



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

Abril de 2024



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

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

4º 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 4º 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.

Ressalta-se para o período em análise que o INPREV Varginha Iniciou em novembro de 2023 uma migração de sistema informatizado de Gestão Contábil/Orçamentário/ Financeiro, a qual terá suas consequências pontualmente tratadas ao logo deste relatório.

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 Previdenciárias 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 108,37% da meta estipulada para o exercício financeiro de 2023, conforme demonstra o quadro a seguir:



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

RECEITA	NO ANO	PREVISTA	DIFERENÇA	%
Contribuições	R\$ 66.747.021,74	R\$ 84.441.430,00	-R\$ 17.694.408,26	79,05%
Receita Patrimonial	R\$ 33.793.485,85	R\$ 8.290.000,00	R\$ 25.503.485,85	407,64%
Outras Receitas Correntes	R\$ 4.398.543,00	R\$ 4.100.000,00	R\$ 298.543,00	107,28%
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
TOTAL GERAL DA RECEITA	R\$ 104.939.050,59	R\$ 96.831.430,00	R\$ 8.107.621,67	108,37%

Observando o quadro anterior, e considerando uma arrecadação proporcionalmente linear ao longo dos trimestres do ano, ter-se-ia uma arrecadação acumulada de 100% no 4º trimestre de 2023. Desta forma, constata-se que a arrecadação ficou 8,37% (108,37% - 100%) superior a essa consideração de uma arrecadação linear, o que representa um montante de R\$ 8.107.621,67. Destaca-se que a grande responsável por esse resultado foi a Receita Patrimonial, com um desempenho de 407,64% acima do previsto para o período. Observa-se que os dados contábeis da competência 11/2023 e 12/2023 devido ao processo de migração do Sistema de Gestão Pública, ainda em curso, poderão sofrer alteração.

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 dezembro de 2023, apresentava composição da tabela a seguir:



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

Enquadramento Res. 4963/2021	Valor Investido	% Recursos	Limites					Sugestão ALM
			Resolução	Pró-Gestão Nível II	Política de Investimentos			
					Mínimo	Objetivo	Máximo	
Art. 7º, I, a - Títulos Públicos	219.809.989,51	42,41%	100%	100%	10%	30%	100%	50%
Art. 7º, I, b - Fundos 100% TP - Ref.	133.927.176,94	25,84%	100%	100%	10%	27%	100%	10%
Art. 7º, III, a - Fundos Renda Fixa em Geral	29.538.637,01	5,70%	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	383.275.803,46	73,95%				70%		
Art. 8º, I - Fundos de Ações	117.131.938,86	22,60%	30%	40%	6%	17%	40%	5%
Total Renda Variável	117.131.938,86	22,60%				17%		
Art. 9º, II - FI no Exterior	14.557.177,54	2,81%	10%	10%	0%	5%	10%	5%
Art. 9º, III - Ações - BDR Nível I	1.271.138,83	0,25%	10%	10%	0%	2%	10%	5%
Total Investimentos no Exterior	15.828.316,37	3,05%				7%		
Art. 10, I - Fundos Multimercados	2.039.699,12	0,39%	10%	10%	0%	5%	10%	10%
Total Investimentos Estruturados	2.039.699,12	0,39%				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	518.275.757,81	100,00%				100%		

Fonte: <<https://inprev.varginha.mg.gov.br/wp-content/uploads/2024/01/financeiro-relatorio-investimentos-2023-12.pdf>>

De acordo com o Sr. Paulo Alexandre Praxedes, Diretor Financeiro do INPREV, em relação ao aspecto do desempenho da Gestão dos Investimentos no 4º Trimestre/2023, relatou que, para a meta atuarial de 2,32% do período, a rentabilidade foi de 5,19%. Assim, constatou-se que o resultado real no 4º trimestre de 2023 foi superior a meta atuarial de IPCA+5,17% a.a. em 2,87 pontos. Verificou-se ainda o desempenho acumulado do ano, cuja meta atuarial é de 9,96%, com rentabilidade atingida de 13,71%, resultado superior à meta em 3,75 pontos.

