



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

**Diretoria de Controle Interno**

---

**RELATÓRIO TRIMESTRAL DE CONTROLE INTERNO**

**SISPREV.TO**

**2º TRIMESTRE/2024**

Período: abril a junho/2024

Teófilo Otoni, 15 de agosto de 2024



**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 III, 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 abril a junho de 2024.

**2- BENEFÍCIOS**

Na área de Benefícios foram concedidas 22 (vinte e dois) aposentadorias e/ou pensões no trimestre a saber:

| Abril                                      | Maio                                  | Junho                             |
|--|---------------------------------------|-----------------------------------|
| ANA MARIA SOARES<br>BARROSO                | EVA MARIA PEREIRA                     | JORGE JOSÉ GUEDES                 |
| MARIA JOSÉ COSTA OLIVEIRA                  | JULIANA LANGKAMMER<br>MARTINS         | KALINE SANTANA DE JESUS           |
| ANA RIGLEIA GANEM<br>PEREIRA – MAT. 18.758 | LETICIA MARIA GUEDES<br>SANTOS RIEVRS | KATIA APARECIDA DE SOUZA<br>COSTA |



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

**Diretoria de Controle Interno**

---

|   |                            |                          |
|---|----------------------------|--------------------------|
| ANA RIGLEIA GOMES<br>PEREIRA - MAT.103349 | LUCIA DE LIMA SOARES       | MARIA PEREIRA DOS SANTOS |
| DORANICE FERREIRA DE<br>SOUZA             | NILVA ALVES MARQUES        | WILMA AREIA ORNELAS      |
| JOSCELINE CALIXTO GOMES<br>HESPANHOL      | RITA CRISTINA FRANCO SILVA |                          |
| MARIA JOSE LOPES DUARTE                   | SERGIO TELES SILVA         |                          |
| SUELI LEÃO DE OLIVEIRA                    | SOPHIA ALCANTRA TELES      |                          |
| WILTON MACEDO DOS<br>SANTOS               |                            |                          |

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 abril a junho, perfaz o valor bruto de **R\$ 11.643.066,94** (onze milhões, seiscentos e quarenta e três mil e sessenta e seis reais e noventa e quatro centavos) sendo **R\$ 10.685.000,35** (dez milhões, seiscentos e oitenta e cinco mil reais e trinta e cinco centavos) pago aos aposentados e **R\$ 958.066,59** (novecentos e cinquenta e oito mil, sessenta e seis reais e cinquenta e nove centavos) pago aos pensionistas e, conta no final do trimestre com 1064 beneficiários, sendo 935 aposentados e 116 pensionistas, segundo dados fornecidos pela Diretoria de Previdência e Atuária.



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

**Diretoria de Controle Interno**

---

| <b>MÊS</b>   | <b>APOSENTADOS</b>       | <b>PENSIONISTAS</b>   | <b>TOTAL</b>             |
|--------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Abril        | 3.620.070,14             | 322.927,65            | 3.942.997,79             |
| Maio         | 3.526.554,41             | 322.145,43            | 3.848.699,84             |
| Junho        | 3.538.375,80             | 312.993,51            | 3.851.369,31             |
| <b>TOTAL</b> | <b>R\$ 10.685.000,35</b> | <b>R\$ 958.066,59</b> | <b>R\$ 11.643.066,94</b> |

**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\$ 1.296.699,11** (hum milhão, duzentos e noventa mil, seiscentos e um reais e setenta e três centavos) que conta no final do trimestre com total de 148 beneficiários sendo 69 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.

| <b>MÊS</b>   | <b>APOSENTADOS</b>    | <b>PENSIONISTAS</b>   | <b>TOTAL</b>            |
|--------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| Abril        | R\$ 277.094,78        | R\$ 148.592,82        | R\$ 425.687,60          |
| Maio         | R\$ 269.969,73        | R\$ 168.679,35        | R\$ 438.649,08          |
| Junho        | R\$ 279.719,60        | R\$ 152.642,83        | R\$ 432.362,43          |
| <b>TOTAL</b> | <b>R\$ 847.556,22</b> | <b>R\$ 443.045,51</b> | <b>R\$ 1.296.699,11</b> |



