



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

Novembro de 2023



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

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

3º 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 3º 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 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 83,83% da meta estipulada para o exercício financeiro de 2023, conforme demonstra o quadro a seguir:

RECEITA	NO ANO	PREVISTA	DIFERENÇA	%
Contribuições	R\$ 51.443.994,44	R\$ 84.441.430,00	-R\$ 32.997.435,56	60,92%
Receita Patrimonial	R\$ 26.652.982,31	R\$ 8.290.000,00	R\$ 18.362.982,31	321,51%
Outras Receitas Correntes	R\$ 3.079.087,14	R\$ 4.100.000,00	-R\$ 1.020.912,86	75,10%
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
TOTAL GERAL DA RECEITA	R\$ 81.176.063,89	R\$ 96.831.430,00	-R\$ 15.655.365,27	83,83%



Observando o quadro anterior, e considerando uma arrecadação proporcionalmente linear ao longo dos trimestres do ano, ter-se-ia uma arrecadação acumulada de 75% no 3º trimestre de 2023. Desta forma, constata-se que a arrecadação ficou 8,83% (83,831% - 75,00%) superior a essa consideração de uma arrecadação linear, o que representa um montante de R\$ 8.552.491,39. Destaca-se que a grande responsável por esse resultado foi a Receita Patrimonial, com um desempenho de 221,51% acima do previsto para o período.

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 setembro de 2023, apresentava composição da tabela a seguir:

Enquadramento Res. 4963/2021	Valor Investido	% Recursos	Limites					
			Resolução	Pró-Gestão Nível II	Política de Investimentos			Sugestão ALM
					Mínimo	Objetivo	Máximo	
Art. 7º, I, a - Títulos Públicos	188.078.969,43	37,72%	100%	100%	10%	30%	100%	50%
Art. 7º, I, b - Fundos 100% TP - Ref.	143.925.847,05	28,86%	100%	100%	10%	27%	100%	10%
Art. 7º, III, a - Fundos Renda Fixa em Geral	45.103.840,00	9,05%	60%	70%	2%	12%	70%	15%
Art. 7º, IV - Ativos de RF (Inst. Financeiras)	0,00	0,00%	20%	20%	0%	1%	20%	0%
Total Renda Fixa	377.108.656,48	75,63%				70%		
Art. 8º, I - Fundos de Ações	104.107.866,42	20,88%	30%	40%	6%	17%	40%	5%
Total Renda Variável	104.107.866,42	20,88%				17%		
Art. 9º, II - FI no Exterior	14.344.670,22	2,88%	10%	10%	0%	5%	10%	5%
Art. 9º, III - Ações - BDR Nível I	1.180.832,60	0,24%	10%	10%	0%	2%	10%	5%
Total Investimentos no Exterior	15.525.502,82	3,11%				7%		



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

Art. 10, I - Fundos Multimercados	1.882.100,56	0,38%	10%	10%	0%	5%	10%	10%
Total Investimentos Estruturados	1.882.100,56	0,38%				5%		
Art. 12, II - Emprést. Consignado-C/ Pró Gestão	0,00	0,00%	10%	10%	0%	1%	10%	0%
Total Investimentos Em Consignado	0,00	0,00%				1%		
Total dos Investimentos	498.624.126,28	100,00%				100%		

Fonte: < <https://inprev.varginha.mg.gov.br/wp-content/uploads/2023/10/financeiro-relatorio-investimentos-2023-09.pdf> >

De acordo com o Sr. Paulo Alexandre Praxedes, Diretor Financeiro do INPREV, em relação ao aspecto do desempenho da Gestão dos Investimentos no 3º Trimestre/2023, observou-se que para a meta atuarial de 1,91% do período, a rentabilidade foi de 0,69%. Assim, constatou-se que o resultado real no 3º trimestre de 2023 ficou abaixo da meta atuarial de IPCA+5,17% a.a. em 1,22 pontos.