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



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

Desempenho Carteira 2023 Consolidado	Rentabilidade					Meta	Rentab. Consol. X Meta	Variação Patrimonial	Patrimônio
	Renda		Invest.	Invest.	Consolidado				
	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	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	3,02%	12,51%	8,72%	8,37%	5,19%	2,32%	2,87%	R\$ 25.907.019,07	R\$ 518.275.757,81
No Ano	12,15%	17,87%	18,95%	22,88%	13,71%	9,96%	3,75%	R\$ 63.267.652,84	

Fonte: <<https://inprev.varginha.mg.gov.br/wp-content/uploads/2024/01/financeiro-relatorio-investimentos-2023-12.pdf>>

Para ele, por conta de diferentes dinâmicas de recuperação e resiliência, riscos inflacionários, menor crescimento global, o mercado internacional ainda inspira cautela.

Em sua análise sobre o desempenho, ele destaca que no 4º Trimestre/2023, a carteira de investimentos do INPREV, de forma geral, apresentou excelentes resultados. Dessa forma, influenciando diretamente o desempenho do ano de 2023, que após três anos sem alcançar a meta atuarial, fecha o ano com 3,75 pontos acima da meta atuarial.

No contexto econômico o Sr. Paulo Alexandre Praxedes fez uma contextualização do comportamento da economia nacional e internacional. Em sua visão, de acordo com o Relatório Macroeconômico do 4º Trimestre de 2023, elaborado pela LDB Consultoria Financeira, no panorama internacional, observou-se no início do trimestre um aumento da aversão ao risco, impulsionado pelos indícios de resiliência da economia Norte Americana e pela tensão no Oriente Médio, o que favoreceu em um aumento nas taxas de juros mundial. Contudo, com o passar do período, houve uma melhora nas expectativas, as quais foram impulsionadas pela indicação, por parte do FED (Banco Central Americano), sobre a possibilidade de o início da redução das taxas de juros ocorrerem antes do previsto nos EUA, e, além disso, diversos países passaram a apresentar uma melhora no controle inflacionário.

Assim, o cenário externo apresenta uma tendência mais construtiva, com a atividade econômica desacelerando, enquanto o mercado de trabalho ainda se mostra aquecido.



Na Ásia, a economia chinesa apresentou perspectivas de dados de crescimento abaixo do esperado, mesmo com as medidas de estímulos econômicos adotadas pelo governo, gerando incertezas com relação a sua efetividade. Assim, prevalece um cenário de cautela.

No geral para o cenário externo, o Sr. Paulo Praxedes conclui que a escalada do conflito no Oriente Médio e os patamares restritivos de juros ao redor do mundo ainda são fatores que podem pressionar o desempenho dos mercados acionários.

No cenário doméstico, ao longo do trimestre, as curvas de juros acompanharam o movimento observado no exterior, fechando o ano com queda em virtude da melhora do cenário externo, e, também, amparada pela melhora dos dados de inflação e atividade internos, além da redução dos ruídos na condução da política fiscal. Ao final do trimestre, houve importantes acontecimentos para o cenário fiscal nacional. Contudo, a atenção à política fiscal continuará, pois as discussões em volta desse tema podem ser retomadas em 2024. A inflação apresentou desaceleração nas medidas de núcleo. A atividade econômica começou a apresentar uma trajetória de desaceleração mais clara no fim do trimestre. Com isso, a economia deverá continuar mais fraca. No trimestre, houve ainda, a continuidade do movimento de redução dos juros básicos até o atual patamar de 11,75%. Além disso, houve a sinalização de que o ritmo de corte de juros deverá ser mantido nas primeiras reuniões de 2024.

Neste contexto, no arcabouço dos investimentos na renda variável, constatou-se que os índices Ibovespa e SMLL seguiram a dinâmica dos índices internacionais, fechando o trimestre em território positivo.

Por fim, informa o Sr. Paulo Praxedes que, no intuito de preservação do patrimônio do INPREV tendo por base 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, houve o implemento de medidas conforme deliberações registradas em ata do Comitê de Investimentos, em atendimento à Política de Investimento do exercício de 2023.



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

Deste modo, ele destaca que desde de 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 4º 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 22/11/2023, 26/12/2023 e 26/01/2024, aferidos por aquele órgão como regular, conforme demonstra quadro a seguir:

Demonstrativo das Aplicações e Investimentos dos Recursos										
Ente	CNPJ do Ente	Exercício	Mês	Finalidade do DAIR	Data de Posição	Data de Envio	Notificação de Irregularidade	Retificação	Imprimir DAIR PDF	Imprimir APRs PDF
Varginha	18.240.119/0001-05	2023	Dezembro	DAIR - Encerramento do Mês	31/12/2023	26/01/2024 11:08:10		Não		
Varginha	18.240.119/0001-05	2023	Novembro	DAIR - Encerramento do Mês	30/11/2023	26/12/2023 09:42:58	Emitida em 26/12/2023 09:43:05	Não		
Varginha	18.240.119/0001-05	2023	Outubro	DAIR - Encerramento do Mês	31/10/2023	22/11/2023 11:16:21		Não		

Fonte: CADPREV < <https://cadprev.previdencia.gov.br/Cadprev/pages/modulos/dair/consultarDemonstrativos.xhtml> >. Acesso em 29/01/2024.

