



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA

ESTADO DE MATO GROSSO

CNPJ 03.239.043/0001-12

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



**PARECER TÉCNICO EMITIDO PELA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO DA
PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA/MT E ADMINISTRAÇÃO
INDIRETA, ACERCA DAS CONTAS DE GESTÃO DO FUNDO DE
PREVIDENCIA DOS SERVIDORES DE PARANAÍTA – PREVPAR, REFERENTE
AO 2º SEMESTRE DO EXERCÍCIO DE 2021 (CONCLUSIVO), PARA O
TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE MATO GROSSO.**

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

**Paranaíta/MT
2022**



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA

ESTADO DE MATO GROSSO

CNPJ 03.239.043/0001-12

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



1 - INTRODUÇÃO

Esta Controladoria Interna vem apresentar o Parecer Técnico de Gestão do Fundo de Previdência Municipal de Paranaíta, relativo ao 2º Semestre do Exercício de 2021, em conformidade com o previsto no art. 74 da Constituição Federal, art. 59 da Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000 e, nos termos do disposto no art. 9º da Lei Complementar nº 269, de 22 de janeiro de 2007, Lei Orgânica do Tribunal de Contas do Estado, com redação dada pelo art. 162, § 2º da Resolução nº 14, de 25 de setembro de 2007, Regimento Interno do Tribunal de Contas do Estado.

O RPPS possui Instrução Normativa, sendo a IN SFP nº 01/2009, e também se utiliza das normas internas do Poder Executivo, as quais estão implantadas e são atualizadas sempre que necessário e mediante possibilidade, conforme quadro de pessoal disponível na UCI.

O Sistema de Controle Interno durante o 2º Semestre de 2021 desenvolveu suas atividades através de recomendações, pareceres, orientações técnicas e auditorias, visando o pleno atendimento das normas legais.

Considerando a Resolução Normativa nº 12/2020-TP, onde apresenta em seu Anexo II, o modelo de Parecer Técnico Conclusivo para ser utilizado pela Unidade de Controle Interno responsável pelo RPPS;

Passo ao parecer:



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA

ESTADO DE MATO GROSSO

CNPJ 03.239.043/0001-12

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



2 - RESPONSABILIDADES

CONTADOR DO EXECUTIVO (EFETIVO) – TERMO DE COOPERAÇÃO entre Adm. Direta e Indireta.

Nome:	ITAGIBA DELA JIUSTINA
RG:	4311075-6 SSP/PR
CPF:	748.390.049-00
Endereço:	Rua 109 nº 102 – Setor Sul II
Fone:	(66) 9 9996-3740 e (66) 3563-2700 – Ramal 264
E-mail:	itagibacmpta@hotmail.com

CONTROLADOR INTERNO (EFETIVO) – ENCARREGADO PELA UCI – ADM. DIRETA E INDIRETA

Nome:	FRANCIS REGIS LEON MIRON
RG:	1.160.418-2 SJ/MT
Designação	Decreto Municipal nº 088/2015 – Controlador Interno Efetivo Portaria Municipal nº 175/2021 – Chefe da UCI
CPF:	998.839.371-72
Fone:	(66) 9 9952-8514 - 3563-2719/2700 / Ramal 276
E-mail:	francisprefeiturapta@gmail.com / controle.interno@paranaita.mt.gov.br



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA

ESTADO DE MATO GROSSO

CNPJ 03.239.043/0001-12

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



DIRETORA EXECUTIVA DO RPPS - PREVPAR	
Nome:	ANGELICA SCATOLA PEDROSO
RG:	2108616-8 SSP/MT
CPF:	031.295.651-75
Fone:	(66) 3563-2716/2700 / Cel. (66) 99638-7764
E-mail:	prevpar.pta@outlook.com

3 – UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

A Unidade de Controle Interno do Executivo e RPPS, atualmente é composta por 02 servidores em atividade:

- **FRANCIS REGIS LEON MIRON** – Controlador Interno – Efetivo e Chefe da UCI – Portaria Municipal nº 175/2021.

- **ERICO HELMUT BAUKAT** – Servidor Efetivo da Secretaria de Saúde, lotado na UCI. Vem desempenhando papel de Auxiliar de Controle Interno, até a presente data.

