



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



Junho de 2023



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

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

1º TRIMESTRE/2023

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 1º Trimestre de 2023, 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 7.068/2022, que dispõe sobre a reforma administrativa e reorganização de seu quadro de pessoal, e pela Lei Municipal nº 4.965/2008 (revogados artigos 92 a 111), com alterações introduzidas pelas Leis Municipais n.ºs 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 Municipal nº 5.710/2013, com data de corte em 30 de abril de 1994 e, faz a gestão de dois Planos, sendo eles: Financeiro e Previdenciário.

O Previdenciário abrange mais de 91% dos segurados beneficiários de aposentadorias e pensões, enquanto que o Financeiro, representando 9% dos segurados e beneficiários, é deficitário com necessidade de aportes mensais por parte



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

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 encontra-se no item 2.3 a seguir, a regularidade dos lançamentos e registros das receitas das Contribuições Patronais e dos Segurados. Verificou-se 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

Tomando-se por base a análise do Balancete da Receita do período, constatou-se, também, a regularidade dos lançamentos e 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 13,38% da meta estipulada para o exercício financeiro de 2023, conforme demonstra o quadro a seguir:

RECEITA	NO ANO	PREVISTA	DIFERENÇA	%
Contribuições	R\$ 8.614.367,64	R\$ 84.441.430,00	-R\$ 75.827.062,36	10,20%
Receita Patrimonial	R\$ 3.120.905,53	R\$ 8.290.000,00	-R\$ 5.169.094,47	37,65%
Outras Receitas Correntes	R\$ 1.221.139,68	R\$ 4.100.000,00	-R\$ 2.878.860,32	29,78%
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
TOTAL GERAL DA RECEITA	R\$ 12.956.412,85	R\$ 96.831.430,00	-R\$ 83.875.017,15	13,38%



Observando o quadro anterior, e considerando uma arrecadação linear proporcional ao longo dos 1º trimestres do ano, ter-se-ia arrecadado 25% no 1 trimestre de 2023. Desta forma, constata-se que a arrecadação ficou 11,62% (25% - 13,38%) deficitária em relação a essa consideração de uma arrecadação linear ao longo do ano, o que representa um montante de R\$ 11.251.194,65.

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 2023.

Em obediência aos limites da referida Resolução n.º 4.963/2021, a alocação da Carteira, em março de 2023, 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	153.164.791,05	32,97%	100%	100%	10%	30%	100%
Art. 7º, I, b - Fundos 100% TP - Ref.	153.972.703,46	33,15%	100%	100%	10%	27%	100%
Art. 7º, III, a - Fundos Renda Fixa em Geral	31.976.929,37	6,88%	60%	70%	2%	12%	70%
Art. 7º, IV - Ativos de RF (Inst. Financeiras)	0,00	0,00%	20%	20%	0%	1%	20%
Total Renda Fixa	339.114.423,88	73,00%				70%	
Art. 8º, I - Fundos de Ações	92.454.091,57	19,90%	30%	40%	6%	17%	40%
Total Renda Variável	92.454.091,57	19,90%				17%	
Art. 9º, II - FI no Exterior	13.990.445,21	3,01%	10%	10%	0%	5%	10%
Art. 9º, III - Ações - BDR Nível I	9.525.784,78	2,05%	10%	10%	0%	2%	10%
Total Investimentos no Exterior	23.516.229,99	5,06%				7%	
Art. 10, I - Fundos Multimercados	9.432.840,86	2,03%	10%	10%	0%	5%	10%
Total Investimentos Estruturados	9.432.840,86	2,03%				5%	
Art. 12, II - Emprést. Consignado-C/ Pró Gestão	0,00	0,00%	10%	10%	0%	1%	10%
Total Investimentos Em Consignado	0,00	0,00%				1%	
Total dos Investimentos	464.517.586,30	100,00%				100%	

Fonte: < <https://inprev.varginha.mg.gov.br/wp-content/uploads/2023/05/financeiro-relatorio-investimentos-2023-03.pdf> >



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

De acordo com o Sr. Paulo Alexandre Praxedes, Diretor Financeiro do INPREV, em relação ao aspecto do desempenho da Gestão dos Investimentos no 1º Trimestre/2023, observou-se que para a meta atuarial de 3,39% do período, a rentabilidade foi de 1,72%. Assim, constatou-se que o resultado real no 1º trimestre de 2023 ficou abaixo da meta atuarial de IPCA+5,17% a.a. em 1,67 pontos.