Conforme imagem anterior, observou-se a presença de uma notificação emitida em 26/12/2023, a qual se referia ao desenquadramento passivo do fundo ITAÚ AÇÕES EUROPA IE FIC FI (CNPJ 35.727.628/0001-78), mas que segundo informações do INPREV Varginha foi solucionado com resgate parcial em dezembro/2023.

Constatou-se ainda que a Política de Investimentos 2024, elaborada pelo Comitê de Investimentos e aprovada pelo Conselho Deliberativo, foi enviada ao Ministério da Previdência Social, em 21/11/2023, por meio do Demonstrativo das Políticas de Investimentos, através do CADPREV, conforme segue abaixo:

Demonstrativo da Política de Investimentos								
Ente	CNPJ do Ente	Exercício	Data de Envio	Notificação de Irregularidade	Consultar Política de Investimento Digitalizada	Retificação	Imprimir DPIN PDF	
Varginha	18.240.119/0001-05	2024	21/11/2023 09:31:12			Não		

Fonte: CADPREV < <https://cadprev.previdencia.gov.br/Cadprev/pages/modulos/dpinV2/consultarDemonstrativos.xhtml> >. Acesso em 29/01/2024.



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

Outra obrigação acessória, o Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses – DIPR – referente ao 5º Bimestre/2023 entregue na data 14/11/2023 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 de Consulta

* Ente: Município de Varginha

Exercício: 2023

Bimestre: Setembro/Outubro

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 Irregularidades (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	Setembro/Outubro												Regular		

Consultar Histórico de Retificações do DIPR

Ente: Município de Varginha
CNPJ: 18.240.119/0001-05
Exercício: 2023
Bimestre: Setembro/Outubro

Retificações do DIPR		
Data de Envio	Visualizar DIPR	Visualizar Relatório de Irregularidades
14/11/2023 08:07:24		
09/11/2023 15:50:11		

Voltar Cancelar

Fonte: CADPREV <<https://cadprev.previdencia.gov.br/Cadprev/pages/modulos/dair/restrito/consultarDemonstrativos.xhtml>>. Acesso em 06/02/2024.

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 – 4º trimestre 2023 –, 19 (dezenove) benefícios de aposentadorias, sendo 16 (dezesesseis) por tempo de contribuição, 02 (dois) por idade, e 01 (um) por invalidez. Também foram concedidos 06 (seis) benefícios de pensão por morte de segurados, totalizando 25 (vinte e cinco) 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.Previd 2022	TX ADM 2023 3%	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO	SALDO	%
PLANO PREVIDENCIÁRIO	123.355.544,51	3.650.666,34	2.416.820,43	2.397.506,17	2.312.571,01	1.253.160,17	91%
PLANO FINANCEIRO	10.680.947,90	370.428,44	250.665,49	248.745,71	240.076,05	121.682,73	9%
TOTAL GERAL	134.036.492,41	4.021.094,77	2.667.485,92	2.646.251,88	2.552.647,06	1.374.842,89	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	85.689.430,00	0,00	85.689.430,00	77.101.589,35	77.101.589,35	77.078.126,61	8.587.840,65
TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	4.337.000,00	0,00	4.337.000,00	2.667.485,92	2.646.251,88	2.552.647,06	1.669.514,08
RESERVA ADMINISTRATIVA	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
RESERVA CONTINGÊNCIA	6.705.000,00	0,00	6.705.000,00	0,00	0,00	0,00	6.705.000,00
TOTAL GERAL	96.831.430,00	0,00	96.831.430,00	79.769.075,27	79.747.841,23	79.630.773,67	17.062.354,73

Fonte: Relatório Sintético das Despesas Empenhadas, Liquidadas e Pagas por Ação – 4º TRIMESTRE 2023.