4 – PLANO ANUAL DE AUDITORIA – EXERCÍCIO 2021

O Plano Anual de Auditoria da UCI foi devidamente protocolado tempestivamente. Informo a seguir o planejamento acerca do RPPS PREVPAR para o exercício de 2.021:

4.1 - ATIVIDADES PREVISTAS

PLANEJAMENTO	SPP – Sistema de Previdência Própria
AÇÕES A SEREM REALIZADAS	a) Verificação na Administração do Fundo Municipal de Previdência: Receitas e Despesas Administrativas, Conselhos. b) Parecer nos processos de aposentadoria e pensão; c) Acompanhar os investimentos e Meta Atuarial; d) Analisar se ocorreram adequações na legislação que se fizerem necessárias, quanto ao E-social;



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA

ESTADO DE MATO GROSSO

CNPJ 03.239.043/0001-12

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



- e) Avaliar as adequações necessárias sugeridas pela UCI, acerca das novidades da reforma da previdência, sendo elas:
- f) Verificar se está ocorrendo tempestivamente a Prova de vida periódica, para os aposentados e pensionistas;
- g) Acompanhar a execução das novas obrigações e ações do Ente, quanto ao pagamento dos encargos assistencialistas (aux. Doença, maternidade e salário família. Monitorar se a Entidade está fazendo acompanhamento de forma ética da frequência dos Servidores em tratamento de saúde, que estão afastados em auxílio doença;
- h) Monitorar junto ao Atuário contratado, o percentual da taxa “reduzida” quanto ao encargo previdenciária do empregador (Ente), considerando as novas regras e obrigações, onde o Ente arca com as despesas assistencialistas;
- i) Verificar a realização do recadastramento obrigatório - censo cadastral dos servidores;
- j) Acompanhar os contratos vigentes com o RPPS;
- k) Participar das reuniões dos conselhos curador, fiscal e comitê de investimentos, sempre que convocado;
- l) Participar de cursos e eventos do RPPS, sempre que for avisado com antecedência;
- m) Monitorar as mudanças e alimentação completa do site institucional do Prevpap;
- n) Monitorar o processo nº **36.673-0/2017**, Auditoria de Conformidade do TCE-MT, e posterior Tomada de Contas, acerca do ressarcimento ao erário sobre de benefícios de pessoa falecida;
- E demais ações terão acompanhamento ao longo do ano, sempre que necessárias.

Fonte: PAAI – UCI - 2021



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA

ESTADO DE MATO GROSSO

CNPJ 03.239.043/0001-12

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



4.2 - ATIVIDADES EXECUTADAS:

Os pontos propostos no PAAI-2021 citado acima, estão foram monitorados paulatinamente, sendo que esta UCI sempre busca acompanhar os trabalhos do RPPS, bem como, conversar com a Diretora Executiva do PREVPAR, e se inteirar dos acontecimentos.

Esta Controladoria Interna, busca acompanhar o trabalho da Diretora Executiva e fica à disposição para auxílio técnico, e quando necessário executa auditorias operacionais e de conformidade. Atuamos emitindo pareceres técnicos de aposentadoria e pensão, bem como demais orientações técnicas que se fizerem necessárias no decorrer do exercício.

5 – CONTROLES DA GESTÃO

5.1 Contribuições Previdenciárias – Poder Executivo:

PREFEITURA MUNICIPAL – CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS (RPPS)							
Mês de competência	Tipo (segurados ou patronal)	Valor devido (R\$)	Valor pago (R\$)	Data dos pagamentos	Multa / Juros devidos (R\$)	Multa / Juros pagos (R\$)	Saldo devedor (R\$)
Janeiro	Segurados	174.986,83	174.986,63	10/02/2021			
Janeiro	Patronal	270.857,36	270.857,36	10/02/2021			
Fevereiro	Segurados	175.808,20	175.808,20	26/02/2021			-
Fevereiro	Patronal	272.128,71	272.128,71	26/02/2021			-
Março	Segurados	181.743,64	181.743,64	29/03/2021			
Março	Patronal	275.989,37	275.989,37	29/03/2021			
Abril	Segurados	177.812,42	177.363,89	29/04/2021			448,53
Abril	Patronal	277.060,61	276.366,34	29/04/2021			694,27
Abril	Segurados		448,53	03/05/2021			-
Abril	Patronal		694,27	03/05/2021			-
Maio	Segurados	181.685,59	181.685,59	27/05/2021			-
Maio	Patronal	281.226,90	281.226,90	27/05/2021			-
Junho	Segurados	178.396,79	178.396,79	28/06/2021			
Junho	Patronal	276.135,72	276.135,72	28/06/2021			
Julho	Segurados	173.018,41	173.018,41	29/07/2021			
Julho	Patronal	267.810,64	267.810,64	29/07/2021			
Agosto	Segurados	176.508,24	176.508,24	30/08/2021			
Agosto	Patronal	283.550,96	283.550,96	30/08/2021			
Setembro	Segurados	174.114,11	174.114,11	30/09/2021			
Setembro	Patronal	279.704,86	279.704,86	30/09/2021			
Outubro	Segurados	185.812,26	185.812,26	27/10/2021			
Outubro	Patronal	296.590,08	296.590,08	27/10/2021			
Novembro	Segurados	172.359,72	172.359,72	26/11/2021			
Novembro	Patronal	276.886,53	276.886,53	26/11/2021			
Dezembro	Segurados	173.601,94	173.601,94	10/12/2021 21/12/2021			
Dezembro	Patronal	278.881,97	278.881,97	10/12/2021 21/12/2021			
TOTAL GERAL		5.464.595,85	5.464.595,85				-

Fonte: Dep. Contábil-Demonstrativo-Cont. Prev. (Ente) – Segurados e Patronal – Exercício de 2021



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA

ESTADO DE MATO GROSSO

CNPJ 03.239.043/0001-12

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



Como pode-se observar, foram liquidados tempestivamente, e os saldos devedores mensais apresentados referentes ao mês de abril, na tabela acima, foram liquidados nos meses seguintes, sem juros, multa ou correção.

