



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

Maio de 2024



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

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

1º TRIMESTRE/2024

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 2024, 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 que no período em análise, o INPREV passa por ajustes de migração e efetivação de novo sistema estruturante de gestão Contábil, Orçamentário, Financeiro e Patrimonial fornecido pela empresa Betha Sistemas, vencedora do processo licitatório 211/2022.

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.



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

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, tanto as patronais quanto as dos segurados. Verificou-se que os recolhimentos se deram tanto por parte da Prefeitura Municipal, de suas autarquias e fundações, quanto da Câmara Municipal nos 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 21,79% da meta estipulada para o exercício financeiro de 2024, conforme demonstra o quadro a seguir:



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

RECEITA	NO ANO	PREVISTA	DIFERENÇA	%
Contribuições	R\$ 18.799.374,53	R\$ 96.355.000,00	-R\$ 77.555.625,47	19,51%
Receita Patrimonial	R\$ 4.628.790,12	R\$ 16.500.000,00	-R\$ 11.871.209,88	28,05%
Outras Receitas Correntes	R\$ 2.166.969,29	R\$ 4.590.000,00	-R\$ 2.423.030,71	47,21%
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
TOTAL GERAL DA RECEITA	R\$ 25.595.133,94	R\$ 117.445.000,00	-R\$ 91.849.865,84	21,79%

RECEITA	NO ANO	PREVISTA	DIFERENÇA	%
Contribuições	R\$ 18.799.374,53	R\$ 96.355.000,00	-R\$ 77.555.625,47	19,51%
Receita Patrimonial	R\$ 4.628.790,12	R\$ 16.500.000,00	-R\$ 11.871.209,88	28,05%
Outras Receitas Correntes	R\$ 2.166.969,29	R\$ 4.590.000,00	-R\$ 2.423.030,71	47,21%
Receitas de Capital	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
TOTAL GERAL DA RECEITA	R\$ 25.595.133,94	R\$ 117.445.000,00	-R\$ 91.849.865,84	21,79%

Observando o quadro anterior, e considerando uma arrecadação proporcionalmente linear ao longo dos trimestres do ano, ter-se-ia uma arrecadação acumulada de 25% no 1º trimestre de 2024. Desta forma, constata-se que a arrecadação ficou 3,21% (25% - 21,79%) abaixo a essa consideração de uma arrecadação linear, o que representa um montante de R\$ 3.766.116,06. Observa-se que os dados contábeis da competência 01/2024, 02/2024 e 03/2024 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 2024.

Em obediência aos limites da referida Resolução n.º 4.963/2021, a alocação da Carteira, em março de 2024, 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					
			Resolução	Pró-Gestão Nível II	Política de Investimentos			Sugestão ALM
					Mínimo	Objetivo	Máximo	
Art. 7º, I, a - Títulos Públicos	223.932.392,69	42,45%	100%	100%	10%	45%	100%	50%
Art. 7º, I, b - Fundos 100% TP - Ref.	134.819.838,12	25,56%	100%	100%	10%	18%	100%	10%
Art. 7º, III, a - Fundos Renda Fixa em Geral	32.114.352,68	6,09%	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	390.866.583,49	74,10%				76%		
Art. 8º, I - Fundos de Ações	113.262.630,69	21,47%	30%	40%	6%	15%	40%	5%
Total Renda Variável	113.262.630,69	21,47%				15%		
Art. 9º, II - FI no Exterior	14.852.016,50	2,82%	10%	10%	0%	4%	10%	5%
Art. 9º, III - Ações - BDR Nível I	3.577.651,94	0,68%	10%	10%	0%	1%	10%	5%
Total Investimentos no Exterior	18.429.668,44	3,49%				5%		
Art. 10, I - Fundos Multimercados	4.941.210,30	0,94%	10%	10%	0%	3%	10%	10%
Total Investimentos Estruturados	4.941.210,30	0,94%				3%		
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	527.500.092,92	100,00%				100%		

Fonte: < <https://inprev.varginha.mg.gov.br/wp-content/uploads/2024/05/financeiro-relatorio-investimentos-2024-03.pdf> >

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/2024, para a meta atuarial de 2,66% do período, a rentabilidade foi de 1,27%. Assim, constatou-se que o resultado real no 1º trimestre de 2024 foi inferior à meta atuarial de IPCA+5,16% a.a. em 1,39 pontos.