Verificou-se o comportamento da Execução Orçamentária no tocante às despesas, inclusive de restos a pagar do exercício anterior, até o encerramento do trimestre em exame, os quais totalizaram R\$ 449.115,97. Ao final do 4º trimestre/2023, não havia saldo de, conforme demonstra o quadro a seguir:

RESTOS A PAGAR EM 30/09/2023							
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	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



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. Assim, foi aprovada a Lei nº 7.170 em 14 de novembro de 2023, que



dispõe sobre o equacionamento do déficit previdenciário no RPPS e dá outras providências.

Em 31/12/2023, 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 31/10/2023 é a seguinte:

	R\$
Ativo Real Reajustado	627.011.687,10
Provisão Matemática	615.552.781,75
Superávit Atuarial	11.458.905,35

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.



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

RECEITA	PREVISTA	ARRECADADA	Percentual (%)
RECEITAS CORRENTES			
Contribuições do Servidor	R\$ 21.525.000,00	R\$ 20.080.674,98	93,29%
RECEITAS CORRENTES INTRA			
Contribuições Patronais	R\$ 62.916.430,00	R\$ 46.666.346,76	74,17%
Total	R\$ 84.441.430,00	R\$ 66.747.021,74	79,04%

Pelo quadro anterior, observa-se que foi arrecadado na rubrica *Contribuições do Servidor*, até o 4º trimestre de 2023, o percentual de 93,29% das receitas previstas para o ano, enquanto que para a rubrica *Contribuições Patronais* foram arrecadadas o percentual de 74,17% da previsão anual.

Na consolidação das duas rubricas, observa-se uma arrecadação de R\$ 66.747.021,74 – valor que equivale a 79,04% 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 4º trimestre de 2023.

Em suas reuniões ordinárias, o Conselho Fiscal, órgão de governança do INPREV, se manifestou através das Atas de nº 10/2023, para atos praticados pela Unidade Gestora Previdenciária sobre a competência de agosto/2023, de nº 11/2023 para os atos praticados na competência de setembro/2023, e de nº 12/2023 para os atos praticados na competência de outubro/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 nº



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

10/2023, referindo-se ao mês de agosto/2023, de n.º 11/2023 referindo-se ao mês de setembro/2023, e de n.º 12/2023, referindo-se ao mês de outubro/2023.

O Comitê de Investimentos manifestou-se no período através da ata nº 10/2023, pautando sobre o desempenho das aplicações financeiras do mês de setembro/2023; de nº 11/2023 sobre o desempenho do mês de outubro/2023, e de nº 12/2023 sobre o desempenho do mês de novembro/2023.

No dia 11 de novembro de 2023 foi realizada uma reunião extraordinária do Comitê de Investimentos para a elaboração da política de investimentos do ano de 2024.

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., Portaria MPS nº 185/2015), 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

Como mencionado na introdução deste relatório, o INPREV/Varginha iniciou no início de novembro de 2023 a migração do seu antigo sistema informatizado Contábil, Orçamentário, Financeiro do sistema CONAM para a atual BETHA SISTEMA LTDA.

Ocorre que essa integração não tem se desenvolvido como foi planejado, tendo como principal motivo a dificuldade em que o sistema Betha tem apresentado em migrar os dados do antigo sistema Conam.



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

Verificou-se que diante destas dificuldades, o INPREV notificou a empresa Betha no intuito de informá-la das consequências para o Instituto caso ela não consiga resolver esses problemas no prazo adequado, uma vez que a proposta de trabalho adotada foi sugerida por ela, inclusive insistindo para que a virada de sistema ocorresse em novembro de 2023 e não em janeiro de 2024, o que seria mais adequado.

Nesse contexto, observou-se que foram feitas inicialmente duas notificações solicitando a solução de problemas como o fechamento e a consolidação Contábil, a entrega de Demonstrativos ao TCE/MG e o cumprimento de prazos da Lei de Responsabilidade Fiscal, entre outros.

A empresa Betha sistema retornou resposta sobre essas ocorrências, a qual se demonstrou insatisfatória, pois embora ela tenha demonstrado que as entregas requeridas pelo TCE/MG haviam sido realizadas, as mesmas, na atual data, necessitavam de retificações de seu conteúdo.

Posteriormente, percebeu-se que o INPREV se posicionou de forma a estar insatisfeito com a resposta e providências tomadas pela Betha Sistema, reiterando sua insatisfação em uma nova notificação extrajudicial na data de 25/03/2024, à qual até a presente não se constatou resposta dessa empresa responsável pela migração do sistema.