Na análise do ano de 2023, 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	3,82%	-6,96%	6,99%	8,28%	1,72%	3,39%	-1,67%	R\$ 8.033.713,85	R\$ 464.517.586,27
2º Tri	3,37%	14,69%	2,40%	4,45%	5,54%	2,00%	3,54%	R\$ 25.895.331,76	R\$ 493.812.189,75
3º Tri	1,44%	-1,82%	-0,14%	0,26%	0,69%	1,91%	-1,22%	R\$ 3.431.588,16	R\$ 498.624.126,28
4º Tri							0,00%		
No Ano	8,86%	4,76%	9,41%	13,39%	8,10%	7,47%	0,63%	R\$ 37.360.633,77	

Fonte: < <https://inprev.varginha.mg.gov.br/wp-content/uploads/2023/10/financeiro-relatorio-investimentos-2023-09.pdf> >

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



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

Em sua análise sobre o desempenho, ele destaca que no 3º Trimestre/2023, na carteira de investimentos do INPREV, os ativos que mais se valorizaram foram os títulos públicos (NTN-B) marcados na curva, seguido pelos investimentos atrelados ao DI.

Mesmo com o desempenho desses ativos, o INPREV não alcançou a meta atuarial estabelecida para seus investimentos no trimestre, mas permanece, no acumulado do ano, acima da meta estipulada para 2023.

Por fim, o Sr. Paulo Alexandre Praxedes concluiu contextualizando o comportamento econômico no 3º Trimestre/2023. Em relação ao cenário econômico, de acordo com Relatório Macroeconômico 3º Trimestre de 2023 elaborado pela LDB Consultoria Financeira, ao longo do trimestre, no panorama internacional, houve alta nas curvas de juros globais, refletindo a resiliência da inflação e atividade econômica ainda aquecida nos EUA. Nesse, inclusive, a economia se apresenta sólida, com perspectiva de crescimento do PIB, fato que mostra efeito menos restritivo que o esperado na alta das taxas de juros. Os gastos de diversos programas mostraram avanço enquanto a arrecadação teve importante queda, apresentado assim, déficit elevado. Ainda para 2023, o FED (Federal Reserve), que é o Banco Central Americano, sinalizou uma alta adicional de 0,25% dos juros básicos. Assim, vai se consolidando uma perspectiva de juros em patamares elevados por mais tempo.

Já na Zona do Euro, a atividade econômica segue demonstrando sinais de fraqueza, com ênfase para desaceleração mais forte do crédito e acomodação da expectativa de crescimento, mas ainda apresentando uma inflação resiliente.

Na Asia, a economia chinesa apresentou perspectivas de dados de crescimento abaixo do esperado. Assim, o governo adotou medidas de estímulo e maior apoio ao setor privado. Desta forma, embora haja cautela, no fim do período, já houve alívio com os dados de atividade.

No cenário doméstico, ao longo do trimestre, as curvas de juros tiveram alta, refletindo o impacto do movimento observado no exterior e ainda impactada pelas



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

incertezas a respeito da evolução da política fiscal local. O mercado se questiona quanto à capacidade do governo de conseguir entregar suas metas fiscais em um momento de expectativas de inflação desancoradas. O Projeto de Reforma Tributária, é um tema a ser observado, uma vez que ainda há a necessidade de ser aprovado no Senado. Sendo este um importante passo para a melhora fiscal do país. A inflação segue em desaceleração. No trimestre, houve o início da redução dos juros básicos, atualmente em 12,75%, com sinalização de que o ritmo de corte deverá ser mantido, sendo suficiente para a convergência do IPCA para a meta. Na renda variável, os índices Ibovespa e SMLL seguiram a dinâmica dos índices internacionais, fechando o trimestre em território negativo.

Diante deste contexto, informa o Sr. Paulo que 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, ele relata que, desde agosto de 2022, o Instituto iniciou investimentos na modalidade de aquisição direta de Títulos Públicos Federais, com a intenção de levá-los a vencimento, com taxas superiores à 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.