Na análise do ano de 2023, apurou-se que o desempenho da carteira de investimentos do INPREV por trimestre foi o seguinte:

Desempenho Carteira 2023 Consolidado	Rentabilidade				Meta	Rentab. Consol. X Meta	Variação Patrimonial	Patrimônio	
	Renda		Invest.	Invest.					
	Fixa	Variável	Exterior	Estrut.					
1º Tri	3,82%	-6,96%	6,99%	8,28%	1,72%	3,39%	-1,67%	R\$ 8.033.713,85	R\$ 464.517.586,27
2º Tri							0,00%		
3º Tri							0,00%		
4º Tri							0,00%		
No Ano	3,82%	-6,96%	6,99%	8,28%	1,72%	3,39%	-1,67%	R\$ 8.033.713,85	

Para o Sr. Paulo, por conta de diferentes dinâmicas de recuperação e resiliência, riscos inflacionários, menor crescimento global e sinais de recessão nos EUA, o mercado internacional continua relativamente desafiador.

Em sua análise sobre o desempenho, ele destaca que no 1º Trimestre/2023, 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.

Devido a esses fatos, o INPREV não alcançou a meta atuarial estabelecida para seus investimentos no 1º Trimestre/2023, especificamente pelas questões de ordem macroeconômicas e políticas, as quais não se tem controle. A inflação medida pelo IPCA/IBGE fechou o 1º Trimestre/2023 em 2,09%. Ela continua sendo o grande fator comum que influencia a economia global. No Brasil nota-se que a inflação apresenta certa melhora, mas em um movimento lento.



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

Por fim, o Sr. Paulo Alexandre Praxedes concluiu contextualizando o comportamento econômico no 1º Trimestre/2023. No mercado internacional, destaques para: preocupação com a dinâmica inflacionária; crescimento econômico; reabertura da economia chinesa; contratações do mercado de trabalho e a expectativa de altas dos juros nos EUA, combinação que sugere prolongamento do ciclo de aperto monetário; tensão geopolítica e as dificuldades energéticas na Zona do Euro; a persistência inflacionária que impulsiona a continuidade de subida de juros pelos Bancos Centrais; e por último, a China que apresenta sinais de recuperação e estabilização de seu mercado imobiliário. Ainda no cenário internacional, ele destaca também eventos negativos ocorridos com bancos nos EUA e na Suíça, gerando o receio de surgirem mais casos de instituições financeiras com insuficiência de capital, fato que faz com que o FED, Banco Central Americano, se posicione bem mais cauteloso na condução da política monetária.

No cenário local, seus destaques vão para: a curva de juros que se apresentou em movimentos alternados de alta e de queda, refletindo as incertezas na política fiscal, levando a uma alta da expectativa de inflação; a curva de juros refletiu ainda os problemas enfrentados pelos bancos no exterior, combinado com o aperto das condições de crédito internas que começaram a se intensificar após os problemas apresentados pelas Lojas Americanas S/A; o discurso conservador do COPOM – Comitê de Política Monetária do Banco Central – em prol da manutenção da taxa básica de juros, a SELIC, em 13,75%; a desaceleração da atividade econômica; a incerteza em relação à sustentabilidade fiscal e as discussões sobre a proposta de seu novo arcabouço; a discussão sobre uma possível mudança nas metas de inflação; a recomposição parcial dos tributos nos combustíveis; e por fim, o Ibovespa que apresentou desempenho negativo refletindo essas incertezas locais e a queda no preço das commodities.

