



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE TEÓFILO OTONI
SISPREV-TO
Diretoria de Controle Interno

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE CONTROLE INTERNO
SISPREV.TO
3º TRIMESTRE/2023

Período: julho a setembro/2023

Teófilo Otoni, 17 de novembro de 2023



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE TEÓFILO OTONI
SISPREV-TO

Diretoria de Controle Interno

1- INTRODUÇÃO

O presente relatório é confeccionado em virtude de atribuições conferidas aos Sistemas de Controle Interno pelo art. 74 da Constituição Federal de 1988, Lei Municipal 6.361/2011 que alterou a Lei Municipal ne 4.974/2001, Portarias e Orientações Normativas dos Órgãos de fiscalização.

As inspeções foram realizadas com o escopo de fiscalizar os atos de gestão quanto aos aspectos atinentes à execução orçamentária, financeira e patrimonial do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais -SISPREV-TO.

Com o objetivo de adequar e manter os procedimentos internos ao Programa de Certificação Institucional (Pró-Gestão) nível II, as análises alcançam os atos praticados nas áreas de benefícios, folha de pagamento, COMPREV, recadastramento/censo previdenciário, aquisições, investimentos, credenciamentos, contabilidade, repasses previdenciários, parcelamento, Certificado de Regularidade Previdenciária (CRP) e despesa administrativa relativo ao período de julho a setembro de 2023.

2- BENEFÍCIOS

Na área de Benefícios foram concedidas 21 (vinte e um) aposentadorias e/ou pensões no trimestre a saber:

| Julho | Agosto | Setembro |
|-------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| ALEXSA PORTO GONÇALVES LEITE | ADÃO ANTONIO DE SOUZA | ARIADNI MAGDA DA SILVA |
| CLELIA BIANCHINI MARTINS | ALEXSA PORTO GONÇALVES LEITE | ELIANE GOMES BATISTA ALVES |
| GERALDA LUIZ PINHEIRO DE ANDRADE | LEILA MAGNA ALMEIDA MARTIN | FRANCISCA DIAS CARDOSO |

Leites



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE TEÓFILO OTONI
SISPREV-TO

Diretoria de Controle Interno

| | | |
|----------------------------------|--|--|
| GERALDO JUNIOR OLIVEIRA COSTA | | JADIR LOPES DA SILVA |
| IRENE DOS SANTOS SOUZA | | MARIA CRISTINA SANDER LAGE BANDEIRA |
| JOÃO GABRIEL ALVES DE BARROS | | MARIA DOS ANJOS VIEIRA RODRIGUES |
| JOSIANE QUEIROZ BARBOSA | | SILVANA DAS GRAÇAS GOMES SANTANA |
| MARIA NEIDE SOUZA CAMPOS | | VANESSA SANDER RODRIGUES |
| MARILENE MENDES DA CRUZ | | |
| VITÓRIA BARROS ALVES SILVA | | |

As aposentadorias e pensões concedidas no trimestre tiveram como fundamento o critério de tempo de contribuição do servidor, invalidez integral e proporcional, idade, especial e morte.

3-FOLHA DE PAGAMENTOS

3.1 Folha de pagamento de aposentados/pensionistas

A folha de pagamento dos aposentados e pensionistas do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de Teófilo Otoni, de julho a setembro, perfaz o valor bruto de **R\$ 12.480.007,11** (doze milhões, quatrocentos e oitenta mil, sete reais e onze centavos centavos) sendo **R\$ 11.464.433,23** (onze milhões, quatrocentos sessenta e quatro mil, quatrocentos e trinta e três reais e vinte e três centavos) pago aos aposentados e **R\$ 1.015.573,88** (Hum milhão , quinze mil, quinhentos e mil, quinhentos e cinquenta e sete reais e oitenta e oito centavos) pago aos pensionistas e, conta no final do trimestre com 1008 beneficiários, sendo 893 aposentados e 115 pensionistas, segundo dados fornecidos pela Diretoria de Previdência e Atuária.