Quanto ao cumprimento das obrigações acessórias referentes ao 3º 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 25/08/2023, 22/09/2023 e 25/10/2023, aferidos por aquele órgão como regular, conforme demonstra quadro a seguir:



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

Demonstrativo das Aplicações e Investimentos dos Recursos										
Ente	CNPJ do Ente	Exercício	Mês	Finalidade do DAIR	Data de Posição	Data de Envio	Notificação de Irregularidade	Retificação	Imprimir DAIR PDF	Imprimir APRs PDF
Varginha	18.240.119/0001-05	2023	Setembro	DAIR - Encerramento do Mês	30/09/2023	25/10/2023 10:48:08		Não		
Varginha	18.240.119/0001-05	2023	Agosto	DAIR - Encerramento do Mês	31/08/2023	22/09/2023 15:37:36		Não		
Varginha	18.240.119/0001-05	2023	Julho	DAIR - Encerramento do Mês	31/07/2023	25/08/2023 09:27:32		Não		
Varginha	18.240.119/0001-05	2023	Junho	DAIR - Encerramento do Mês	30/06/2023	28/07/2023 14:17:28		Não		
Varginha	18.240.119/0001-05	2023	Maio	DAIR - Encerramento do Mês	31/05/2023	27/06/2023 10:24:09		Não		
Varginha	18.240.119/0001-05	2023	Abril	DAIR - Encerramento do Mês	30/04/2023	31/05/2023 18:38:47		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/consultarDemonstrativos.xhtml>>. Acesso em 31/10/2023.

Outra obrigação acessória, o Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses – DIPR – referente ao 4º Bimestre/2023 entregue na data 27/09/2023 à Secretaria de Previdência, também através do sistema CADPREV, no prazo, 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: <input type="text" value="Município de Varginha"/>											Bimestre: <input type="text" value="Selecione uma opção"/>			
Exercício: <input type="text" value="2023"/>														
<input type="button" value="Consultar"/> <input type="button" value="Cancelar"/> <input type="button" value="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 de Entrada de Dados (PDF)	Visualizar Relatório de Irregularidades (XLS)	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	Julho/Agosto											Ativa		
2023	Maio/Junho											Ativa		
2023	Março/Abril											Ativa		
2023	Janeiro/Fevereiro											Ativa		

Fonte: CADPREV <<https://cadprev.previdencia.gov.br/Cadprev/pages/modulos/dair/restrito/consultarDemonstrativos.xhtml>>. Acesso em 17/10/2023.

Ressalta-se que apesar de a coluna “*Situação Indicativa de Divergência*” apresentar situação “*Ativa*”, esclarece-se que esse fato 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 conformidade 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 ao 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 – 3º trimestre 2023 –, 27 (vinte e sete) benefícios de aposentadorias, sendo 24 (vinte e quatro) por tempo de contribuição e 03 (três) por idade. Também foi concedido 01 (um) benefício de pensão por morte de segurado, totalizando 28 (vinte e oito) benefícios.

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. Pelas respectivas atas, eles constataram 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.Previ 2022	TX ADM 2023 3%	EMPE- NHADO	LIQUIDADO	PAGO	SALDO	%
PLANO PREVIDENCIÁRIO	123.355.544,51	3.650.666,34	2.810.867,12	1.667.408,35	1.661.635,07	1.983.257,99	91%
PLANO FINANCEIRO	10.680.947,90	370.428,44	320.751,63	175.116,41	174.545,43	195.312,03	9%
TOTAL GERAL	134.036.492,41	4.021.094,77	3.131.618,75	1.842.524,76	1.836.180,50	2.178.570,01	100%