A seguir o Demonstrativo de Contribuições Previdenciárias do Legislativo e de outros órgãos e instituições:

5.2 - CÂMARA MUNICIPAL – LEGISLATIVO:

CÂMARA MUNICIPAL – CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS (RPPS)							
Mês de competência	Tipo (segurados ou patronal)	Valor devido (R\$)	Valor pago (R\$)	Data dos pagamentos	Multa / Juros devidos (R\$)	Multa / Juros pagos (R\$)	Saldo devedor (R\$)
Janeiro	Segurados	4.416,67	4.416,67	25/01/2021			
Janeiro	Patronal	6.836,41	6.836,41	25/01/2021			
Fevereiro	Segurados	6.164,81	6.164,81	23/02/2021			
Fevereiro	Patronal	9.542,28	9.542,28	23/02/2021			
Março	Segurados	4.416,68	4.416,68	24/03/2021			
Março	Patronal	6.836,42	6.836,42	24/03/2021			
Abril	Segurados	4.416,68	4.416,68	28/04/2021			
Abril	Patronal	6.836,42	6.836,42	28/04/2021			
Maior	Segurados	4.474,78	4.474,78	21/05/2021			
Maior	Patronal	6.926,35	6.926,35	21/05/2021			
Junho	Segurados	4.677,45	4.677,45	22/06/2021			
Junho	Patronal	7.240,05	7.240,05	22/06/2021			
Julho	Segurados	4.727,62	4.727,62	20/07/2021			
Julho	Patronal	7.317,73	7.317,73	20/07/2021			
Agosto	Segurados	4.843,52	4.843,52	24/08/2021			
Agosto	Patronal	7.780,82	7.780,82	24/08/2021			
Setembro	Segurados	4.505,00	4.505,00	22/09/2021			
Setembro	Patronal	7.237,01	7.237,01	22/09/2021			
Outubro	Segurados	5.492,54	5.492,54	26/10/2021			
Outubro	Patronal	8.823,43	8.823,43	26/10/2021			
Novembro	Segurados	4.505,00	4.505,00	25/11/2021			
Novembro	Patronal	7.237,01	7.237,01	25/11/2021			
Dezembro	Segurados	5.428,26	5.428,26	20/12/2021			
Dezembro	Patronal	8.720,16	8.720,16	20/12/2021			
TOTAL GERAL		149.313,10	149.313,10				

Fonte: Dep. Contábil - Demonstrativo Contr. Previdenciárias Câmara Municipal - Exercício de 2021.

Como pode-se observar, os saldos devedores mensais, na tabela acima, foram liquidados tempestivamente, sem juros, multa ou correção.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA

ESTADO DE MATO GROSSO

CNPJ 03.239.043/0001-12

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



5.3 – Outros Órgãos/Entidades:

OUTROS ÓRGÃOS/ENTIDADES – CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS				
Mês de competência	Tipo (segurados ou patronal)	Valor devido (R\$)	Valor pago (R\$)	Data dos pagamentos
Janeiro	Segurados	780,23	780,23	28/01/2021
Janeiro	Patronal	525,00	525,00	28/01/2021
Fevereiro	Segurados	780,23	780,23	26/02/2021
Fevereiro	Patronal	525,00	525,00	26/02/2021
Março	Segurados	780,23	780,23	26/03/2021 29/03/2021
Março	Patronal	525,00	525,00	29/03/2021
Abril	Segurados	780,23	780,23	28/04/2021
Abril	Patronal	525,00	525,00	28/04/2021
Maior	Segurados	780,23	780,23	25/05/2021
Maior	Patronal	525,00	525,00	25/05/2021
Junho	Segurados	780,23	780,23	30/06/2021
Junho	Patronal	525,00	525,00	30/06/2021
Julho	Segurados	769,19	769,19	28/07/2021 29/07/2021
Julho	Patronal	520,37	520,37	28/07/2021 29/07/2021
Agosto	Segurados	769,19	769,19	26/08/2021
Agosto	Patronal	540,07	540,07	26/08/2021
Setembro	Segurados	769,19	769,19	28/09/2021
Setembro	Patronal	540,07	540,07	28/09/2021
Outubro	Segurados	769,19	769,19	28/10/2021
Outubro	Patronal	540,07	540,07	28/10/2021
Novembro	Segurados	769,19	769,19	25/11/2021 29/11/2021
Novembro	Patronal	540,07	540,07	25/11/2021 29/11/2021
Dezembro	Segurados	1.105,38	1.105,38	15/12/2021 16/12/2021 21/12/2021
Dezembro	Patronal	1.080,14	1.080,14	15/12/2021 16/12/2021 21/12/2021
TOTAL GERAL		16.543,50	16.543,50	

Fonte: Dep. Contábil – Demonstr. - Declaração de Contr. Previdenciárias – Outros Órgãos Ex. 2021.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA

ESTADO DE MATO GROSSO

CNPJ 03.239.043/0001-12

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



Observamos que os saldos devedores mensais, na tabela acima, foram liquidados tempestivamente, sem juros, multa ou correção.

