



PREVIMIL

RELATÓRIO – CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO CONTROLE INTERNO

2022.2

1. INTRODUÇÃO

O presente relatório de controle interno refere-se ao exercício de 2022, período de julho a dezembro presente exercício e apresenta o monitoramento dos pontos de controle dos processos da PREVIMIL, bem como o monitoramento da conformidade das ferramentas de governança e programas de gestão, emitindo, ao final, recomendações, se necessário.

2. GERENCIAMENTO PONTOS DE CONTROLE

O trabalho do Controle Interno tem como objetivo assegurar o alcance dos objetivos, por meio da identificação antecipada dos possíveis eventos de risco que poderiam ameaçar o processo, tais como cumprimento de prazos, leis e regulamentos etc., implementação de uma estratégia que minimize o consumo intenso de recursos para solução de problemas quando esses surgem inesperadamente, bem como a melhoria contínua dos processos organizacionais. Será analisado a luz do Manual do Pro-gestão RPPS se as ações estão em conformidade e as oportunidades de melhorias, pois a UG PREVIMIL tem o objetivo obter a Certificação Institucional PRÓ-GESTÃO RPPS no Nível I e inclusive já enviou o Termo de adesão pelo CADPREV.

Nesse propósito de monitoramento e avaliação da adequação dos processos às normas e procedimentos estabelecidos pela gestão, o presente relatório, aborda os pontos de controle dos processos abaixo:

- ✓ Administrativo e Financeiro;
- ✓ Investimentos;
- ✓ Previdência;
- ✓ e as Aderências das ações.

O Controlador Geral faz parte do quadro de pessoal da Prefeitura Municipal de MILAGRES-CE, conforme é possível consultar sua Portaria de nomeação por meio do link:
<https://www.milagres.ce.gov.br/portaria.php?id=1539>

3. ADMINISTRATIVO E FINANCEIRO

3.1. Taxa de Administração

- Limite legal da despesa administrativa

A Lei Municipal nº 1.443 de 2022, diz que as despesas administrativas do Regime Próprio de Previdência Social do Município MILAGRES serão de 3% (três por cento) da totalidade da remuneração de contribuição dos proventos e pensões dos segurados e beneficiários vinculados ao Regime Próprio de Previdência Social, com base no exercício financeiro anterior. Sendo tal valor de R\$ 688.489,58 (seiscentos e oitenta e oito mil, quatrocentos e oitenta e nove reais e cinquenta e oito centavos), conforme acesso ao link: <https://previmilagres.com.br/wp-content/uploads/2022/07/Portaria-Taxa-de-Administra%C3%A7%C3%A3o-2022.pdf>

De janeiro a dezembro de 2022 os gastos com despesas administrativas totalizaram **R\$ 528.234,90**, conforme tabela à seguir:

MÊS	VALOR R\$
JANEIRO	R\$ 44.623,69
FEVEREIRO	R\$ 36.823,16
MARÇO	R\$ 34.738,35
ABRIL	R\$ 31.792,48
MAIO	R\$ 53.565,96
JUNHO	R\$ 48.132,18
JULHO	R\$ 50.687,86
AGOSTO	R\$ 44.122,98
SETEMBRO	R\$ 43.164,78
OUTUBRO	R\$ 45.085,95
NOVEMBRO	R\$ 34.617,89
DEZEMBRO	R\$ 60.879,62
TOTAL	R\$ 528.234,90

- Fases da Despesa

O art. 60 da Lei nº 4.320/64 estabelece que “é vedada a realização de despesa sem prévio empenho”. Despesas sem a prévia emissão de empenho constituem despesas irregulares, que ofendem a tríade do gasto público (empenho-liquidação-pagamento), a qual deve ser obrigatoriamente seguida pelos Ordenadores de Despesas, na gerência dos recursos públicos, em determinação aos ditames do art. 60 da Lei nº 4.320/1964. Embora, em situações específicas, haja a possibilidade legal de dispensa do documento denominado Nota de Empenho, que apenas materializa a garantia de pagamento assegurada pela relação contratual entre a Administração Municipal e o particular, jamais poderá ser dispensado o ato de empenhar.

No período analisado deste Relatório não houve, na PREVIMIL, nenhuma despesa realizada sem a observância da tríade do gasto público (empenho-liquidação-pagamento).