Outrossim, constatou-se também adequada a utilização das contribuições e dos recursos do RPPS exclusivamente em benefícios previdenciários (aposentadorias e



pensões), conforme determina o § 2º do art. 9º da Emenda Constitucional nº 103/2019, restringindo-se a despesa administrativa aos limites da 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	85.689.400,00	0,00	85.689.400,00	78.600.000,00	55.790.048,72	55.766.585,98	7.089.430,00
TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	4.337.000,00	0,00	4.337.000,00	3.131.618,75	1.842.524,76	1.836.180,50	1.205.381,25
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	81.731.618,75	57.632.573,48	57.602.766,48	15.099.811,25

Fonte: Relatório Sintético das Despesas Empenhadas, Liquidadas e Pagas por Ação – 3º 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 liquidado e pago até o 3º trimestre/2023, conforme se observa no quadro a seguir:

RESTOS A PAGAR EM 30/09/2023							
Cod	Fornecedor	CNPJ	Empenho	Restos a Pagar 2022		Pagos em 2023	Saldo a Pagar
				Não Processado	Processado		
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	129.582,97	0,00
875	Construtora CNT Ltda	13.505.526/0001-75	353/2022	9.393,91	0,00	9.393,91	0,00
875	Construtora CNT Ltda	13.505.526/0001-75	375/2022	2.256,53	0,00	2.256,53	0,00
TOTAL				449.115,97	0,00	449.115,97	0,00



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

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	(37.630.740,46)

Ressalta-se que, realizado um novo estudo em 26/05/2023, o déficit atuarial que era da ordem de 37 milhões de reais na avaliação atuarial anterior, apresentou-se um com um déficit ainda maior, no montante de R\$ 58.351.484,81, devido ao novo cenário de salário no presente exercício.

	R\$
Ativos Garantidores do Plano	442.261.230,01
Total de Receitas	622.714.884,80
Benefícios Futuros (Concedidos e a Conceder)	(1.123.327.599,61)
Déficit Atuarial	(58.351.484,81)

Resultados atuariais do Plano Previdenciário apurados em 26/05/2023

O INPREV encaminhou ao Poder Executivo, através do Processo Administrativo 101/2023, as propostas para o equacionamento do déficit atuarial já nesse novo montante, após aprovação pelo Conselho Deliberativo.

Respectivo processo administrativo resultou no Projeto de Lei nº 68/2023 que foi enviado à Câmara Municipal de Varginha com a proposta de elevação da alíquota patronal da categoria do magistério de 19% para 28% e alíquota suplementar de 1,6% sobre a folha geral.



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\$ 13.650.429,92	63,41%
RECEITAS CORRENTES INTRA			
Contribuições Patronais	R\$ 62.916.430,00	R\$ 37.793.564,52	60,06%
Total	R\$ 84.441.430,00	R\$ 51.443.994,44	60,92%

Pelo quadro anterior, observa-se que foi arrecadado na rubrica *Contribuições do Servidor*, até o 3.º trimestre de 2023, o percentual de 63,41% das receitas previstas para o ano, enquanto que para a rubrica *Contribuições Patronais* foram arrecadadas o percentual de 60,06% da previsão anual.

Na consolidação das duas rubricas, observa-se uma arrecadação de R\$ 51.443.994,44 – valor que equivale a 60,92% 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 do Comitê de Investimentos, que resultaram das reuniões ordinárias destes órgãos ocorridas durante o 3º trimestre de 2023.

Em suas reuniões ordinárias, o Conselho Fiscal, órgão de governança do INPREV, se manifestou através das Atas de nº 07/2023, para atos praticados pela Unidade Gestora Previdenciária sobre a competência de maio/2023, de nº 08/2023 para os atos praticados na competência de junho/2023, e de nº 09/2023 para os atos praticados na competência de julho/2023.

O Conselho Deliberativo, por sua vez, manifestou-se em suas reuniões ordinárias sobre os atos praticados pela Unidade Gestora do INPREV, através da Ata de n.º 07/2023, referindo-se ao mês de maio/2023, de n.º 08/2023 referindo-se ao mês de junho/2023, e de n.º 09/2023, referindo-se ao mês de julho/2023.