Na análise do ano de 2024, 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.	Invest.	Consolidado				
	Fixa	Variável	Exterior	Estrut.					
Carteira 2024 Consolidado									
1º Tri	2,27%	-3,30%	9,80%	5,25%	1,27%	2,66%	-1,39%	R\$ 6.653.743,72	R\$ 527.500.092,92
2º Tri							0,00%		
3º Tri							0,00%		
4º Tri							0,00%		
No Ano	2,27%	-3,30%	9,80%	5,25%	1,27%	2,66%	-1,39%	R\$ 6.653.743,72	

Fonte: < <https://inprev.varginha.mg.gov.br/wp-content/uploads/2024/05/financeiro-relatorio-investimentos-2024-03.pdf> >

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

Em sua análise sobre o desempenho, ele destaca que no 1º Trimestre/2024, a carteira de investimentos do INPREV, acompanhou o ritmo do mercado e não apresentou bons resultados. O trimestre foi marcado pela elevação nos juros globais, em função das discussões sobre o início do ciclo de redução de juros norte-americanos e sobre a velocidade da redução da inflação nas economias desenvolvidas.

No contexto macroeconômico 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, nos EUA, a economia continuou aquecida apresentando um PIB forte e crescimento no mercado de trabalho, já a inflação permaneceu em uma boa direção. Diante disso, ganhou força no mercado, a tese de que a desinflação no país aconteça gradualmente.

Na Zona do Euro ao final do trimestre, a economia foi caracterizada pela necessidade de flexibilização das políticas monetárias. Pois, mesmo com o movimento do mercado de trabalho, os setores de serviços e manufatura tiveram um desempenho



abaixo. Este cenário contribuiu para a diminuição das taxas de inflação, posicionando bem a região no quesito de controle inflacionário.

Já a China, neste período, permaneceu em um contexto de cautela. Visto que o mercado imobiliário continuou frágil com riscos de deflação, mesmo com os esforços do governo. No entanto, mesmo que essa fragilidade do mercado residencial e a baixa inflação, supostamente atrelada a uma fraca demanda interna, ainda gerem preocupações, o setor industrial do país apresentou evolução, fato que representa uma boa notícia para o comércio mundial.

No mercado de ações americano, os principais índices retornaram positivamente no trimestre. Onde, o MSCI ACWI e o S&P 500 renderam respectivamente, 7,73% e 10,16% em moeda original, tendo acumulado nos últimos 12 meses uma alta de 21,09% e 27,86%. Já sem considerar a proteção cambial, o MSCI ACWI e o S&P 500 retornaram 11,17% e 13,68% nos três primeiros meses do ano, além de 19,08% e 25,75% nos últimos 12 meses, pela valorização do Dólar para com o Real.

No cenário nacional, a elevação do risco no exterior e o aumento da incerteza sobre a condução da política econômica brasileira levaram a uma alta das curvas de juros no trimestre. Mesmo assim, pesquisas mostraram que a atividade econômica permaneceu forte no período, principalmente nos setores de comércio e serviços. O maior destaque foi para o mercado de trabalho, que teve a diminuição da taxa de desemprego e um aumento dos empregos formais, além de uma elevação do salário real. Com isso, o aumento da renda e das concessões de crédito e consequente sustentação da demanda, contribuíram para elevar as projeções do PIB de 2024.

A inflação seguiu em um caminho positivo, com desaceleração e melhora em sua composição. No entanto, dados mostraram maior pressão na inflação de serviços. Dessa maneira, o aumento dos núcleos inflacionários e da inflação subjacente de serviços aliado a falta de ociosidade no mercado de trabalho, requer cautela para a condução da política monetária.



A Taxa Selic foi reduzida até o nível atual de 10,75%, mas com os dados recentes de inflação e atividade econômica, o Banco Central adotou uma postura mais conservadora propondo apenas mais um corte nos juros e deixando em aberto os próximos passos. Os índices Ibovespa e SMLL, seguiram em direção oposta aos índices internacionais, terminando o trimestre com um retorno negativo de -1,19% e -4,09% respectivamente, enquanto que nos últimos 12 meses houve um retorno positivo de 25,74% e 24,13%.

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 2024.