Com isso, a renda fixa performou positivamente, de modo que o resultado supera a meta atuarial estabelecida. Deste modo, percebe-se que a renda fixa tem se apresentado com grande potencial de geração de resultados, principalmente por conta



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

da iminente possibilidade de corte 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 2023.

Além disso, desde 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, até o vencimento dos respectivos títulos.

No cumprimento das obrigações acessórias do 1º trimestre de 2023, 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 24/02/2023, 30/03/2023 e 27/04/2023, 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	Consultar Notificações / Irregularidades	Mostrar Irregularidades?	Assinatura Digital	Detalhar Assinaturas	Gerar Declaração de Veracidade	Enviar Declaração de Veracidade Digitalizada	Consultar Declarações de Veracidade Digitalizadas	Imprimir DAIR PDF	Imprimir APRs PDF	Baixar XML DAIR	Acessar DAIR	Retificar
Varginha	18.240.119/0001-05	2023	Abril	DAIR - Encerramento do Mês	30/04/2023	31/05/2023 16:36:47			✓	🔗				Não	🖨️		🔗	📄
Varginha	18.240.119/0001-05	2023	Março	DAIR - Encerramento do Mês	31/03/2023	27/04/2023 14:31:03			✓	🔗				Não	🖨️		🔗	📄
Varginha	18.240.119/0001-05	2023	Fevereiro	DAIR - Encerramento do Mês	28/02/2023	30/03/2023 17:27:11			✓	🔗				Não	🖨️		🔗	📄
Varginha	18.240.119/0001-05	2023	Janeiro	DAIR - Encerramento do Mês	31/01/2023	24/02/2023 09:12:28			✓	🔗				Não	🖨️		🔗	📄

Fonte: CADPREV <<https://cadprev.previdencia.gov.br/Cadprev/pages/modulos/dair/restrito/consultarDemonstrativos.xhtml>>. Acesso em 31/05/2023.

Outra obrigação acessória, o Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses – DIPR – referente ao 1º Bimestre/2023, foi entregue à Secretaria de



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

Previdência, também através do sistema CADPREV na data de 16/03/2023, e processada 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: Município de Varginha
Exercício: 2023
Bimestre: Seleccione uma opção

Consultar Cancelar Novo DIPR

Demonstrativos de Informações Previdenciárias e Repasse															
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 (XLS)	Visualizar Relatório de 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
2023	Março/Abril	🔄	✅	📄	📄	📄	📄	📄	📄	📄	📄	📄	Ativa	📄	🗑️
2023	Janeiro/Fevereiro	🔄	✅	📄	📄	📄	📄	📄	📄	📄	📄	📄	Ativa	📄	🗑️

Fonte: CADPREV <<https://cadprev.previdencia.gov.br/Cadprev/pages/modulos/dair/restrito/consultarDemonstrativos.xhtml>>. Acesso em 22/05/2023.

Ressalta-se que apesar de a coluna “*Situação Indicativa de Divergência*” apresentar indicação “*Ativa*”, esclarece-se que tal situação se deve a uma inconsistência do sistema CADPREV, que não reconhece a quitação de parte do parcelamento como Plano Financeiro. Assim, uma vez verificada a regularidade do Certificado de Regularidade Previdenciária (CRP), ratifica-se a regularidade do DIPR deste período.

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 – 1º trimestre 2023 –, 35 (trinta e cinco) benefícios de aposentadorias, sendo 29 (vinte e nove) por tempo de contribuição, 05 (cinco) por idade, 01 (uma) por invalidez. Também foram concedidos 06 (seis) pensões por morte de segurados, totalizando 41 (quarenta e um) benefícios.



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

Com base no exame das atas de reuniões dos Conselhos Fiscal e Deliberativo do INPREV, observou-se que, estes órgãos deliberaram 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. 2022	TX ADM 2023 3%	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO	SALDO	%
PLANO PREVIDENCIÁRIO	123.355.544,51	3.700.666,34	2.582.499,03	379.042,28	364.421,09	3.321.624,06	91%
PLANO FINANCEIRO	10.680.947,90	320.428,44	298.906,08	39.658,46	38.085,19	280.769,98	9%
TOTAL GERAL	134.036.492,41	4.021.094,77	2.881.405,11	418.700,74	402.506,28	3.602.394,03	100%

Outrossim, constatamos a 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.



