



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

RELATÓRIO TRIMESTRAL DE CONTROLE INTERNO
SISPREV.TO
4º TRIMESTRE/2023

Período: outubro a dezembro/2023

Teófilo Otoni, 28 de fevereiro 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 outubro a dezembro de 2023.

2- BENEFÍCIOS

Na área de Benefícios foram concedidas 16 (dezesesseis) aposentadorias e/ou pensões no trimestre a saber:

Outubro	Novembro	Dezembro
ALESSANDRA MAGNAVACA GUIMARÃES GUEDES	FABRICIA FIGUEIREDO SENA GONÇALVES	ANA MARIA RODRIGUES GOMES NOGUEIRA
DENIZE LOESCH DE SOUSA	IRENE ALVES DOS SANTOS NASCIMENTO	ANTONIA RIBEIRO DOS SANTOS FONSECA
LUCIANO GUEDES RIEVRS	MANOEL DA CRUZ ALVES PINHEIRO	DEBORA ALVES LEITE
MARIA GRACIMAR DA SILVA	OLENCA ALVES GALDINO	EDENISE SOUZA SANTOS



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE TEÓFILO OTONI
SISPREV-TO

Diretoria de Controle Interno

NILDE NEUMANN SOUZA	SHEYLA TEIXEIRA BARBOSA	JANDIARA JOAQUINA IGLESIAS ALBUQUERQUE
		KATRINA KATIUSCIA DA SILVA PARISI

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 outubro a dezembro incluindo o decimo terceiro, perfaz o valor bruto de **R\$ 14.273.699,52** (quatorze milhões, duzentos e setenta e três mil, seiscentos e noventa e nove e cinquenta e dois centavos) sendo **R\$ 13.131.702,97** (treze milhões, cento e trinta e um mil, setecentos e dois reais e noventa e sete centavos) pago aos aposentados e **R\$ 1.141.996,55** (hum milhão, cento e quarenta e um mil , novecentos e noventa e seis reais e cinquenta e cinco centavos) pago aos pensionistas e, conta no final do trimestre com 1019 beneficiários, sendo 905 aposentados e 114 pensionistas, segundo dados fornecidos pela Diretoria de Previdência e Atuária.

MÊS	APOSENTADOS	PENSIONISTAS	TOTAL
Outubro	R\$ 3.251.132,94	R\$ 281.427,54	R\$ 3.532.560,48
Novembro	R\$ 3.324.186,19	R\$ 290.261,78	R\$ 3.614.447,97



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE TEÓFILO OTONI
SISPREV-TO

Diretoria de Controle Interno

Dezembro	R\$ 3.351.171,38	R\$ 290.261,78	R\$ 3.641.433,16
Decimo terceiro	R\$ 3.205.212,46	R\$ 280.045,45	R\$ 3.485.251,91
TOTAL	R\$ 13.131.702,97	R\$ 1.141.996,55	R\$ 14.273.699,52

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\$ 1.131.285,29** (hum milhão, cento e trinta e um mil duzentos e oitenta e cinco reais e vinte nove centavos) que conta no final do trimestre com total de 152 beneficiários sendo 74 aposentados e 78 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
Outubro	R\$ 247.106,18	R\$ 47.141,89	R\$ 411.187,13
Novembro	R\$ 235.261,46	R\$ 47.141,89	R\$ 421.501,58
Dezembro	R\$ 241.363,48	R\$ 47.141,89	R\$ 418.117,00
Decimo Terceiro	R\$ 230.948,20	R\$ 35.180,80	R\$ 266.129,00
TOTAL	R\$ 954.679,32	R\$ 175.606,47	R\$ 1.131.285,29

3.3 Folha de Pagamento Servidores Ativos

A folha de pagamento dos servidores ativos da Unidade Gestora perfaz, até 31 de dezembro incluindo o decimo terceiro, o valor de **R\$ 256.804,34** (duzentos e cinquenta e



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE TEÓFILO OTONI
SISPREV-TO

Diretoria de Controle Interno

seis mil, oitocentos e quatro reais e trinta e quatro centavos) e conta com 14 (quatorze) 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\$ 13.169,74** (treze mil cento e sessenta e nove reais e setenta e quatro centavos) no trimestre, conforme tabela abaixo:

MÊS	QUANTIDADE	VALOR REPASSADO
Outubro	3	R\$ 3.345,00
Novembro	4	R\$ 4.237,00
Dezembro	4	R\$ 5.587,74
Total	-	R\$ 13.169.74

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\$ 383.155,94 (trezentos e oitenta e três mil cento e cinquenta e cinco reais e noventa e quatro centavos) referentes ao COMPREV dos meses de outubro a dezembro/2023.



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 outubro a dezembro de 2023, 164 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:

Foi realizada em 17 de novembro de 2023 sessão do Pregão Eletrônico nº 005/2023, cujo objeto é a Contratação de Entidade Certificadora credenciada pela Secretária de Previdência, para prestar serviços de auditoria para fins de certificação Institucional e modernização da gestão dos Regimes Próprios de previdência social da União dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios – Pró-Gestão RPPS. Onde sagrou-se vencedora a empresa Instituto de Certificação e qualificação Brasil, com valor global de R\$ 31.900,00 (trinta e um mil e novecentos reais).

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,



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE TEÓFILO OTONI
SISPREV-TO

Diretoria de Controle Interno

valor, percentual de alocação, juros, meta atuarial e rentabilidade mensal e acumulada da carteira.