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 1º trimestre de 2024, também se averiguou que foram protocolados junto ao Ministério do Trabalho e Previdência – Secretaria de Previdência Social – o Demonstrativo das Aplicações e Investimentos - DAIR, nas datas de 29/02/2024, 25/03/2024 e 26/04/2024, 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	2024	Março	DAIR - Encerramento do Mês	31/03/2024	28/04/2024 11:22:53		Não		
Varginha	18.240.119/0001-05	2024	Fevereiro	DAIR - Encerramento do Mês	29/02/2024	25/03/2024 16:23:18		Não		
Varginha	18.240.119/0001-05	2024	Janeiro	DAIR - Encerramento do Mês	31/01/2024	29/02/2024 08:05:46		Não		

Fonte: CADPREV < <https://cadprev.previdencia.gov.br/Cadprev/pages/modulos/dair/consultarDemonstrativos.xhtml> >. Acesso em 22/05/2024.



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

Outra obrigação acessória, o Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses – DIPR – referente ao 6º Bimestre/2023 entregue na data 21/02/2024 e 1º Bimestre/2024 entregue na data 18/03/2024 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: Município de Varginha
Exercício: 2023 Bimestre: Seleciona uma opção

Consultar Cancelar Novo DIPR

Exercício	Bimestre	Histórico de Retificações	Assinatura Digital	Detalhar Assinaturas	Demonstrativos de Informações Previdenciárias e Repasse							Situação Indicativa de Divergência	Acessar DIPR	Retificar
					Visualizar Declaração de Veracidade Digitalizada	Visualizar Relatório de Entradas de Dados de Entradas de Dados (PDF)	Visualizar Relatório de Entradas de Dados (XLS)	Visualizar Relatório de Irregularidades (PDF)	Visualizar Relatório de Contribuições Detalhado (PDF)	Visualizar Relatório de Contribuições Detalhado (XLS)	Visualizar Declaração de Veracidade			
2023	Novembro/Dezembro											Ativa		
2023	Setembro/Octubro											Ativa		
2023	Julho/Agosto											Ativa		
2023	Maior/Junho											Ativa		
2023	Março/Abril											Ativa		
2023	Janeiro/Fevereiro											Ativa		

Demonstrativos de Informações Previdenciárias e Repasse

Exercício	Bimestre	Histórico de Retificações	Assinatura Digital	Detalhar Assinaturas	Demonstrativos de Informações Previdenciárias e Repasse							Situação Indicativa de Divergência	Acessar DIPR	Retificar
					Visualizar Declaração de Veracidade Digitalizada	Visualizar Relatório de Entradas de Dados de Entradas de Dados (PDF)	Visualizar Relatório de Entradas de Dados (XLS)	Visualizar Relatório de Irregularidades (PDF)	Visualizar Relatório de Contribuições Detalhado (PDF)	Visualizar Relatório de Contribuições Detalhado (XLS)	Visualizar Declaração de Veracidade			
2024	Março/Abril											Regular		
2024	Janeiro/Fevereiro											Ativa		

Consultar Arquivos Enviados
Os campos precedidos com asterisco(*) são de preenchimento obrigatório.

Dados da Consulta: * Ente: Varginha
Tipo de Demonstrativo: Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses - DIPR
Data Envio Inicial: 01/01/2024 Data Envio Final: 22/05/2024
Situação: <Todas>

Consultar Cancelar

Lista de Arquivos Enviados						
Usuário	Data do Envio	Nome do Arquivo	Situação	Resultado do Processamento	Baixar XML	
[Redacted]	20/05/2024 15:06:06	[Redacted]	Processado com Sucesso			
[Redacted]	20/05/2024 14:48:46	[Redacted]	Processado com Sucesso			
[Redacted]	19/03/2024 16:45:16	[Redacted]	Processado com Sucesso			
[Redacted]	21/02/2024 14:03:21	[Redacted]	Processado com Sucesso			
[Redacted]	21/02/2024 13:49:48	[Redacted]	Processado com Sucesso			

Fonte: CADPREV <<https://cadprev.previdencia.gov.br/Cadprev/pages/modulos/dair/restrito/consultarDemonstrativos.xhtml>>. Acesso em 22/05/2024.