Assinado



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE TEÓFILO OTONI
SISPREV-TO

Diretoria de Controle Interno

| MÊS | APOSENTADOS | PENSIONISTAS | TOTAL |
|----------|-------------------|------------------|-------------------|
| Julho | R\$ 4.881.701,17 | R\$ 431.119,45 | R\$ 5.312.820,62 |
| Agosto | R\$ 3.281.901,16 | R\$ 292.474,01 | R\$ 3.574.375,17 |
| Setembro | R\$ 3.300.830,90 | R\$ 291.980,42 | R\$ 3.592.811,32 |
| TOTAL | R\$ 11.464.433,23 | R\$ 1.015.573,88 | R\$ 12.480.007,11 |

3.2 Folha de Pagamento Aposentados e Pensionistas do Tesouro Municipal:

A folha de pagamento dos aposentados e pensionistas do Tesouro Municipal perfaz o valor total bruto de **R\$ 1.535.354,64** (hum milhão, quinhentos e trinta e cinco mil, trezentos e cinquenta e quatro reais e sessenta e quatro centavos) que conta no final do trimestre com total de 155 beneficiários sendo 76 aposentados e 79 pensionistas. A folha dos aposentados e pensionistas do tesouro municipal é processada pelo Instituto de Previdência que faz a gestão dos pagamentos das aposentadorias e pensões no entanto a responsabilidade do repasse dos valores para pagamento é do ente empregador que o faz integralmente mês a mês conforme disposto na lei municipal 7.560/2021.

| MÊS | APOSENTADOS | PENSIONISTAS | TOTAL |
|----------|------------------|----------------|------------------|
| Julho | R\$ 413.900,93 | R\$ 223.163,87 | R\$ 637.064,48 |
| Agosto | R\$ 294.540,65 | R\$ 150.155,06 | R\$ 444.695,71 |
| Setembro | R\$ 294.248,07 | R\$ 159.346,06 | R\$ 453.594,13 |
| TOTAL | R\$ 1.002.689,65 | R\$ 532.664,99 | R\$ 1.535.354,64 |

3.3 Folha de Pagamento Servidores Ativos

Santos



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE TEÓFILO OTONI
SISPREV-TO

Diretoria de Controle Interno

A folha de pagamento dos servidores ativos da Unidade Gestora perfaz, até 30 de setembro, o valor de **R\$188.171,26** (cento e oitenta e oito mil, cento e setenta e um reais e vinte e seis centavos) e conta com 13 (treze) servidores entre ativos e comissionados.

A folha de pagamento dos servidores, conta ainda, com valores destinados ao pagamento de estagiários contratados por intermédio de convênio celebrado entre o Instituto e o CIEE (Centro de Integração Empresa Escola) que perfaz o valor de **R\$ 10.041,37** (dez mil e quarenta e um reais e trinta e sete centavos) no trimestre, conforme tabela abaixo:

| MÊS | QUANTIDADE | VALOR REPASSADO |
|------------|-------------------|------------------------|
| Julho | 3 | R\$ 3.351,37 |
| Agosto | 3 | R\$ 3.345,00 |
| Setembro | 3 | R\$ 3.345,00 |
| Total | - | R\$ 10.041,37 |

3.3. FISCAP

No tocante as remessas obrigatórias ao Sistema de Fiscalização de atos de Pessoal - FISCAP, foram enviadas todas informações mensais acerca das concessões realizadas no período.

4. COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA - COMPREV

Quanto ao COMPREV do trimestre, o Gestor encontra-se devidamente cadastrado, com pleno acesso ao sistema, até o momento, houve o recebimento da quantia de R\$ 33.898,16 (trinta e três mil oitocentos e noventa e oito reais e dezesseis centavos) referentes ao COMPREV dos meses de julho a setembro/2023.

Santos



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE TEÓFILO OTONI
SISPREV-TO

Diretoria de Controle Interno

5. RECADASTRAMENTO/CENSO PREVIDENCIÁRIO

O Recadastramento/Prova de Vida dos segurados aposentados e pensionistas do Instituto de Previdência está sendo realizado no mês de aniversário dos segurados conforme prevê o art. 11 da lei 7.655/2022, sendo que no período compreendido entre julho a setembro de 2023, 224 segurados compareceram no Instituto para fazer a prova vida.

6. PROCESSOS DE COMPRAS E LICITAÇÕES

Referente aos Processos de Compras e licitações, no segundo trimestre, temos a seguinte posição a relatar:

No Período entre julho a setembro de 2023 não houve publicação e /ou realização e processos licitatórios.

7. INVESTIMENTOS

Os ativos financeiros do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de Teófilo Otoni têm uma carteira de investimentos diversificada composta por fundos de renda fixa, fundos de renda variável, fundos multimercado e fundos de investimento no exterior todos enquadrados nos limites estabelecidos pela Resolução CMN nº 4963/2021 e Política de Investimento aprovada pelo Conselho administrativo para o exercício de 2023.

O acompanhamento de evolução dos fundos é feita por meio de planilha elaborada pela empresa Consultora Mensurar, onde possível verificar a evolução mensal da carteira com a informação do nome do fundo, CNPJ, fundamentação para o enquadramento, valor, percentual de alocação, juros, meta atuarial e rentabilidade mensal e acumulada da carteira.