6 – PARCELAMENTOS

6.1 - Parcelamento de Contribuições Previdenciárias:

Órgão com parcelamento	Número da Lei do Parcelamento	Período abrangido pelo parcelamento	Valor principal parcelado	Multa e juros do parcelamento	Valor total parcelado (R\$)	Quantidade de parcelas
-	-	-	-	-	-	-
OBS: NÃO CONSTAM PARCELAMENTOS.						

Fonte: Diretoria Executiva do RPPS – Não consta parcelamentos. – Ex. 2021.

7 – DESPESAS ADMINISTRATIVAS

O acompanhamento é mensal, através de uma tabela de índices referenciada ao exercício anterior de modo que as despesas são registradas na tabela dando um parâmetro de controle sobre os 2% exigíveis na legislação.

Considerando o Exercício de 2021, o percentual de despesas administrativas fechou em **1,27%**, dentro do limite previsto em Lei, totalizando o valor de **R\$ 275.796,23**.

A seguir o **Demonstrativo das Despesas Administrativas** – Pagamentos referentes ao Exercício de 2021, está regular:



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA

ESTADO DE MATO GROSSO

CNPJ 03.239.043/0001-12

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



QUADRO DE APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE DE GASTOS COM DESPESAS ADMINISTRATIVAS	
Descrição	Valores
(A) TOTAL DE REMUNERAÇÃO, PROVENTOS E PENSÕES PAGOS AOS SEGURADOS VINCULADOS AO RPPS NO EXERCÍCIO ANTERIOR	R\$ 21.798.813,86
(B) LIMITE PARA DESPESAS ADMINISTRATIVAS (2% DA BASE DE CÁLCULO - ART. 15 DA PORTARIA MPS Nº 402/08)	R\$ 435.976,28
(C) LIMITE LEGAL PARA DESPESAS ADMINISTRATIVAS (A X B)	2%
TOTAL DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS DO EXERCÍCIO	R\$ 275.796,23
(D) RESERVAS CONSTITUÍDAS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (ART. 15, III DA PORTARIA MPS 402/2008)	R\$ 1.014.023,91
(E) VALOR DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS COM EXCLUSÃO DAS RESERVAS CONSTITUÍDAS	R\$ 275.796,23
PERCENTUAL DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS SOBRE O VALOR BASE (E/A*100)	1,27%

Fonte: Sistema Contagil – PREVPAR – Diretoria Executiva – Ex. 2021.

BASE DE CÁLCULO - Exercício 2021	
Remuneração, proventos e pensões dos segurados vinculados ao RPPS no exercício anterior – art. 15 da Portaria MPS nº. 402/08	VALOR R\$
Servidores da Prefeitura Municipal	R\$ 19.174.816,39
Servidores da Câmara Municipal	R\$ 408.662,34
Servidores do PREVPAR (ativos)	R\$ 90.596,73
Inativos (Aposentados)	R\$ 1.905.298,72
Pensionistas	R\$ 219.439,68
(A) Total base de cálculo	R\$ 21.798.813,86
(B) Valor despesas administrativas 2019 (2% da base de cálculo – art. 15 da Portaria MPS nº. 402/08)	R\$ 435.976,28
DESPESAS ADMINISTRATIVAS (Art. 15 da Portaria MPS nº. 402/08)	VALOR R\$
(+) Vencimentos (Diretora Executiva) e Gratificação Termo Parceria Contador	R\$ 117.372,80
(+) Patronal (INSS)	
(+) Patronal (RPPS)	R\$ 6.910,79
(+) Diárias Civil	
(+) Material de consumo	R\$ 942,56
(+) Passagens e despesas com locomoção	
(+) Serviços de Consultoria	R\$ 58.443,69
(+) Outros Serviços de Terceiros (PF)	R\$ 8.400,00
(+) Outros Serviços de Terceiros (PJ)	9.770,14