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

3.5. Resultado da Execução Orçamentária – DESPESAS

DESPESA	FIXADO INICIAL	CRÉDITOS ADICIONAIS SUPLEMENTARES	FIXADO ATUALIZADO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO	SALDO DOTAÇÃO
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	85.689.400,00	0,00	85.689.400,00	78.600.000,00	17.356.614,12	17.322.078,10	7.089.400,00
TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	4.337.000,00	0,00	4.337.000,00	2.881.405,11	418.700,74	402.516,28	1.455.594,89
RESERVA ADMINISTRATIVA	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
RESERVA CONTIGÊNCIA	6.705.000,00	0,00	6.705.000,00	0,00	0,00	0,00	6.705.000,00
TOTAL GERAL	96.831.400,00	0,00	96.831.400,00	81.481.405,11	17.775.314,86	17.724.594,38	15.349.994,89

Fonte: Relatório Sintético das Despesas Empenhadas, Liquidadas e Pagas por Ação – 1º TRIMESTRE 2023.

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\$ 449.115,97. O saldo foi parcialmente liquidado e pago até o 1º trimestre/2023, conforme se observa no quadro a seguir:

RESTOS A PAGAR EM 31/03/2023							
Cod	Fornecedor	CNPJ	Empenho	Restos a Pagar 2022		Pagos em	Saldo a Pagar
				Não Processado	Processado	2023	
523	Secretaria da Receita Federal do Brasil-PASEP	00.394.460/0058-87	376/2022	285.400,49	0,00	285.400,49	0,00
523	Secretaria da Receita Federal do Brasil-PASEP	00.394.460/0058-87	377/2022	22.482,07	0,00	22.482,07	0,00
875	Construtora CNT Ltda	13.505.526/0001-75	297/2022	129.582,97	0,00	44.142,47	85.440,50
875	Construtora CNT Ltda	13.505.526/0001-75	353/2022	9.393,91	0,00	0,00	9.393,91
875	Construtora CNT Ltda	13.505.526/0001-75	375/2022	2.256,53	0,00	0,00	2.256,53
TOTAL				449.115,97	0,00	352.025,03	97.090,94

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:



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

R\$

Ativo Real Reajustado	536.076.989,01
Provisão Matemática	573.707.729,47
Déficit Atuarial	(37.630.740,46)

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

Atualmente o Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Varginha conta com 11 (onze) servidores, sendo 01(um) efetivo no RPPS e 10 (dez) cedidos pela Prefeitura de Varginha.

As remunerações do Diretor-Presidente, demais cargos da Diretoria Executiva e servidores estão fixadas na Lei Municipal nº 7068/2022. 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 (%)
RECEITAS CORRENTES			
Contribuições do Servidor	R\$ 21.525.000,00	R\$ 3.684.963,43	17,11%
RECEITAS CORRENTES INTRA			
Contribuições Patronais	R\$ 62.916.430,00	R\$ 4.929.404,21	7,83%
Total	R\$ 84.441.430,00	R\$ 8.614.367,64	10.20%

Pelo quadro anterior, observa-se que foi arrecadado na rubrica Contribuições do Servidor até o 1.º trimestre de 2023 o percentual de 17,11% das receitas previstas para o ano, enquanto que para a rubrica Contribuições Patronais foram arrecadadas o percentual de 7,83% da previsão anual.



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

Na consolidação das duas rubricas, observa-se uma arrecadação de R\$ 8.614367,64 – valor que equivale a 10,20% do montante previsto para o ano de 2023 que é de R\$ 84.441.430,00.

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

Foram verificados os pareceres dos Conselhos Fiscal, Deliberativo e também as deliberações do Comitê de Investimentos que resultaram das reuniões ordinárias destes órgãos ocorridas durante o 1º trimestre de 2023.

