>. Acesso em 28/02/2023.

Outra obrigação acessória, o Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses – DIPR – referente ao 5º bimestre e 6º Bimestre/2022, foram entregues à Secretaria de Previdência também através do sistema CADPREV nas respectivas datas 09/11/2022 e 18/01/2023, processadas com sucesso, conforme demonstra o quadro a seguir:

Consultar Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses - DIPR														
Os campos precedidos com asterisco(*) são de preenchimento obrigatório.														
Dados da Consulta														
* Ente: <input type="text" value="Município de Varginha"/>											Bimestre: <input type="text" value="Selecione uma opção"/>			
Exercício: <input type="text" value="2022"/>														
<input type="button" value="Consultar"/> <input type="button" value="Cancelar"/> <input type="button" value="Novo DIPR"/>														
Demonstrativos de Informações Previdenciárias e Repasses														
Exercício	Bimestre	Histórico de Retificações	Assinatura Digital	Detalhar Assinaturas	Visualizar Declaração de Veracidade Digitalizada	Visualizar Relatório de Entrada de Dados (PDF)	Visualizar Relatório de Entrada de Dados Irregularidades (PDF)	Visualizar Relatório de Contribuições Detalhado (PDF)	Visualizar Relatório de Contribuições Detalhado (XLS)	Visualizar Declaração de Veracidade	Visualizar DIPR (PDF)	Situação Indicativa de Divergência	Acessar DIPR	Retificar
2022	Novembro/Dezembro		✓									Ativa		
2022	Setembro/Outubro		✓									Inativa		
2022	Julho/Agosto		✓									Inativa		
2022	Mai/Junho		✓									Inativa		
2022	Março/Abril		✓									Inativa		
2022	Janeiro/Fevereiro		✓									Inativa		

Fonte: CADPREV <<https://cadprev.previdencia.gov.br/Cadprev/pages/modulos/dair/restrito/consultarDemonstrativos.xhtml>>. Acesso em 09/02/2023.

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.

#### 3.2. Benefícios

Foram concedidos, no período em exame – 4º trimestre 2022 –, 24 (vinte e quatro) benefícios de aposentadorias, sendo 19 (dezenove) por tempo de contribuição, 03 (três) por idade, 02 (duas) por invalidez. Também foram concedidos 05 (cinco) pensões por morte de segurados, totalizando 29 (vinte e nove) 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 devido 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 demonstraram 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	2.241.235,59	1.955.835,10	1.955.835,10	1.207.950,83
PLANO FINANCEIRO	11.328.664,06	339.859,92	249.106,24	226.624,17	226.624,17	113.235,75
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>116.788.195,09</b>	<b>3.503.645,85</b>	<b>2.490.341,83</b>	<b>2.182.459,27</b>	<b>2.182.459,27</b>	<b>1.321.186,58</b>



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

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 Municipal nº 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.

### 3.5. Resultado da Execução Orçamentária - DESPESAS

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	65.792.593,59	65.792.593,59	65.792.593,59	9.663.406,41
TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	3.600.000,00	0,00	3.600.000,00	2.490.341,83	2.182.459,27	2.182.459,27	1.109.658,17
RESERVA ADMINISTRATIVA	100.000,00	200.000,00	300.000,00	141.233,41	0,00	0,00	158.766,59
RESERVA CONTIGÊNCIA	6.681.000,00	0,00	6.681.000,00	0,00	0,00	0,00	6.681.000,00
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>85.837.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>86.037.000,00</b>	<b>68.424.168,83</b>	<b>67.975.052,86</b>	<b>67.975.052,86</b>	<b>17.612.831,17</b>

Fonte: Relatório Sintético das Despesas Empenhadas, Liquidadas e Pagas por Ação – 4º TRIMESTRE 2022.

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

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, 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	
<b>TOTAL</b>					<b>6.000,00</b>	<b>110.919,75</b>	<b>116.919,75</b>	<b>0,00</b>

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

Em 31/12/2022, 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 31/12/2022 é a seguinte:

	R\$
Ativo Real Reajustado	536.076.989,01
Provisão Matemática	573.707.729,47
Déficit Atuarial	(37.630740,46)

#### 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 no Balancete da Receita, as contribuições previdenciárias dos segurados e as patronais estão devidamente classificadas e rubricadas contabilmente de forma individualizada.