O terceiro trimestre de 2023, demonstrou uma rentabilidade acima da meta proposta no mês de julho e uma rentabilidade negativa para o mês de agosto.

Paulo



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE TEÓFILO OTONI
SISPREV-TO

Diretoria de Controle Interno

De acordo com relatado na ata 09/2023 do Comitê de Investimentos “ o desempenho negativo da carteira no mês de agosto é reflexo do cenário de política monetária restritiva nas principais economias mundiais e dos riscos de cauda da política fiscal interna, que pressionam a incerteza da trajetória fiscal e os juros longos”. Ressalta-se ainda a recuperação da rentabilidade no mês de setembro em relação ao mês anterior, conforme descrito abaixo:

| MÊS | META | RENTABILIDADE | VALOR |
|----------|------|---------------|------------------|
| Julho | 0,52 | 1,28 | R\$ 1.120.320,18 |
| Agosto | 0,63 | - 0,02 | R\$ -8.225,54 |
| Setembro | 0,66 | 0,45 | R\$ 379.385,05 |

8. CONTABILIDADE

8.1 SICOM

Prestação das informações contábeis e orçamentárias ao TCEMG exigidas no trimestre forma efetivadas por intermédio do Sistema de Informação de Contas Municipais. Seguem dados:

| MÊS | BALANCETE | ACOMPANHAMENTO MENSAL | FOLHA DE PAGAMENTO |
|----------|-----------|-----------------------|--------------------|
| Julho | OK | OK | OK |
| Agosto | - | - | OK |
| setembro | - | - | OK |

8.2 SEFIP 2023

Prestação de informações das contribuições previdenciárias INSS retida comissionados/servidor - OK - entregue no período.

| COMPETENCIA | DATA DO ENVIO | DATA DO PAGAMENTO | VALOR PAGO |
|-------------|---------------|-------------------|--------------|
| Julho | 06.07.2023 | 19.07.2023 | R\$ 2.296,62 |

Santos



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE TEÓFILO OTONI
SISPREV-TO

Diretoria de Controle Interno

| | | | |
|----------|------------|------------|--------------|
| Agosto | 03.08.2023 | 04.08.2023 | R\$ 2.434,00 |
| Setembro | 06.09.2023 | 06.09.2023 | R\$ 2.434,00 |

8.3 Orçamento

Em relação aos dados da evolução da receita e despesa referente ao trimestre de Julho a setembro informamos que em virtude do advento de do Contrato 001/2023, que se refere a locação dos SISTEMAS INTEGRADOS DE GESTÃO ADMINISTRATIVA PARA O MUNICÍPIO DE TEÓFILO OTONI/MG, nos termos do Processo Licitatório nº156/2022, Pregão Eletrônico nº 088/2022, esta Unidade encontra-se em processo de migração dos Sistemas de Gestão Administrativa, fato este que em função da complexidade em que se dá todo o fluxo dessa etapa de migração, houve o comprometimento da geração dos relatórios com a exatidão dos dados até o fechamento deste relatório, motivo pelo qual optamos por trazer a informação no relatório posterior.

Esclarecemos ainda que a locação de um novo sistema de gestão administrativa se deu em decorrência das exigências do Decreto Federal que 10.540/2020, que Instituiu o Sistema único e Integrado de Execução Orçamentária e Controle -SIAFIC, que visa unificar a prestação de contas dos entes federados e será gerenciado pelo poder executivo, salientamos que a contratação foi feita por meio de Licitação conjunta com a Câmara Municipal, Prefeitura e Instituto de Previdência de forma a atender o novo regramento legal.

9. REPASSES PREVIDENCIÁRIOS

Em relação a arrecadação das contribuições previdenciárias devidas à autarquia previdenciária, o ente municipal fez o recolhimento parcial das contribuições patronais, restando uma diferença que deverá ser cobrada com juros e multas conforme detalhado abaixo:

Boetes



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE TEÓFILO OTONI
SISPREV-TO

Diretoria de Controle Interno

| COMPETÊNCIA | PATRONAL | SEGURADO | TOTAL DEVIDO | RECOLHIDO | SALDO A RECOLHER |
|-------------|--------------|------------|-----------------|------------|---------------------|
| Julho | 4.850.585,93 | 836.549,64 | 5.687.135,57 | 836.549,64 | 4.850.585,93 |
| Agosto | 3.937.037,19 | 686.115,19 | 4.623.152,38 | 688.277,04 | 3.934.875,34 |
| Setembro | 3.911.148,36 | 680.275,21 | 4.591.423,57 | 682.437,06 | 3.908.986,51 |