Em suas reuniões ordinárias, o Conselho Fiscal, órgão de governança do INPREV, se manifestou através das Atas de nº 01/2023, para atos praticados pela Unidade Gestora sobre a competência de novembro de 2022, de nº 02/2023 para os atos praticados na competência de dezembro/2022, e de nº 03/2023 para os atos praticados na competência de janeiro/2023.

O Conselho Deliberativo, órgão deliberativo do RPPS, em suas reuniões ordinárias, manifestou-se através das Atas de n.º 01/2023, referindo-se aos atos praticados pela Unidade Gestora do INPREV no mês de outubro de 2022, de n.º 02/2023, referindo-se aos atos praticados pela Unidade Gestora do INPREV nos meses de novembro e dezembro/2022, e de n.º 03/2023, referindo-se aos atos praticados pela Unidade Gestora do INPREV no mês de janeiro/2023.

O Comitê de Investimentos, por sua vez, manifestou-se no período através das atas nº 01/2023, pautando o desempenho das aplicações financeiras do mês de dezembro/2022; nº 02/2023, com o desempenho do mês de janeiro/2023, e nº 03/2023, com o desempenho do mês de fevereiro/2023.

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
971504402	16/05/2023 11:49	INPREV	ACOMPANHAMENTO	4	2023	Sim	Sim	Sim
971495389	09/05/2023 11:07	INPREV	FLPG	4	2023	Sim	Sim	Sim
971443886	18/04/2023 16:31	INPREV	FLPG	3	2023	Sim	Sim	Sim
971443197	18/04/2023 13:58	INPREV	ACOMPANHAMENTO	3	2023	Sim	Sim	Sim
971419484	31/03/2023 16:18	INPREV	ACOMPANHAMENTO	2	2023	Sim	Sim	Sim
971417805	31/03/2023 13:07	INPREV	ACOMPANHAMENTO	1	2023	Sim	Sim	Sim
971411950	30/03/2023 19:10	INPREV	FLPG	2	2023	Sim	Sim	Sim
971326852	28/02/2023 20:10	INPREV	FLPG	1	2023	Sim	Sim	Sim

Fonte: SICOM TCE/MG <<https://costarica.tce.mg.gov.br/sicom-web/login/login.jsf>>. Acesso em 16/05/2023.

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, 03 e 04/2023 foram postergados o envio para 30/06/2023 conforme comunicado emitido pelo TCEMG.

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



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

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 - 2022, 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 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 servidores ativos foram concluídas ao final de 2021.

A Portaria 1.660 de 07 de dezembro de 2022 instituiu o recadastramento de aposentados e pensionistas do INPREV, no período de 02 de janeiro de 2023 a 30 de dezembro de 2023, no respectivo mês de aniversário dos segurados.

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



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

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.

19. Processos Administrativos

19.1 Licitações e Contratos

19.1.1 Processos licitatórios por dispensa - concluídos:

- E-04/2023 – Gêneros Alimentícios.
- E-05/2023 - Serviço de Mapeamento cobertura Wi-Fi.
- E-07/2023 - Serviços Gráficos.
- E-13/2023 - Aquisição de placa patrimônio.
- E-15/2023 – Confecção de carimbos.
- E-16/2023 – Serviço de encadernação.
- E-25/2023 – Manutenção de Persianas e Cortinas.
- E-26/2023 – Aquisição de notebooks.



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

- E-30/2023 – Aquisição de persiana.
- E-31/2023 – Utensílios de cozinha.
- E-32/2023 – Aquisição de tapetes.
- E-33/2023 – Aquisição de móveis para escritório.
- E-34/2023 – Aquisição de materiais para escritório.
- E-35/2023 – Aquisição de suprimentos de informática
- E-36/2023 – Aquisição de telefones.
- E-37/2023 – Aquisição de material de limpeza.
- E-43/2023 – Material gráfico.
- E-49/2023 – Lavagem de tapete.
- E-50/2023 – Enrolador e Suporte para mangueira.
- E-52/2023 – Troca do motor do brise.
- E-56/2023 – Cédulas eleitorais.
- E-57/2023 – Limpeza dos vidros.
- E-74/2023 – Reparo na central telefônica.