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA

ESTADO DE MATO GROSSO

CNPJ 03.239.043/0001-12

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



(+) Equipamentos e Material Permanente	R\$ 1.717,80
(+) Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação	R\$ 15.633,57
(+) Obrigações tributárias e contributivas – Pasep	R\$ 57.374,20
(-) Despesas decorrentes das aplicações de recursos em ativos financeiros (Pasep referente ao rendimento das aplicações)	-R\$ 769,32
(C) Valor total das despesas administrativas no exercício de 2020	R\$ 275.796,23
(D) Valor limite para utilização em despesas administrativas até 31/12/2020	R\$ 435.976,28
(E) Saldo de Despesas Administrativas (D-C)	R\$ 160.180,05
(F) % aplicado em despesas administrativas (C/A)	1,27%
(G) Reserva Administrativa constituída em exercícios anteriores (art. 15, III da Portaria MPS nº. 402/08) Lei Municipal nº. 680/2011	R\$ 1.014.023,91
(H) Valorização das Aplicações (Reserva Administrativa e Taxa Adm.)	R\$ 57.471,51
(I) Saldo a ser Utilizado como reservas administrativas no Exercício de 2020 (E+G+H)	R\$ 1.230.906,15
Situação	Regular

Fonte: Sistema Contagil – PREVPAR – Ex. 2021.

7.1 – DESPESAS ADMINISTRATIVAS (ART. 15 DA PORT. MPS Nº 402/2008)

DESPESAS ADMINISTRATIVAS (Art. 15 da Portaria MPS nº. 402/08)		
Dotação	Descrição	VALOR R\$
-	Vencimentos (Diretora Executiva) e Gratificação Termo Parceria 02/2021 – Contador Efetivo.	R\$ 117.372,80
-	Patronal (INSS)	
-	Patronal (RPPS)	R\$ 6.910,79
-	Diárias Civil	
-	Material de consumo	R\$ 942,56
-	Passagens e despesas com locomoção	
-	Serviços de Consultoria	R\$ 58.443,69
-	Outros Serviços de Terceiros (PF)	R\$ 8.400,00
-	Outros Serviços de Terceiros (PJ)	9.770,14
-	Equipamentos e Material Permanente	R\$ 1.717,80
-	Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação	R\$ 15.633,57



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA

ESTADO DE MATO GROSSO

CNPJ 03.239.043/0001-12

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



-	Obrigações tributárias e contributivas – Pasep	R\$ 57.374,20
-	Despesas decorrentes das aplicações de recursos em ativos financeiros (Pasep referente ao rendimento das aplicações)	-R\$ 769,32
Sub-total das despesas administrativas (Despesas administrativas antes da exclusão do PASEP sobre investimentos)		R\$ 275.796,23
EXCLUSÃO DO PASEP SOBRE INVESTIMENTOS (vide Resolução de Consulta TCE-MT nº 23/2012 (DOE, 18/12/2012))		
Dotação	Descrição	VALOR R\$
Sub-Total (valor total do PASEP sobre investimentos a ser excluído do cômputo das despesas administrativas)		R\$ 769,32
TOTAL DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS A SEREM COMPUTADAS NO CÁLCULO		R\$ 275.796,23

Fonte: Sistema Contagil – PREVPAR – Diretoria Executiva – Ex. 2021.

7.2 – APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DE GASTOS – DESPESAS ADMINISTRATIVAS

QUADRO DE APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE DE GASTOS COM DESPESAS ADMINISTRATIVAS	
Descrição	Valores
(A) TOTAL DE REMUNERAÇÃO, PROVENTOS E PENSÕES PAGOS AOS SEGURADOS VINCULADOS AO RPPS NO EXERCÍCIO ANTERIOR	R\$ 21.798.813,86
(B) LIMITE PARA DESPESAS ADMINISTRATIVAS (2% DA BASE DE CÁLCULO - ART. 15 DA PORTARIA MPS Nº 402/08)	R\$ 435.976,28
(C) LIMITE LEGAL PARA DESPESAS ADMINISTRATIVAS (A X B)	2%
TOTAL DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS DO EXERCÍCIO	R\$ 275.796,23
(D) RESERVAS CONSTITUÍDAS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (ART. 15, III DA PORTARIA MPS 402/2008)	R\$ 1.014.023,91
(E) VALOR DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS COM EXCLUSÃO DAS RESERVAS CONSTITUÍDAS	R\$ 275.796,23
PERCENTUAL DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS SOBRE O VALOR BASE (E/A*100)	1,27%

Fonte: Dep. Contabilidade Prevpar – Exercício 2021



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA

ESTADO DE MATO GROSSO

CNPJ 03.239.043/0001-12

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



O valor gasto atingiu **1,27%**, ficando abaixo do limite de despesas administrativas, sendo o máximo autorizado de 2%.

8 - SALDO EM CONTA – Exercício 2021.