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

**Diretoria de Controle Interno**

---

**3.3 Folha de Pagamento Servidores Ativos**

A folha de pagamento dos servidores ativos da Unidade Gestora perfaz, até 30 de junho, o valor de **R\$ 209.496,99** (duzentos e nove mil, quatrocentos e noventa e seis reais e noventa e nove 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\$ 16.048,14** (dezesesseis mil, quarenta e oito reais e quatorze centavos) no trimestre, conforme tabela abaixo:

| <b>MÊS</b> | <b>QUANTIDADE</b> | <b>VALOR REPASSADO</b> |
|------------|-------------------|------------------------|
| Abril      | 4                 | R\$ 5.349,38           |
| Maiο       | 4                 | R\$ 5.349,38           |
| Junho      | 4                 | R\$ 5.349,38           |
| Total      | -                 | R\$ 16.048,14          |

**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\$ 45.873,06 (quarenta e cinco mil, oitocentos e setenta e três reais e seis centavos) referentes ao COMPREV dos meses de abril a junho/2024.



## **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 abril a junho de 2024, 302 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 Abril a Junho de 2024, não houve publicação e/ou realização de 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 2024.

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.



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

**Diretoria de Controle Interno**

---

De acordo com dados registrados nas atas do Comitê de Investimento os resultados do segundo trimestre de 2024, demonstram que a rentabilidade do mês de abril foi de -081% da meta proposta para o mês, o mês de maio alcançou 0,47% da meta proposta para o mês e em junho 0,72% da meta proposta para o mês conforme descrito abaixo:

| <b>MÊS</b> | <b>META</b> | <b>RENTABILIDADE</b> | <b>VALOR</b>    |
|------------|-------------|----------------------|-----------------|
| Abril      | 0,78        | -0,63                | R\$ -505.534,22 |
| Maio       | 0,40        | 0,86                 | R\$ 323.560,74  |
| Março      | 0,72        | 0,61                 | R\$ 614.375,18  |

### **7.1 ANÁLISE DE RISCO DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS**

O risco da carteira de Investimentos é avaliado, com a utilização de métricas amplamente difundidas no mercado financeiro como volatilidade anualizada, Value at Risk (Var), Drawn-Down, Beta, Tracking Error, índice Sharpe, índice de Treynor e Alfa de Jensen .

A Assessoria de Investimentos elabora o Relatório de Investimentos com a análise da rentabilidade e risco da carteira, o Comitê de Investimentos faz a análise do Relatório e Carteira Mensal de Investimentos na reunião ordinária e elaboração do parecer mensal para aprovação do Conselho Fiscal.

Conforme disposto na “Ata 003/2024” do Conselho Fiscal, o Parecer Mensal do Comitê de Investimentos , bem como a Ata e o Relatório de Investimentos dos meses de abril, maio e junho foram analisados e aprovados pelo Conselho.

## **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:



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

**Diretoria de Controle Interno**

---

| <b>MÊS</b> | <b>BALANCETE</b> | <b>ACOMPANHAMENTO<br/>MENSAL</b> | <b>FOLHA DE PAGAMENTO</b> |
|------------|------------------|----------------------------------|---------------------------|
| Abril      | OK               | OK                               | OK                        |
| Maiο       | OK               | OK                               | OK                        |
| Junho      | OK               | OK                               | OK                        |

### 8.2 SEFIP 2024

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

| <b>COMPETENCIA</b> | <b>DATA DO ENVIO</b> | <b>DATA DO PAGAMENTO</b> | <b>VALOR PAGO</b> |
|--------------------|----------------------|--------------------------|-------------------|
| Abril              | 08.05.2024           | 09.05.2024               | R\$ 4.241,44      |
| Maiο               | 05.06.2024           | 20.06.2024               | R\$ 3.342,44      |
| Junho              | 05.07.2024           | 15.07.2024               | R\$ 3.342,44      |

### 8.3 Orçamento

A execução orçamentária no período está descrita no quadro abaixo.