Ressalta-se que apesar de a coluna “*Situação Indicativa de Divergência*” apresentar situação “*Ativa*” para alguns meses, esclarece-se que esse fato se deve a uma inconsistência do sistema CADPREV, que não reconhece a quitação de parte do parcelamento como amortização do Plano Financeiro. Deste modo, 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 – 1º trimestre 2024 –, 15 (quinze) benefícios de aposentadorias, sendo 12 (doze) por tempo de contribuição e 03 (três) por idade. Também foram concedidos 08 (oito) benefícios de pensão por morte de segurados, totalizando 23 (vinte e três) 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.Pre-vid 2023	TX ADM 2024 3%	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO	SALDO	%
PLANO PREVIDENCIÁRIO	140.697.254,33	4.220.917,63	1.053.108,26	471.271,33	456.115,32	3.167.809,37	94%
PLANO FINANCEIRO	8.485.867,53	254.576,03	97.844,81	44.674,08	43.694,57	156.731,22	6%
TOTAL GERAL	149.183.121,86	4.475.493,66	1.150.953,07	515.945,41	499.809,89	3.324.540,59	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 SU- PLEMENTARES	FIXADO ATUALIZADO	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO	SALDO DOTAÇÃO
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	96.193.000,00	0,00	96.193.000,00	19.953.712,54	19.953.712,54	19.929.379,69	76.239.287,46
TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	4.337.000,00	0,00	4.337.000,00	1.150.953,07	515.945,41	499.809,89	3.186.046,93
RESERVA ADMINISTRATIVA	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
RESERVA CONTIGÊNCIA	16.615.000,00	0,00	16.615.000,00	0,00	0,00	0,00	16.615.000,00
TOTAL GERAL	117.245.000,00	0,00	117.245.000,00	21.104.665,61	20.469.657,95	20.429.189,58	96.340.334,39

Fonte: Relatório Sintético das Despesas Empenhadas, Liquidadas e Pagas por Ação – 1º TRIMESTRE 2024.

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\$ 138.301,60, sendo quitados o montante de R\$ 136.186,60. Ao final do 1º trimestre/2024, há saldo de R\$ 2.115,00 a pagar conforme demonstrativo quadro a seguir:



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

RREO - Anexo 7 (LRF, art 53, Inciso V)											R\$ 1,00	
PODER/ÓRGÃO	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS					RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS						
	Inscritos		Pagos (c)	Cancelados (d)	Saldo (a+b) - (c+d)	Inscritos		Liquidados (h)	Pagos (i)	Cancelados (j)	Saldo k = (f+g) - (i+j)	Saldo Total L=(e+k)
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro de 2023 (b)				Em Exercícios Anteriores (f)	Em 31 de Dezembro de 2023 (g)					
RESTOS A PAGAR (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIO) (I)	0,00	117.067,56	117.067,56	0,00	0,00	0,00	21.234,04	19.119,04	19.119,04	0,00	2.115,00	2.115,00
PODER EXECUTIVO	0,00	117.067,56	117.067,56	0,00	0,00	0,00	21.234,04	19.119,04	19.119,04	0,00	2.115,00	2.115,00
INSTITUTO DE PREVID DOS SERV PUBL DE VAR	0,00	117.067,56	117.067,56	0,00	0,00	0,00	21.234,04	19.119,04	19.119,04	0,00	2.115,00	2.115,00
Total (III) = (I + II):	0,00	117.067,56	117.067,56	0,00	0,00	0,00	21.234,04	19.119,04	19.119,04	0,00	2.115,00	2.115,00

Fonte: Sistema Contábil - Beta Sistemas.Unidade Responsável: INST. DE PREV. DOS SERVIDORES PUBLICOS DE VARGINHA. Emissão: 29/05/2024, às 08:14:10.
Nota(s) Explicativa(s):

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

Em 02/02/2024, 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:

DESCRIÇÃO	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.

RECEITA	ARRECADADA	PREVISTA	DIFERENÇA	%
RECEITA CORRENTES				
Contribuições do Servidor	R\$ 5.481.079,66	R\$ 22.582.000,00	-R\$ 17.100.920,34	24,27%
	R\$ 5.481.079,66	R\$ 22.582.000,00	-R\$ 17.100.920,34	
RECEITA CORRENTES INTRA				
Contribuições Patronais	R\$ 13.318.294,87	R\$ 73.773.000,00	-R\$ 60.454.705,13	18,05%
	R\$ 13.318.294,87	R\$ 73.773.000,00	-R\$ 60.454.705,13	
TOTAL GERAL DA RECEITA	R\$ 18.799.374,53	R\$ 96.355.000,00	-R\$ 77.555.625,47	19,51%

Pelo quadro anterior, observa-se que foi arrecadado na rubrica *Contribuições do Servidor*, até o 1º trimestre de 2024, o percentual de 24,27% das receitas previstas para o ano, enquanto que para a rubrica *Contribuições Patronais* foram arrecadadas o percentual de 18,05% da previsão anual.

Na consolidação das duas rubricas, observa-se uma arrecadação de R\$ 18.799.374,53 – valor que equivale a 19,51% do montante previsto para o ano de 2024 que é de R\$ 96.355.000,00.