RECEITA	PREVISTA	ARRECADADA	Percentual (%)
<b>RECEITAS CORRENTES</b>			
Contribuições do Servidor	R\$ 18.390.000,00	R\$19.414,529,85	105,57%
<b>RECEITAS CORRENTES INTRA</b>			
Contribuições Patronais	R\$ 53.712.000,00	R\$ 75.103.851,97	139,83%
<b>Total</b>	<b>R\$ 72.102.000,00</b>	<b>R\$ 94.518.381,82</b>	<b>131,08%</b>

Pelo quadro anterior, observa-se que foi arrecadado na rubrica Contribuições do Servidor até o 4.º trimestre de 2022 o percentual de 105,57% das receitas previstas para o ano, enquanto que para a rubrica Contribuições Patronais foram arrecadadas o percentual de 139,83% da previsão anual.

Na consolidação das duas rubricas, observa-se uma arrecadação de R\$ 94.518.381,82 – valor que equivale a 131,08% 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 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 4º trimestre de 2022.



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

Em suas reuniões ordinárias, o Conselho Fiscal, órgão de governança do INPREV, se manifestou através das Atas de nº 07/2022, para atos praticados pela Unidade Gestora sobre a competência de agosto de 2022, de nº 08/2022 para os atos praticados na competência de setembro/2022, e de nº 09/2022 para os atos praticados na competência de outubro/2022

O Conselho de Administração, órgão deliberativo do RPPS, em suas reuniões ordinárias, manifestou-se através das Atas de n.º 08, referindo-se aos atos praticados pela Unidade Gestora do INPREV no mês de julho de 2022, de n.º 09, referindo-se aos atos praticados pela Unidade Gestora do INPREV no mês de agosto/2022, e de n.º 10, referindo-se aos atos praticados pela Unidade Gestora do INPREV no mês de setembro/2022.

O Comitê de Investimentos, por sua vez, manifestou-se no período através das atas nº 10, pautando o desempenho das aplicações financeiras do mês de setembro/2022; nº 11, com o desempenho do mês de outubro/2022, e nº 12, com o desempenho do mês de novembro/2022.

Averiguou-se também que, neste período, o Comitê de Investimentos reuniu-se extraordinariamente em 23/11/2022 para tratar da relocação da Carteira de Investimentos, manifestando-se através da Ata extraordinária nº 2 e em 28/11/2022, na qual se tratou da Política de Investimento 2023, manifestando-se através da Ata extraordinária nº 3.

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, Almojarifado, 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
71297007	09/02/2023 10:18	INPREV	BALANCETE	13	2022	Sim	Sim	Sim
971267066	25/01/2023 07:31	INPREV	BALANCETE	12	2022	Sim	Sim	Sim
971266679	24/01/2023 17:08	INPREV	ACOMPANHAMENTO	12	2022	Sim	Sim	Sim
971264410	23/01/2023 16:06	INPREV	EXTRATOS	12	2022	Sim	Sim	Não
971260673	19/01/2023 15:09	INPREV	FLPG	12	2022	Sim	Sim	Sim
971226260	15/12/2022 13:48	INPREV	BALANCETE	11	2022	Sim	Sim	Sim
971226254	15/12/2022 13:45	INPREV	ACOMPANHAMENTO	11	2022	Sim	Sim	Sim
971223179	13/12/2022 07:44	INPREV	FLPG	11	2022	Sim	Sim	Sim
971200414	22/11/2022 14:38	INPREV	BALANCETE	10	2022	Sim	Sim	Sim
971200395	22/11/2022 14:28	INPREV	ACOMPANHAMENTO	10	2022	Sim	Sim	Sim
971184347	03/11/2022 15:22	INPREV	FLPG	10	2022	Sim	Sim	Sim
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



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

Cód. de Acomp.	Data/Hora Envio	Órgão	Módulo	Mês	Exercício	Atual	Válida	Advertência
968211020	22/08/2022 13:44	INPREV	ACOMPANHAMENTO	7	2022	Sim	Sim	Sim
964335847	20/07/2022 09:25	INPREV	FLPG	6	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

Fonte: SICOM TCE/MG <<https://costarica.tce.mg.gov.br/sicom-web/login/login.jsf>>. Acesso em 09/02/2023.