O Comitê de Investimentos manifestou-se no período através da ata nº 07/2023, pautando sobre o desempenho das aplicações financeiras do mês de junho/2023; de nº 08/2023 sobre o desempenho do mês de julho/2023, e de nº 09/2023 sobre o desempenho do mês de agosto/2023.

No dia 14 de setembro de 2023 foi realizada a reunião conjunta dos órgãos de gestão do instituto, com as presenças dos membros do Conselho Deliberativo, Conselho Fiscal, Comitê de Investimentos, Diretoria Executiva e Equipe Técnica, sendo apresentado e aprovado o Relatório de Governança do 1º semestre de 2023.

Por fim, observou-se que todas as atas das respectivas reuniões se encontram devidamente publicadas no site do INPREV, em adequação ao Princípio da Transparência, elencado no item 3.2.8 do Manual do Pró-Gestão RPPS (versão 3.4, Portaria SPREV 4.248/2022), mais especificamente a alínea “a” deste dispositivo.



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
971750690	28/09/2023 16:10	INPREV	BALANCETE	8	2023	Sim	Sim	Não
971737506	22/09/2023 13:41	INPREV	ACOMPANHAMENTO	8	2023	Sim	Sim	Sim
971713631	01/09/2023 08:00	INPREV	FLPG	8	2023	Sim	Sim	Sim
971687972	22/08/2023 12:02	INPREV	BALANCETE	7	2023	Sim	Sim	Não
971687962	22/08/2023 11:58	INPREV	ACOMPANHAMENTO	7	2023	Sim	Sim	Sim
971667162	07/08/2023 16:54	INPREV	FLPG	7	2023	Sim	Sim	Sim
971614500	10/07/2023 14:30	INPREV	BALANCETE	6	2023	Sim	Sim	Não
971612631	07/07/2023 16:56	INPREV	ACOMPANHAMENTO	6	2023	Sim	Sim	Sim
971577723	26/06/2023 13:48	INPREV	BALANCETE	5	2023	Sim	Sim	Não
971577680	26/06/2023 13:44	INPREV	ACOMPANHAMENTO	5	2023	Sim	Sim	Sim
971577372	26/06/2023 13:12	INPREV	BALANCETE	4	2023	Sim	Sim	Não
971577354	26/06/2023 13:10	INPREV	ACOMPANHAMENTO	4	2023	Sim	Sim	Sim
971577130	26/06/2023 12:20	INPREV	BALANCETE	3	2023	Sim	Sim	Não
971577115	26/06/2023 12:16	INPREV	ACOMPANHAMENTO	3	2023	Sim	Sim	Sim
971576967	26/06/2023 11:49	INPREV	BALANCETE	2	2023	Sim	Sim	Não
971576923	26/06/2023 11:44	INPREV	ACOMPANHAMENTO	2	2023	Sim	Sim	Sim
971576833	26/06/2023 11:34	INPREV	BALANCETE	1	2023	Sim	Sim	Não
971576443	26/06/2023 10:56	INPREV	ACOMPANHAMENTO	1	2023	Sim	Sim	Sim
971541364	06/06/2023 11:26	INPREV	FLPG	5	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
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 17/10/2023.



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

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 SICOM nº 23/2023, emitido pelo TCEMG.

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

Constatou-se que os Direitos a receber do INPREV encontram-se devidamente contabilizados, atendendo ao que se estabelece na legislação contábil. As notas explicativas do Balanço Patrimonial demonstram a forma dos registros e as políticas contábeis aplicadas.

Os Bens, Direitos e Ativos do INPREV encontram-se devidamente avaliados, atendendo ao que estabelece a pertinente legislação contábil.

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

Elaborado a contento o Relatório de Governança Corporativa do 1º Semestre de 2023, previsto como recomendação no manual do Pró-Gestão, que se encontra disponível para ser acessado no site oficial do INPREV: <https://inprev.varginha.mg.gov.br/pro-gestao-relatorios-de-governanca/>. Acesso em 09/11/2023.