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 1º trimestre de 2024.

Em suas reuniões ordinárias, o Conselho Fiscal, órgão de governança do INPREV, se manifestou através das Atas de nº 01/2024, para atos praticados pela Unidade Gestora Previdenciária sobre a competência de novembro/2023, de nº 02/2024



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

para os atos praticados na competência de dezembro/2024, e de nº 03/2024 para os atos praticados na competência de janeiro/2024.

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 01/2024, referindo-se ao mês de novembro/2023, de n.º 02/2024 referindo-se ao mês de dezembro/2023, e de n.º 03/2024, referindo-se ao mês de janeiro/2024.

O Comitê de Investimentos manifestou-se no período através da ata nº 01/2024, pautando sobre o desempenho das aplicações financeiras do mês de dezembro/2023; de nº 02/2024 sobre o desempenho do mês de janeiro/2024, e de nº 03/2024 sobre o desempenho do mês de fevereiro/2024.

No dia 11 de março de 2024 foi realizada a reunião conjunta dos conselhos e diretoria executiva para a prestação de contas do ano 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., 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 mês de novembro de 2023 a migração do seu antigo sistema informatizado Contábil, Orçamentário, Financeiro da empresa 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.

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.

A empresa respondeu a notificação acima apontada na data de 12/04/2024, informando que está adotando a devidas providências para regularização das pendências até a data de 30/06/2024.

Uma medida que vem sendo adotada é a realização de visitas periódicas de um técnico da Betha ao INPREV, com o objetivo de, além do monitoramento do funcionamento do sistema, resolver as pendências ainda existentes, sem, contudo, apresentar resultados efetivos quanto a essas pendências.



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

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
972220026	20-05-2024 15:39	INPREV INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES PUBLICOS DE VARGINHA	FLPG	4	2024	Sim	Sim	Sim
972219991	20-05-2024 15:33	INPREV INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES PUBLICOS DE VARGINHA	FLPG	3	2024	Sim	Sim	Sim
972219976	20-05-2024 15:30	INPREV INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES PUBLICOS DE VARGINHA	FLPG	2	2024	Sim	Sim	Não
972219964	20-05-2024 15:28	INPREV INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES PUBLICOS DE VARGINHA	FLPG	1	2024	Sim	Sim	Sim
972180681	27-04-2024 13:22	INPREV INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES PUBLICOS DE VARGINHA	BALANCETE	3	2024	Sim	Sim	Sim
972175671	26-04-2024 10:34	INPREV INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES PUBLICOS DE VARGINHA	AM	3	2024	Sim	Sim	Sim
972111701	30-03-2024 12:04	INPREV INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES PUBLICOS DE VARGINHA	BALANCETE	2	2024	Sim	Sim	Sim
972039804	15-03-2024 07:35	INPREV INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES PUBLICOS DE VARGINHA	BALANCETE	1	2024	Sim	Sim	Sim
972038544	14-03-2024 14:27	INPREV INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES PUBLICOS DE VARGINHA	AM	2	2024	Sim	Sim	Sim
972015731	02-03-2024 12:04	INPREV INSTITUTO DE PREVIDENCIA DOS SERVIDORES PUBLICOS DE VARGINHA	AM	1	2024	Sim	Sim	Sim

Fonte: SICOM TCE/MG <<https://costarica.tce.mg.gov.br/sicom-web/login/login.jsf>>. Acesso em 24/05/2024.

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.

Ressalta-se que, de acordo com informações do contador do INPREV, os dados contábeis da competência 11/2023, 12/2023, 01/2024 e 02/2024 serão reenviadas ao SICOM mediante solicitação de petição no módulo E-TCE do TCEMG assim que o processo de migração para o Sistema BETHA estiver concluído. Esse procedimento encontra-se normatizado no Art.13, Inciso I, da INTC/TCE MG nº 03/2015, alterada pela INTC/MG nº 02/2017.

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

Apesar das dificuldades com a migração dos dados do período anterior ao processo de migração de sistema, constatou-se que, no período pós migração, os direitos a receber, os materiais do almoxarifado e os itens do Ativo Imobilizado do INPREV vêm sendo devidamente lançados nos seus respectivos módulos, contudo, ainda pendente de regularização, por parte da empresa Betha Sistema Ltda., o processo de integração com a Contabilidade, que se encontra paralisado na competência 10/2023.



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

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

Verificou-se a elaboração do Relatório de Governança Corporativa do 2º 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 12/04/2024.