3.2. Arrecadação – Repasses e Contribuições



RELATÓRIO – CONTROLE INTERNO

Foram analisados os Demonstrativos de Informações Previdenciárias e Repasses do exercício 2022, ficando demonstrada sua regularidade. Além disso, ficou demonstrada a devida contabilização dos valores arrecadados, conforme tabela à seguir:

RELATÓRIO – CONTROLE INTERNO

MÊS	BASE DECONTRIBUIÇÃO AOPREFEITURA SERVIDOR(R\$)	PREFEITURA (Repass)(R\$)	SERVIDOR (Repass)(R\$)	BASE DECONTRIBUIÇÃO UG -RPPS(R\$)	UGRPPS(Repass)(R\$)	SERVIDORU G RPPS(Repass)(R\$)	PARCELAMENTOS	REPASSES TOTAL(R\$)
JAN	R\$ 1.637.615,18	R\$ 501.370,52	R\$ 399.267,69				R\$ 101.884,47	
FEV	R\$ 2.159.269,11	R\$ 343.888,50	R\$ 244.139,99				R\$ 102.340,61	
MAR	R\$ 1.965.339,54	R\$ 407.477,18	R\$ 289.665,95				R\$ 102.796,73	
ABRIL	R\$ 1.970.609,07	R\$ 388.571,60	R\$ 275.862,20				R\$ 108.350,95	
MAIO	R\$ 1.986.832,36	R\$ 389.558,16	R\$ 276.407,92				R\$ 108.829,6	
JUN	R\$ 2.381.258,23	R\$ 395.015,32	R\$ 280.880,28				R\$ 109.308,25	
JUL	R\$ 2.102.004,32	R\$ 471.034,67	R\$ 334.407,64				R\$ 27.548,38	
AGO	R\$ 2.071.670,44	R\$ 424.449,07	R\$ 301.335,08				R\$ 28.370,56	
SET	R\$ 2.047.481,40	R\$ 409.936,67	R\$ 291.035,60				R\$ 28.390,20	
OUT	R\$ 2.059.653,03	R\$ 409.529,27	R\$ 288.565,98				R\$ 28.550,03	
NOV	R\$ 2.060.222,98	R\$ 261.440,12	R\$ 185.976,39				R\$ 77,51	
DEZ	R\$ 2.077.931,15	R\$ 1.002.525,45	R\$ 708.283,25				R\$ 61.292,15	
13º	R\$ 1.790.567,72							
TOTAL (R\$)	R\$ 26.310.454,53	R\$ 5.404.496,53	R\$ 3.875.827,97				R\$ 807.739,44	

4. PREVIDÊNCIA

4.1. Avaliação Atuarial

- Envio do Demonstrativo dos Resultados da Avaliação Atuarial – DRAA

O DRAA referente ao Exercício 2022 fora enviado à Secretaria de Previdência do Ministério da Economia conforme datas informadas abaixo:

Enviado em 05/04/2022

CADPREV - Sistema de Informações dos Regimes Públicos de Previdência Social
(previdencia.gov.br)

4.2. Concessão de Aposentadoria

No segundo semestre do exercício de 2022, o PREVIMIL concedeu aposentadorias e pensões por morte, como segue abaixo:

APOSENTADORIAS		PENSÕES POR MORTE	
MÊS	QUANTIDADE	MÊS	QUANTIDADE
JAN	00	JAN	00
FEV	02	FEV	00
MAR	00	MAR	00
ABRIL	00	ABRIL	00
MAIO	02	MAIO	00
JUN	01	JUN	00
JUL	03	JUL	00
AGO	00	AGO	00
SET	03	SET	00
OUT	01	OUT	01
NOV	00	NOV	00
DEZ	01	DEZ	00
Total	13	TOTAL	01

APOSENTADORIAS		PENSÕES POR MORTE	
MÊS	VALOR FOPAG	MÊS	VALOR FOPAG
JAN	R\$ 70.595,30	JAN	R\$ 20.597,35
FEV	R\$ 74.201,88	FEV	R\$ 20.597,35
MAR	R\$ 129.219,97	MAR	R\$ 20.597,35
ABRIL	R\$ 96.825,61	ABRIL	R\$ 20.597,35
MAIO	R\$ 121.730,20	MAIO	R\$ 20.597,35
JUN	R\$ 102.184,95	JUN	R\$ 20.597,35