A câmara Municipal, no período em análise efetivou o pagamento integral das contribuições referente aos meses de julho a setembro .

| COMPETÊNCIA | PATRONAL | SEGURADO | TOTAL DEVIDO | RECOLHIDO | SALDO A RECOLHER |
|-------------|-----------|----------|-----------------|-----------|---------------------|
| Setembro | 49.683,18 | 7.570,52 | 57.253,70 | 57.253,70 | - |
| Julho | 48.094,30 | 7.286,21 | 55.380,51 | 55.380,51 | - |
| Agosto | 49.683,18 | 7.570,52 | 57.253,70 | 57.253,70 | - |

O SISPREV no período em análise efetivou o recolhimento integral referente as contribuições dos servidores ativos/cedidos, inativos e pensionistas para o Instituto.

| COMPETÊNCIA | PATRONAL (ativos/cedidos) | SEGURADO (ativos/cedidos, inativos e pensionistas) | TOTAL DEVIDO | RECOLHIDO | SALDO A RECOLHER |
|-------------|------------------------------|---|-----------------|-----------|---------------------|
| Julho | 14.527,44 | 20.320,18 | 34.847,62 | 34.847,62 | - |
| Agosto | 15.497,95 | 35.490,51 | 50.988,46 | 50.988,46 | - |
| Setembro | 15.603,85 | 22.476,60 | 38.080,45 | 38.080,45 | - |

10- PARCELAMENTO

O saldo devedor de parcelamento a partir 01.09.2023, perfaz o valor de R\$ 48.333.094,48 (quarenta e oito milhões trezentos e trinta e três mil noventa e quatro reais e

Auto



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE TEÓFILO OTONI
SISPREV-TO**

Diretoria de Controle Interno

quarenta e oito centavos) referente a acordos de parcelamentos celebrados entre o ente federativo e a Unidade Gestora, consubstanciado em doze acordos formalizados, encaminhados e aceitos pelo Ministério da Previdência Social números 72/2013, 1600/2017, 1209/2018, 408/2019, 755/2019, 696/2021, 011/2022, 00904/2022, 1045/2022, 104/2023, 120/2023 e 190/2023.

11. CERTIFICADO DE REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA (CRP)

O Certificado de Regularidade Previdenciária (CRP) que é disciplinado na forma do disposto no Art.9º da Lei nº 9.777, de 27 de novembro de 1998 e na Portaria nº 204, de 10 de julho de 2008, o município está em situação regular, em 20 de junho de 2023 obteve CRP Administrativo, o que significa que foram sanadas as irregularidades constantes no Sistema de Informação dos Regimes Proprios de Previdência - CADPREV, e que o Ente está em conformidade com os critérios de regularidade exigidos pelo Ministério da Previdência Social.

12. DESPESA ADMINISTRATIVA

A despesa administrativa corresponde aquelas relacionadas com gestão e funcionamento da Unidade Gestora, como por exemplo: aquisições, pagamento de pessoal, prestação de serviços, etc. A taxa de administração é fixada pela Lei Municipal n. 7620/2021 e corresponde a 3,6% (três inteiros e seis décimos por cento) do valor total da folha de pagamento dos ativos vinculados ao RPPS no exercício financeiro anterior.

O custo administrativo do SISPREV no trimestre ficou em R\$ 393.710,53 (trezentos e noventa e três mil, setecentos e dez reais e cinquenta e três centavos). Não foi constatado nenhuma despesa realizada em desacordo com a legislação, sendo que todas foram efetuadas dentro do limite estabelecido por lei.

Portes



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE TEÓFILO OTONI
SISPREV-TO**

Diretoria de Controle Interno

13. CONCLUSÃO

Com base nas informações, registros e documentações analisadas, tendo como parâmetro a documentação apresentada pela Diretoria Administrativo Financeira, as consultas efetivadas nos sítios dos Órgãos de Fiscalização, inspeção em processos realizadas no período de julho a setembro de 2023, constata-se ausência do envio SICOM dos meses de Agosto e setembro, entretanto considerando as questões relacionadas a implantação do novo sistema de gestão administrativa a Diretoria Executiva apresentou as providências adotadas junto empresa detentora do Contrato bem como as justificativas perante o Tribunal de Contas, em virtude disso conclui-se pela regularidade dos atos relacionados ao Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de Teófilo Otoni e recomenda a Diretoria Executiva pelo acompanhamento e adoção das providências que se fizerem necessárias a sanar os problemas advindos do processo de implantação do sistema de gestão administrativa – contrato 001/2023.

Teófilo Otoni, 17 de novembro de 2023

Ediélem Lourenço dos Santos

Diretora de Controle Interno