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:



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

Cód. de Acomp.	Data/Hora Envio	Órgão	Módulo	Mês	Exercício	Atual	Válida	Advertência
971949927	31/01/2024 19:19	INPREV	FLPG	12	2023	Sim	Sim	Sim
971925140	26/01/2024 10:01	INPREV	EXTRATOS	12	2023	Sim	Sim	Não
971912679	20/01/2024 14:18	INPREV	BALANCETE	11	2023	Sim	Sim	Não
971893489	29/12/2023 16:12	INPREV	AM	11	2023	Sim	Sim	Sim
971871802	20/12/2023 12:28	INPREV	FLPG	11	2023	Sim	Sim	Sim
971871802	20/12/2023 12:28	INPREV	FLPG	11	2023	Sim	Sim	Sim
971812926	09/11/2023 11:24	INPREV	FLPG	10	2023	Sim	Sim	Sim
971810059	07/11/2023 09:06	INPREV	BALANCETE	10	2023	Sim	Sim	Não
971810055	07/11/2023 09:03	INPREV	AM	10	2023	Sim	Sim	Sim
971783618	24/10/2023 10:31	INPREV	BALANCETE	9	2023	Sim	Sim	Não
971783610	24/10/2023 10:30	INPREV	AM	9	2023	Sim	Sim	Sim
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 06/02/2024.

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 contábeis da competência 11/2023 e 12/2023 para envio ao TCEMG, tão logo finda-se o processo de migração do Sistema de Gestão Pública, serão encaminhados no período de 21/02/2024 a 28/02/2024 conforme Art. 13, Inciso I, da INTC nº 03/2015, alterada pela INTC nº 02/2017.



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

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.

14. Base Cadastral Atualizada:

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

O recadastramento dos aposentados e pensionistas do INPREV – “Prova de Vida” foi realizado no período de 02/01/2023 a 30/12/2023, conforme Portaria 1.660 de 07 de



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

dezembro de 2022. Foram convocados todos os segurados que tiveram o início dos benefícios até 31/12/2021, totalizando 98,79% de recadastramentos efetivados.

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-122/2023 – Sistema Integrado de Gestão Pública – CONAM
- 67/2023 – Locação de Van

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 – Confecção 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
- E-108/2023 – Consultoria de Valores Imobiliários – Tomada de Preços
- E-123/2023 – Consultoria Atuarial – Tomada de Preços
- E-133/2023 – Software Previdenciário – Pregão Presencial

19.1.3 Processo Congressos/Cursos/Certificação

- E-156/2023 – Curso COMPREV na Prática – AMIPREM



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

- 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
- E-157/2023 – Manutenção em Aparelho de Ar Condicionado
- E-158/2023 – Fornecimento de Uniformes
- 66/2023 – Certificado Digital e-CNPJ A1
- 68/2023 – Manutenção Corretiva em Máquina Lavadora de Alta Pressão
- 69/2023 – Contratação de Serviços de Entregas Rápidas
- 70/2023 – Filiação ABIPEM
- 71/2023 – Contratação de Serviço de Telefonia Fixa
- 72/2023 – Certificado Digital e-CPF A3
- 73/2023 – Serviço de Confecção de Crachás de Identificação

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-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 N° 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.

CRPs do Município de Varginha/MG (Regime Próprio)					
Emissão	Validade	Cancelamento	Motivo	Ação Judicial	Visualizar
13/11/2023 08:42:45	11/05/2024			Sim	

Fonte: CADPREV <<https://cadprev.previdencia.gov.br/Cadprev/pages/publico/crp/pesquisarEnteCrp.xhtml>>. Acesso em 09/02/2024.

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.

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. (CGRPPS e a nova certificação de dirigentes, conselheiros e membros do comitê de investimentos)
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.



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

Requisito do Pró-Gestão	Situação observada pelo Controlador Interno
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 dos aposentados e pensionistas do INPREV – “Prova de Vida” foi realizado no período de 02/01/2023 a 30/12/2023, conforme Portaria 1.660 de 07 de dezembro de 2022. Foram convocados todos os segurados que tiveram o início do seu benefício até 31/12/2021, totalizando 98,79% de recadastramentos efetivados.
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, na FHOMUV 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 do serviço de Ouvidoria e emite relatórios semestrais 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.



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

Requisito do Pró-Gestão	Situação observada pelo Controlador Interno
	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, 10 de abril 2024.

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.