RELATÓRIO – CONTROLE INTERNO

1ª Parcela 13º	R\$ 48.176,27	1ª Parcela 13º	R\$ 9.894,68
JUL	R\$ 103.396,95	JUL	R\$ 20.597,35
AGO	R\$ 103.396,95	AGO	R\$ 20.597,35
SET	R\$ 106.697,99	SET	R\$ 20.597,35
OUT	R\$ 110.495,65	OUT	R\$ 21.809,35
NOV	R\$ 111.101,17	NOV	R\$ 21.809,35
DEZ	R\$ 120.082,60	DEZ	R\$ 21.809,35
2ª Parcela 13º	R\$ 99.023,35	2ª Parcela 13º	R\$ 20.597,35
Única 13º	R\$ 3.745,83	Única 13º	R\$ 303,00
TOTAL	R\$ 1.400.874,67	TOTAL	R\$ 281.599,23

4.3. Compensação Previdenciária

Em JANEIRO fora recebido o valor de **R\$ 1.944,85**
 Em FEVEREIRO fora recebido o valor **R\$ 1.944,85**
 EM MARÇO fora recebido o valor de **R\$ 2.142,44**
 EM ABRIL fora recebido o valor de **R\$ 0,00**
 EM MAIO fora recebido o valor de **R\$ 4.284,88**
 EM JUNHO fora recebido o valor de **R\$ 2.242,44**
 Em JULHO fora recebido o valor de **R\$ 2.142,44**
 Em AGOSTO fora recebido o valor **R\$ 2.142,44**
 EM SETEMBRO fora recebido o valor de **R\$ 2.142,44**
 EM OUTUBRO fora recebido o valor de **R\$ 2.142,44**
 EM NOVEMBRO fora recebido o valor de **R\$ 2.142,44**
 EM DEZEMBRO fora recebido o valor de **R\$ 152.861,22**

TOTAL: R\$ 176.132,88

4.4. Certificado Regularidade Previdenciária – CRP

CRPs do Município de MILAGRES/CE (Regime Próprio)

CRP – PREVIMIL (previmilagres.com.br)

Emitido em:	Válido até	Descrição
24/09/2014	23/03/2015	Certificado de Regularidade Previdenciária
24/03/2015	20/09/2015	Certificado de Regularidade Previdenciária
20/11/2015	18/05/2016	Certificado de Regularidade Previdenciária
14/06/2017	11/12/2017	Certificado de Regularidade Previdenciária
18/06/2018	15/12/2018	Certificado de Regularidade Previdenciária
26/12/2018	24/06/2019	Certificado de Regularidade Previdenciária
24/06/2019	21/12/2019	Certificado de Regularidade Previdenciária
25/05/2020	21/11/2020	Certificado de Regularidade Previdenciária
28/04/2021	25/10/2021	Certificado de Regularidade Previdenciária
25/10/2021	23/04/2022	Certificado de Regularidade Previdenciária
23/04/2022	20/10/2022	Certificado de Regularidade Previdenciária
21/12/2022	19/06/2023	Certificado de Regularidade Previdenciária

Conformidade é o conceito que define as ações que são fundamentais para que uma empresa esteja de acordo com as normas, as legislações e boas práticas de seu segmento.

PRÓ-GESTÃO RPPS

O Programa 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 é um programa de certificação que tem por objetivo incentivar os institutos a seguirem as melhores práticas institucionais, visando maior controle interno, governança e transparência.

MANUAL DO PRÓ-GESTÃO RPPS– Após análise das ações, informações da Diretoria do PREVIMIL, com base nos princípios da governança corporativa e Manual do Pró-Gestão, as ações já estão sendo implementadas através de um planejamento técnico e o termo de Adesão já fora encaminhado a SPREV.

1. A leitura do manual do Pro-Gestão foi realizada, sugere uma análise criteriosa das ações supramencionadas e sua aderência, de acordo com informações da Unidade Gestora, a maioria das ações já estão implementadas..
2. As informações deste Relatório estão de acordo com as normas dos órgãos que regulam e fiscalizam.
3. Sugere-se a urgente análise e caso seja necessário, a atualização do Credenciamento das Instituições Financeiras.
4. Que o layout do site seja alterado para atendimento aos princípios da administração pública de publicidade e transparência.
5. Apresentar o Relatório ao Conselho para Aprovação

É o Relatório.

MILAGRES-CE, em 30 de janeiro de 2023

gov.br

Documento assinado digitalmente
JOSE ISABEL DOS SANTOS
Data: 01/02/2023 09:06:21-0300
Verifique em <https://verificador.tti.br>

JOSÉ ISAL DOS SANTOS
SECRETÁRIO MUNICIPAL DA CONTROLADORIA E OUVIDORIA GERAL
PORTARIA: 190/2022-GP