Conta Corrente	Banco	Saldo R\$
BRADESCO INSTITUCIONAL FIC FI RF IMA - B TP	BRADESCO	32.263,07
BRADESCO FI RF IRF - M 1 TÍTULOS PÚBLICOS	BRADESCO	1.585.272,69
FI CAIXA BRASIL IMA - B TP RF LP	CAIXA ECONÔMICA	1.880.415,29
FI CAIXA BRASIL IRF - M TP RF LP	CAIXA ECONÔMICA	1.989.910,20
FI CAIXA BRASIL IMA - B 5 TP RF LP	CAIXA ECONÔMICA	6.255.120,47
FI CAIXA BRASIL IDKA IPCA 2 A TP RF LP	CAIXA ECONÔMICA	7.065.156,17
FI CAIXA BRASIL IRF - M 1 TP RF	CAIXA ECONÔMICA	495.808,95
FI CAIXA BRASIL TÍTULOS PÚBLICOS RF LP	CAIXA ECONÔMICA	165.031,46
SICREDI - FI INSTITUCIONAL RF REF IRF - M LP	SICREDI	2.141.673,31
SICREDI - FI INSTITUCIONAL RF REF IRF - M 1	SICREDI	4.905.372,11
SICREDI - FIC FI RF LP TAXA SELIC	SICREDI	2.066.562,19
BRADESCO INSTITUCIONAL FIC FI RENDA FIXA IMA - B	BRADESCO	1.938.212,39
FI CAIXA BRASIL RF REF DI LONGO PRAZO	CAIXA ECONÔMICA	1.059.670,92
CAIXA BRASIL INDEXA IBOVESPA FI AÇÕES	CAIXA ECONÔMICA	1.404.384,51
FI AÇÕES CAIXA PETROBRÁS	CAIXA ECONÔMICA	688.604,20
FIC FI CAIXA HEDGE MULTIMERCADO LONGO PRAZO	CAIXA ECONÔMICA	937.392,59
FI CAIXA INDEXA BOLSA AMERICANA MULT LP	CAIXA ECONÔMICA	1.880.621,18
FI AÇÕES CAIXA INSTITUCIONAL BDR NÍVEL I	CAIXA ECONÔMICA	2.415.907,70
CONTA MOVIMENTO	CAIXA ECONÔMICA	14.765,57
	Reserva Constituída - Movimento	
Total:		R\$ 38.922.144,97

Dep. Contábil – PREVPAR – Exercício de 2.021.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA

ESTADO DE MATO GROSSO

CNPJ 03.239.043/0001-12

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



9 – RECEITAS

Fonte	Valor Estimado R\$	Valor realizado R\$
Receita de Contribuições	R\$ 1.794.000,00	R\$ 2.193.549,87
Receita Patrimonial	R\$ 5.000,00	R\$ 106.894,83
Outras Receitas Correntes	R\$ 1.799.000,00	R\$ 2.300.444,70
Receitas Correntes (Intra Orçamentárias)	R\$ 3.358.000,00	R\$ 3.436.975,61
TOTAL	R\$ 6.956.000,00	R\$ 8.037.865,01

Fonte: Dep. Contabilidade do Prevpar – Exercício de 2.021.

10 – DESPESAS

DESPESA	AUTORIZADA	REALIZADA
APOSENTADORIAS E REFORMAS	R\$ 2.500.000,00	R\$ 2.257.499,78
VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS	R\$ 130.000,00	R\$ 117.372,80
SERVIÇOS DE CONSULTORIA	R\$ 70.000,00	R\$ 58.443,69
OUTROS SERVIÇOS – PESSOA JURÍDICA	R\$ 130.000,00	R\$ 118.545,62
TOTAL	R\$ 2.830.000,00	R\$ 2.551.861,89

Fonte: Dep. Contabilidade Prevpar – Exercício 2021



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA

ESTADO DE MATO GROSSO

CNPJ 03.239.043/0001-12

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



11 - CONSELHO FISCAL

De acordo com a Lei Municipal Complementar 002/2005 art. 66:

Art. 66. A organização administrativa do PREVPAR compreenderá os seguintes órgãos:

- I - Conselho Curador, com funções de deliberação superior;
- II - Conselho Fiscal, com função de fiscalização orçamentária de verificação de contas e de julgamento de recursos; [...]

Art. 71. O Conselho Fiscal se reunirá ordinariamente **uma vez por mês**, e, extraordinariamente, sempre que convocada por seu Presidente, cabendo-lhe especificamente:

- I - elaborar seu regime interno;
- II - eleger seu presidente;
- III - acompanhar a execução orçamentária do PREVPAR;
- IV - julgar os recursos interpostos por segurados e dependentes dos despachos atinentes a processos de benefícios.

§ 1.º O Conselho Fiscal será composto por 05 (cinco) membros, sendo, 03 (três) titulares e 02 (dois) suplentes, eleitos dentre os servidores municipais, para mandato de 02 (dois) anos, garantida a participação dos ativos e inativos.