#### RECEITA

| <b>PREVISTA</b> | <b>REALIZADA</b> | <b>SALDO</b>  | <b>PERCENTUAL</b> |
|-----------------|------------------|---------------|-------------------|
| 86.680.000,00   | 14.266.986,44    | 62.723.650,59 | 16,46             |

#### DESPESA

| <b>FIXADA</b> | <b>EMPENHADA</b> | <b>LIQUIDADADA</b> | <b>PAGA</b>   |
|---------------|------------------|--------------------|---------------|
| 92.680.000,00 | 346.421,56       | 13.679.211,74      | 13.690.104,23 |

### 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:

| <b>COMPETÊNCIA</b> | <b>PATRONAL</b> | <b>SEGURADO</b> | <b>TOTAL DEVIDO</b> | <b>RECOLHIDO</b> | <b>SALDO A RECOLHER</b> |
|--------------------|-----------------|-----------------|---------------------|------------------|-------------------------|
| Abril              | 4.045.371,54    | 695.057,43      | 4.740.428,97        | 3.405.087,60     | 1.335.341,37            |
| Maio               | 3.832.865,72    | 662.889,26      | 4.495.754,98        | 2.575.490,19     | 1.920.264,79            |
| Junho              | 3.809.191,89    | 658.679,51      | 4.467.871,40        | 2.563.045,59     | 1.904.825,81            |

A câmara Municipal, no período em análise efetivou o pagamento total das contribuições referente aos meses de abril a junho conforme detalhado abaixo:.

| <b>COMPETÊNCIA</b> | <b>PATRONAL</b> | <b>SEGURADO</b> | <b>TOTAL DEVIDO</b> | <b>RECOLHIDO</b> | <b>SALDO A RECOLHER</b> |
|--------------------|-----------------|-----------------|---------------------|------------------|-------------------------|
| Abril              | 47.161,63       | 7.144,49        | 54.306,42           | 54.306,42        | -                       |
| Maio               | 47.161,63       | 7.144,79        | 54.306,42           | 54.306,42        | -                       |
| Junho              | 48.437,57       | 7.371,68        | 55.809,25           | 55.809,25        | -                       |

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

| <b>COMPETÊNCIA</b> | <b>PATRONAL (ativos/cedidos)</b> | <b>SEGURADO (ativos/cedidos, inativos e pensionistas)</b> | <b>TOTAL DEVIDO</b> | <b>RECOLHIDO</b> | <b>SALDO A RECOLHER</b> |
|--------------------|----------------------------------|---|---------------------|------------------|-------------------------|
| Abril              | 16.230,14                        | 28.430,15   | 44.660,29           | 44.660,29        | -                       |
| Maio               | 16.166,87                        | 22.798,66   | 38.965,53           | 38.965,53        | -                       |
| Junho              | 16.166,87                        | 23.052,46   | 39.219,33           | 39.219,33        | -                       |



#### **10- PARCELAMENTO**

O saldo devedor de parcelamento a partir 01.07.2024, perfaz o valor de R\$ 81.243.283,63 (oitenta e um milhões, duzentos e quarenta e três mil, duzentos e oitenta e três reais e sessenta e três centavos ) referente a acordos de parcelamentos celebrados entre o Ente federativo e a Unidade Gestora, consubstanciado em treze 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, 120/2023, 190/2023 e 275/2024.

#### **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, o Ente está 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\$ 373.016,65 (trezentos e setenta e três mil, dezesseis reais e sessenta e cinco centavos). Não foi constatado nenhuma despesa realizada em desacordo com a legislação, sendo que todas foram efetuadas dentro do limite estabelecido por lei.



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

## **Diretoria de Controle Interno**

---

### **13. CONCLUSÃO**

Com base nas informações, registros e documentações analisadas, a conclusão desta Diretoria de Controle Interno, 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 abril a junho de 2024, apontam para a regularidade dos atos relacionados ao Instituto de Previdência dos Servidores Públicos de Teófilo Otoni.

Teófilo Otoni, 15 de agosto 2024

**Ediélem Lourenço dos Santos**

Diretora de Controle Interno