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, o recenseamento dos servidores ativos foi concluído no final do ano de 2021, e a “Prova de Vida” dos aposentados e pensionistas foi realizada no período de 02/01/2023 a 30/12/2023, demonstrando adequação com a ação “1.16 Gestão e Controle da Base de Dados Cadastrais dos Servidores Públicos, Aposentados e Pensionistas”, da Dimensão Controles Interno, definida no Manual do Pro-Gestão, mostrando adequação com os prazos previstos para o nível II, ao qual o INPREV se encontra classificado.

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



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

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

P.A. 165/2023 – Isenção de IRRF - Requerente: Teresinha Xavier Baraldi:

Considerando que a Requerente interpôs recurso ao indeferimento do pedido, o referido processo foi encaminhado para Conselho Deliberativo para julgamento do feito, em cumprimento ao estabelecido no inciso XIX do artigo 8º da Lei Municipal 7.068/22.

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-158/2023 – Fornecimento de Uniformes
- 66/2023 – Certificado Digital e-CNPJ A1
- 68/2023 – Manutenção Corretiva em Máquina Lavadora de Alta Pressão
- 70/2023 – Filiação ABIPEM
- 72/2023 – Certificado Digital e-CPF A3
- 02/2024 – Aquisição de material de limpeza



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

- 03/2024 – Aquisição de material elétrico
- 04/2024 – Aquisição de material elétrico

19.1.2 Contratos em execução

- E-019/2020 – Consultoria Jurídica
- E-020/2020 – Manutenção do Elevador
- E-053/2020 – Locação de Equipamentos Reprográficos
- E-136/2020 – Serviço de Limpeza e Conservação Predial
- E-030/2021 – Entrega de Correspondências
- E-043/2021 – Tíquete Alimentação
- E-192/2021 – Perícia Médica
- E-211/2022 - Sistema Integrado de Gestão Pública.
- E-243/2022 - Serviços de Telefonia fixa (STFC).
- 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
- 69/2023 – Serviços externos entregas rápidas (motoboy).
- E-146/2023 – Realização de Concurso Público
- 73/2023 – Confecção de crachás
- 01/2024 – Plataforma Eletrônica (web) para realização de licitações

19.1.3 Processo Congressos/Cursos/Certificação

- E-155/2023 – Certificação Profissional de Dirigentes e Conselheiros

19.1.4 Processos - em andamento

- E-119/2023 – Vale Transporte



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

- E-153/2023 – Informativo Trimestral
- E-157/2023 – Manutenção em Aparelho de Ar Condicionado
- 71/2023 – Contratação de Serviço de Telefonia Fixa – Cancelado

19.2 Outros processos em andamento

- E-14/2023 – Alteração do inciso I, §5º, art. 12 da Lei n. 7.068/2022.
- E-88/2023 – Pintura Predial.
- 14302/2023 – Anuência empréstimo consignado
- 17/2024 – Levantamento de sinistro em porta de vidro
- 23/2024 – Aquisição de Limpadora e Secadora de Piso
- 24/2024 – Execução e Instalação de Móveis Planejados

20. Certificado de Regularidade Previdenciária – CRP – do Município está em vigor, com vencimento 11/05/2024.

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 985413 – 226475.

Deste modo, conforme quadro a seguir, constata-se a validade do CRP emitido em 13/11/2023 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, processos judiciais relativos a benefícios e de investimentos. 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). Curso COMPREV na Prática, realizado pelo INPREV, LavrasPrev e BrasPrev, com apoio da AMIPREM.
3.1.4. Controle Interno	A Controladoria emite relatórios trimestralmente, publicados no site.
3.1.5. Política de Segurança da Informação	O INPREV possui Política de Segurança, publicada no site e 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	Os dados cadastrais dos servidores ativos e inativos e dos pensionistas estão atualizados de acordo com os prazos legais estabelecidos.
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, publicado no site e divulgado.
3.2.5. Políticas Previdenciárias de Saúde	Os documentos LTCAT e PPP são 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. Elaborado estudo de ALM.
3.2.7. Comitê de	O regimento interno do Comitê foi aprovado pelo Conselho Deliberativo.



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

Requisito do Pró-Gestão	Situação observada pelo Controlador Interno
Investimentos	Todos os membros do Comitê são vinculados à Administração.
3.2.8. Transparência	O INPREV possui um site atualizado na Internet.
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	Boletim Informativo 4º trimestre de 2023.

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

Varginha/MG, 02 de maio 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.