13. Encaminhamento de Demonstrativos Previstos na Portaria MTP nº 1.467/2022 à Secretaria de Previdência Social:

Todos os demonstrativos estabelecidos na Portaria 1.467/2022 da Secretaria de Previdência Social foram, tempestivamente, encaminhados ao Órgão de Controle do Governo Federal.



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

14. Base Cadastral Atualizada:

Atendendo aos prazos legais, as atualizações cadastrais dos servidores ativos foram concluídas ao final de 2021.

O recadastramento de aposentados e pensionistas do INPREV está em execução desde 02 de janeiro de 2023, conforme período estabelecido na Portaria 1.660 de 07 de dezembro de 2022.

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, também, em consideração a “Massa” a que estes pertencem, Previdenciária ou Financeira, para fins de utilização da fonte de custeio.

16. Denúncias / Representações / Expedientes

Neste período não houve nenhum processo administrativo no INPREV/Varginha.

17. Processo no TCE / MG

Não foi constatada a existência de Processos ou notificações pendentes de respostas perante o Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais em referência ao INPREV.

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-106/2023 – Sistema Integrado de Gestão Pública – CONAM
- E-112/2023 – Compra de Purificador Elétrico de Água
- E-118/2023 – Compra de Produtos de Limpeza
- E-124/2023 – Compra de Gêneros Alimentícios
- E-134/2023 – Compra de Utensílios de Cozinha
- E-135/2023 – Aquisição de Móveis para Escritório
- E-136/2023 – Compra de Gás GLP
- E-137/2023 – Compra de Aparelhos e Utensílios de Cozinha
- E-152/2023 – Serviço de Encadernação

19.1.2 Contratos em execução

- 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.
- E-95/2023 – Serviços de Recepcionista
- E-107/2023 – Serviços de Conexão de Internet



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

- E-108/2023 – Consultoria de Valores Imobiliários – Tomada de Preços
- E-122/2023 – Sistema Integrado de Gestão Pública – CONAM
- E-123/2023 – Consultoria Atuarial – Tomada de Preços
- E-133/2023 – Software Previdenciário – Pregão Presencial

19.1.3 Processo Congressos/Cursos/Certificação

- E-131/2023 – X Encontro de RPPS de Minas Gerais
- E-155/2023 – Certificação Profissional de Dirigentes e Conselheiros

19.1.4 Processos - em andamento

- E-119/2023 – Vale Transporte
- E-146/2023 – Realização de Concurso Público
- E-153/2023 – Informativo Trimestral

19.2 Outros processos em andamento

- E-14/2023 – Alteração do inciso I, §5º, art. 12 da Lei n. 7.068/2022.
- E-70/2023 – Perícia Médica.
- E-88/2023 – Pintura Predial.
- E-101/2023 – Equacionamento déficit atuarial.
- E-168/2023 – GESCON
- 14302/2023 – Anuência empréstimo consignado

20. Certificado de Regularidade Previdenciária – CRP – do Município está em vigor, com vencimento em 09/11/2023.

Foram averiguados 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.



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

Deste modo, conforme quadro a seguir, constata-se a validade do CRP emitido em 13/05/2023 com validade até 11/05/2024.

Emissão	Validade	Cancelamento	Motivo	Ação Judicial	Visualizar
13/11/2023 08:42:45	11/05/2024			Sim	
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	

Fonte: CADPREV <<https://cadprev.previdencia.gov.br/Cadprev/pages/index.xhtml>>. Acesso em 10/11/2023.

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 do Conselho 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.



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

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 no ano de 2022. No 3º bimestre/2023 foi elaborado o manual de processos judiciais relativos a benefícios. 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	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, semestralmente, 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 e da FHOMUV, quando requerido pelos servidores. 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.



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

Requisito do Pró-Gestão	Situação observada pelo Controlador Interno
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.
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. e publicado no site, anualmente.
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 3º trimestre de 2023.

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

Varginha/MG, 21 de novembro 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.