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 MTP nº 1.467/2022 à Secretaria de Previdência Social:**

Todos os demonstrativos estabelecidos na Portaria 1467/2022 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:**

- Contratação de empresa especializada para limpeza pós obra (entrada do prédio - vidros e brise - recepção e teto acrílico).
- Compra de material hidráulico.
- Aquisição de copos d'água 200ml.
- Compra de gás GLP.
- Compra de 01 Refil purificador Soft By Everest 2 em 1 / policarbonato de carvão ativado (incluindo instalação da peça) e, 01 Refil purificador Colormaq / policarbonato de carvão ativado (incluindo instalação da peça).
- Recarga dos extintores de incêndio.
- Emissão de Certificado Digital E-CNPJ modelo/tipo A1, sem token, com validade para 01 (um) ano.
- Compra de materiais para o portão do telhado.
- Compra de materiais de escritório.
- Confecção de cartões de natal.
- Aquisição de materiais de limpeza.

### **Contratos**

- Processo E – 261 – Sistema Integrado de Gestão Pública.

### **Processo Congressos/Cursos**

- Curso Planejamento, Governança e a Fase de Preparação para Implementação das Lei nº 14.133/2021 – AMBASP.



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

### **Abertura de Processos (em andamento)**

- Processo E – 211 – Sistema Integrado de Gestão Pública: Contratação de empresa especializada para fornecimento de licenciamento de Sistema Integrado de Gestão Pública, para Administração Direta Municipal, bem como para Diversas Entidades da Administração Indireta (INPREV - Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Varginha; SEMUL - Serviço Municipal Funerário e de Organização de Luto de Varginha; Fundação Cultural do Município do Município de Varginha; FHOMUV - Fundação Hospitalar do Município de Varginha; Guarda Civil Municipal de Varginha e, Câmara Municipal de Varginha.
- Processo E – 243 - Serviços de Telefonia fixa (STFC): Contratação de empresa especializada para prestação de serviços de telefonia fixa (STFC), para atender as necessidades de telecomunicações do INPREV.
- Processo E – 258 - Contratação de serviços externos entregas rápidas (motoboy) para atender às necessidades do INPREV.

### **Outros processos:**

**E – 203** – Ofício n.395/2022 - Contribuição Previdenciária Patronal diferenciada para os servidores do quadro efetivo do magistério.

**E – 212** – Alteração Lei Ordinária n. 6.648/2019 - acrescenta à redação "cargo de provimento por designação".

**E – 240** – TERMO DE CESSÃO DE LICENÇA DE USO DE SOFTWARE - Licença de uso, em caráter não oneroso, não exclusivo e intransferível de software de gerenciamento de investimentos.

**E – 246** – BENS MOVÉIS RECEBIDOS POR DOAÇÃO.

**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



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

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.

CRPs do Município de Varginha/MG (Regime Próprio)

Emissão	Validade	Cancelamento	Motivo	Ação Judicial	Visualizar
31/10/2022 00:00:00	29/04/2023			Sim	
04/05/2022 07:38:23	31/10/2022			Sim	
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 18:59:59	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 10:28:55	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	

Fonte: CADPREV <<https://cadprev.previdencia.gov.br/Cadprev/pages/index.xhtml>>. Acesso em 09/02/2023.

## 21. Transparência

Verificamos que o RPPS de Varginha-MG mantém atualizado seu website [www.inprev.varginha.mg.gov.br](http://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.



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

<b>Requisito do Pró-Gestão</b>	<b>Situação observada pelo Controlador Interno</b>
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.
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.



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

<b>Requisito do Pró-Gestão</b>	<b>Situação observada pelo Controlador Interno</b>
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 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, 28 de fevereiro 2023.

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.**