19.1.2 Contratos

- E-157/2022 - SIRC
- E-211/2022 - 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.
- E-243/2022 - 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.
- E-258/2022 - Contratação de serviços externos entregas rápidas (motoboy) para atender às necessidades do INPREV
- E-08/2023 – Confeção de crachás
- E-10/2023 - Manutenção de ar condicionado.
- E-61/2023 – Fornecimento de lanches.

19.1.3 Processo Congressos/Cursos



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

- E-06/2023 - Treinamento - Nova Lei de Licitações nº 14.133/21.

19.1.4 Processos - em andamento

- E-01/2023 - Consultoria - Nova Lei de Licitações nº 14.133/21.
- E-12/2023 - Confecção de cartão comemorativo.
- E-51/2023 – Aquisição de uniformes.
- E-53/2023 – Hospedagem do site.
- E-60/2023 – Confecção de carimbos.
- E-72/2023 – Serviço de chaveiro.
- E-73/2023 – Serviço de telefonia.

19.2 Outros processos

- E-03/2023 – Nomeação membros da Diretoria Executiva.
- E-14/2023 – Alteração do inciso I, §5º, art. 12 da Lei n. 7.068/2022.
- E-38/2023– Eleições 2023 para membros do Conselho Deliberativo e Fiscal.

20. Certificado de Regularidade Previdenciária – CRP – do Município está em vigor, com vencimento em 29/04/2023.

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 31/10/2022 com validade até 29/04/2023.



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

CRPs do Município de Varginha/MG (Regime Próprio)						
Emissão	Validade	Cancelamento	Motivo	Ação Judicial	Visualizar	
13/05/2023 00:00:00	09/11/2023			Sim		
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 16:59:59	21/03/2020			Sim		
24/03/2019 00:00:00	20/09/2019			Sim		
25/09/2018 17:07:31	24/03/2019			Sim		
19/03/2018 10:26:55	15/09/2018			Sim		
12/09/2017 11:52:16	11/03/2018			Sim		
20/02/2017 14:53:52	19/08/2017			Sim		
26/04/2016 14:42:41	23/10/2016			Sim		
25/08/2015 18:49:25	21/02/2016			Sim		

Fonte: CADPREV <<https://cadprev.previdencia.gov.br/Cadprev/pages/index.xhtml>>. Acesso em 22/05/2023.

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 Deliberativo, 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.



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

Requisito do Pró-Gestão	Situação observada pelo Controlador Interno
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	Atendendo aos prazos legais, as atualizações cadastrais dos servidores ativos foram concluídas ao final de 2021. O recadastramento 2023 dos aposentados e pensionistas está em execução desde 02/01/2023, conforme instituído pela Portaria 1.660 de 07 de dezembro de 2022.
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 Deliberativo. Foi elaborado estudo de ALM.
3.2.7. Comitê de Investimentos	O regimento interno do Comitê foi aprovado pelo Conselho Deliberativo. 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. 38 da Lei 7068/2022 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. Para conformidade ao Pró-Gestão, é preciso emitir relatórios periódicos dos atendimentos realizados, para ciência da Diretoria e Conselho Deliberativo.
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.



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

Requisito do Pró-Gestão	Situação observada pelo Controlador Interno
3.2.14. Conselho Deliberativo	Há representatividade de segurados no Conselho Deliberativo do INPREV.
3.2.15. Mandato, representação e recondução	O artigo 26 da lei 7068/2022 dispõe sobre a regra da troca intercalada de conselheiros.
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 prestação de contas de 2022 foi realizada em abril/2023. Realizadas Eleições para membros dos conselhos Deliberativo e Fiscal em 30/03/2023. Boletim Informativo 1º trimestre de 2023.

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

Varginha/MG, 14 de junho 2023.

Ricardo João de Abreu
Contador – CRC/MG 089454

Cristiano Lima Silva
Secretário Municipal de Controle Interno

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