O Conselho fiscal deve reunir-se para reuniões ordinárias para o ano calendário, conforme determina a Lei Complementar nº 002/2005 em seu art. 71, ou seja, pelo menos uma vez ao mês de forma ordinária. **Durante o Exercício de 2021, o conselho fiscal realizou três reuniões nos dias 04/03, 21/07 e 21/10, tendo como base as ATAS das reuniões apresentadas.**

O Controlador Interno não foi convidado por escrito ou verbalmente para reuniões dos conselhos “remotas ou presenciais” realizadas durante o exercício de 2021.

11.1 – COMPOSIÇÃO DO CONSELHO FISCAL – DECRETO Nº 299 de 23/06/2021, instituiu o novo conselho fiscal para o ex. de 2.021.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA

ESTADO DE MATO GROSSO

CNPJ 03.239.043/0001-12

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



TITULAR	VALDETE APARECIDA BONATO DOMINGUES
TITULAR	MARCELO DOS SANTOS
TITULAR	ANDRESSA SANTOS DE OLIVEIRA
SUPLENTE	FABIO JUNIOR ELIAS
SUPLENTE	VIVIANE RIBEIRO COUTINHO

11.2 - CONSELHO CURADOR

O conselho curador realizou 03 reuniões durante o Exercício de 2021, e atendeu o que a lei determina, de pelo menos três vezes ao ano, com tempo hábil para realiza-las.

A Lei Complementar nº 002/2005, traz o seguinte:

***Art. 68.** O Conselho Curador se reunirá sempre com a totalidade de seus membros, pelo menos, **três vezes ao ano...** (grifo da UCI).*

11.3 – COMPOSIÇÃO DO CONSELHO CURADOR – DECRETO Nº 298 DE 23/06/2021 – NOVO CONSELHO PARA O EXERCÍCIO DE 2.021.

NOME DO CONSELHEIRO	TITULARIDADE	REPRESENTATIVIDADE
Ancelma Cornettione Nardo de Freitas	Titular	Executivo
Alcirene Barros da Silva	Titular	Executivo
Junior Francisquini Alves	Titular	Legislativo
Sandra Aparecida dos Santos	Titular	Legislativo
Elias José Benvindo	Titular	Segurados
Darileia Marin	Titular	Segurados
Nilton Dias de Oliveira	Titular	Segurados
José Maria Pereira Luz	Titular	Segurados
Andreia Fabiana dos Reis	Suplente	Segurados



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA

ESTADO DE MATO GROSSO

CNPJ 03.239.043/0001-12

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



12 - COMITÊ DE INVESTIMENTOS

COMITÊ DE INVESTIMENTOS – DECRETO Municipal nº 206/2018

SERVIDOR	SITUAÇÃO DA CERTIFICAÇÃO CPA-10
APARECIDA GLATZ RODRIGUES	NÃO POSSUI
ANGELICA SCATOLA PEDROSO	ATIVO – VENCIMENTO EM 27/04/2023
ITAGIBA DELA JIUSTINA	ATIVO – VENCIMENTO EM 16/10/2023

A maioria dos membros do comitê de investimentos está devidamente certificada, dois de três membros no total.

O comitê de investimentos teve sua composição alterada na data de 13 de Junho de 2018, através do **Decreto Municipal nº 206 de 13 de Junho de 2018**, conforme determina a Portaria MPS nº 440 de 09/10/2013, que alterou a Port. nº 519/2011 MPS.

"Art. 3º-A - A União, os Estados, o Distrito Federal e os Municípios deverão comprovar à SPPS que seus RPPS mantêm Comitê de Investimentos, participante do processo decisório quanto à formulação e execução da política de investimentos.

§ 1º A estrutura, composição e funcionamento do Comitê de Investimentos previsto no caput, **será estabelecida em ato normativo pelo ente federativo, devendo atender, no mínimo**, aos seguintes requisitos:

- a) que seus membros mantenham vínculo com o ente federativo ou com o RPPS, na qualidade de servidor titular de cargo efetivo ou de livre nomeação e exoneração;
- b) **previsão de periodicidade das reuniões ordinárias e forma de convocação de extraordinárias;**
- c) previsão de acessibilidade às informações relativas aos processos de investimento e desinvestimento de recursos do RPPS;
- d) exigência de as deliberações e decisões serem registradas em atas;
- e) previsão de composição e forma de representatividade, sendo exigível a certificação de que trata o art. 2º desta Portaria, para a maioria dos seus membros até 31 de julho de 2014." (NR)

O comitê se reuniu 04 vezes durante o Exercício de 21, nos dias 06/05, 01/06, 09/09 e 01/12, conforme as ATAS apresentadas.

Reiteramos que o Controlador Interno não foi convidado por escrito ou sequer verbalmente para participar de reuniões do Comitê de Investimentos, realizadas (Sejam remotas ou presenciais).