De acordo com dados registrados nas atas do Comitê de Investimento quarto trimestre de 2023, demonstrou uma rentabilidade negativa em relação a meta proposta no mês de outubro com resultado -3% da meta do mês e desempenho positivo nos meses de novembro que apresentou rendimento de 366% da meta do mês e dezembro rendimento 173% da meta do mês, conforme descrito abaixo:

MÊS	META	RENTABILIDADE	VALOR
Outubro	0,64	-0,02	R\$ -17.574,49
Novembro	0,68	2,48	R\$ 2.081.262,45
Dezembro	0,90	1,67	R\$ 1.382.277,46

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
Outubro	-	-	OK
Novembro	-	-	OK
Dezembro	-	-	OK

8.2 SEFIP 2023

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



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE TEÓFILO OTONI
SISPREV-TO

Diretoria de Controle Interno

COMPETENCIA	DATA DO ENVIO	DATA DO PAGAMENTO	VALOR PAGO
Outubro	16.11.2023	17.11.2023	R\$ 2.875,63
Novembro	14.12.2023	20.12.2023	R\$ 3.353,78
Dezembro	11.01.2023	18.01.2024	R\$ 3.353,79

8.3 Orçamento

A execução orçamentária no período está descrita no quadro abaixo.

RECEITA

PREVISTA	REALIZADA	SALDO	PERCENTUAL
85.600.000,00	16.938.438,28	70.435.398,61	19,78%

DESPESA

FIXADA	EMPENHADA	LIQUIDADADA	PAGA
91.782.000,00	2.553.521,45	14.744.809,66	15.166.186,35

INFORMAÇÕES REFERENTE AO 3º TRIMESTRE

DESPESA

FIXADA	EMPENHADA	LIQUIDADADA	PAGA
91.782.000,00	166.209,79	14.446.268,72	14.426.319,86

RECEITA

PREVISTA	REALIZADA	SALDO	PERCENTUAL
85.600.000,00	14.867.495,27	53.496.960,33	17.36%

9. REPASSES PREVIDENCIÁRIOS



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE TEÓFILO OTONI
SISPREV-TO

Diretoria de Controle Interno

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:

COMPETÊNCIA	PATRONAL	SEGURADO	TOTAL DEVIDO	RECOLHIDO	SALDO A RECOLHER
Outubro	3.868.391,15	672.624,38	4.541.015,53	672.624,38	3.868.391,15
Novembro	3.843.942,83	668.249,68	4.512.192,51	668.249,68	3.843.942,90
Dezembro	3.825.092,02	664.876,58	4.489.968,60	664.876,58	3.825.092,02
Decimo terceiro	3.837.025,46	668.344,36	4.505.369,82	668.344,36	3.837.025,46

O saldo a recolher das contribuições do mês de outubro foram contempladas no parcelamento nº 458/2023.

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

COMPETÊNCIA	PATRONAL	SEGURADO	TOTAL DEVIDO	RECOLHIDO	SALDO A RECOLHER
Outubro	56.971,47	8.874,66	65.846,13	65.846,13	-
Novembro	46.726,38	7.041,44	53.767,82	53.767,82	-
Dezembro	45.857,25	6.885,92	52.743,17	52.743,17	-
Decimo terceiro	41.665,20	6.135,81	47.801,01	47.801,01	-



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE TEÓFILO OTONI
SISPREV-TO

Diretoria de Controle Interno

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
Outubro	15.717,47	23.704,45	39.421,92	39.421,92	-
Novembro	15.725,07	23.705,81	39.430,88	39.430,88	-
Dezembro	15.725,07	23.705,81	39.430,88	39.430,88	-
Decimo terceiro	15.725,07	22.373,36	38.098,43	38.098,43	-

10- PARCELAMENTO

O saldo devedor de parcelamento a partir 01.12.2023, perfaz o valor de R\$ 45.166.832,88 (quarenta e cinco milhões cento e sessenta e seis mil oitocentos e trinta e dois reais e oitenta e oito centavos) referente a acordos de parcelamentos celebrados entre o ente federativo e a Unidade Gestora, consubstanciado em onze acordos formalizados, encaminhados e aceitos pelo Ministério da Previdência Social números 72/2013, 1600/2017, 408/2019, 755/2019, 696/2021, 011/2022, 00904/2022, 1045/2022, 104/2023, 190/2023 e 458/2023.

No período compreendido neste relatório foi realizado novo parcelamento nº458/2023 com data de 28 de dezembro de 2023 em 60 vezes.

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 certificado foi renovado em 30/12/2023 com vigência até 27/06/2024,



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE TEÓFILO OTONI SISPREV-TO

Diretoria de Controle Interno

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\$ 607.944,14 (seiscentos e sete mil novecentos e quarenta quatro reais e quatorze centavos). Não foi constatado nenhuma despesa realizada em desacordo com a legislação, sendo que todas foram efetuadas dentro do limite estabelecido por lei.

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 outubro a dezembro de 2023, em relação envio mensal da prestação de contas - SICOM dos meses de Agosto, setembro, outubro, novembro e dezembro, a Diretora Presidente já peticionou ao Tribunal de Contas pedido de abertura de prazo, apresentando as devidas justificativas perante a Corte de Contas.

Assim 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



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE TEÓFILO OTONI
SISPREV-TO

Diretoria de Controle Interno

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, 28 de fevereiro de 2024

Ediélem Lourenço dos Santos

Diretora de Controle Interno