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA

ESTADO DE MATO GROSSO

CNPJ 03.239.043/0001-12

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



13 - CERTIFICADO DE REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA – ENTE PARANAÍTA

- **REGULAR – Nº 989885 – 198452**

- Emitido em 09/07/2021

- Válido até **05/01/2022**

Só para constar, já no Exercício de 2022 foi emitido novo CRP:

- **REGULAR – Nº 989885 – 205671**

- Emitido em 05/01/2022

- Válido até **04/07/2022**

14 - FOLHA DE PAGAMENTO DE FUNCIONÁRIOS

Conforme previsto na Lei Municipal Complementar nº 002/2005 o quadro de funcionários do PREVPAR é composto apenas pela Diretora Executiva, que desempenha as funções de secretaria e administração em paralelo. O Contador do Ente Executivo é remunerado através de Termo de Cooperação firmado entre o Ente e ao RPPS, para fazer a contabilidade do mesmo.

Foram devidamente computadas nas despesas administrativas.

15 - BENEFÍCIOS CONCEDIDOS

Desde o mês 11/2019, mediante a E.C. 103/2019, a previdência está arcando apenas com **aposentadorias e pensões**. Os assistencialismos ficaram a cargo do Ente Executivo.

16 - APOSENTADORIAS E PENSÕES CONCEDIDAS – Ex. 2021

Todos os processos foram encaminhados para parecer da Controladoria Interna, totalizando 07 processos no Ex. de 2021, conforme planilhas a seguir:



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA

ESTADO DE MATO GROSSO

CNPJ 03.239.043/0001-12

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



- 1º Semestre/2021:

MATRÍCULA	NOME	BENEFÍCIO	DATA DE CONCESSÃO
217	MARIA LUZIA SALES	APOSENTADORIA POR TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO	01/01/2021
218	MARIA DE FATIMA NUNES VIEIRA	APOSENTADORIA POR INVALIDEZ	01/05/2021
219	CLAUDIA REGINA CEOLIN PINTO	PENSÃO POR MORTE	29/04/2021
220	MILSE SELZLEIN	PENSÃO POR MORTE	05/05/2021

- 2º Semestre/2021:

NOME	DATA DE CONCESSÃO	TIPO DE BENEFÍCIO	PROCESSO
ANDREA CIMITAN ARGENTA	01/09/2021	APOSENTADORIA POR TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO	005/2021
ISOLDE MARIA RUPOLO	01/09/2021	APOSENTADORIA POR INVALIDEZ	006/2021
SANDRA CRISTINA GALLO	01/10/2021	APOSENTADORIA POR INVALIDEZ	007/2021

Em 31/12/2021, o RPPS PREVPAR registrou um total de 10 (dez) pensionistas e 68 (sessenta e oito) aposentados.

17 – CONTRATAÇÕES E FISCALIZAÇÃO

Os contratos com o PREVPAR são os seguintes:

- **Agili** – Software de ERP – Contrato nº 005/2021;
- **I. F. GARCIA E CIA LTDA EPP** – Contrato nº 03/2021 - Assessoria de Investimentos e Avaliação Atuarial;
- **PERFORMANCE – ASSESSORIA PUBLICA (P. H. DA C. FERREIRA ASSESSORIA PUBLICA-ME)** – Locação de Software – Contratos 01 e 02 de 2021 – Assessoria Jurídica e Previdenciária e Locação de Software de Gerenciamento Previdenciário.
- **Santos e Benassi** – Assessoria Contábil – PP 002/2018 – Contrato nº 007/2018 assinado em 31/10/2018. Apresentou o **3º Termo Aditivo, de 31/10/2021 válido até 31/10/2022**, justificado pelo Art. 57 da Lei 8.666/93 – De serviço Continuado.
- **Felicio Jose de Brito** – Locação de Prédio por 12 meses no valor de R\$ 1.200,00 mensais – Ato Dispensa nº 04/2021 - Contrato Adm. nº 04/2021 – valido até 31/12/2021



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA

ESTADO DE MATO GROSSO

CNPJ 03.239.043/0001-12

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



“princípio da anualidade orçamentária”.

Esta UCI reitera a orientação feita no Parecer Conclusivo de 2020, sobre as contas de gestão do PREVPAR, a Diretora Executiva e a Autoridade Máxima do Ente, para os contratos de Serviços Continuados, não autorizados e que não se enquadram no Art. 57 da Lei 8.666/93, mediante Entendimento da Egrégia Corte de Contas, e solicita cautela nesse ponto, junto aos Contratos do RPPS, considerando a atual Jurisprudência. Exemplo: Acórdão nº 21/2018-PC do TCE-MT, entre outros.

Nessa esteira, nas decisões de Gestão acerca de serviços continuados, é preciso ponderar conforme o Entendimento do TCE-MT, seguindo o mesmo formalismo, embasando-se em Parecer Jurídico.

Por fim, a fiscalização fica a cargo do Sr. Everton de Souza Maria, fiscal de contratos designado através da Portaria nº 31/2016. O mesmo está realizando os relatórios quadrimestrais regularmente. Observa-se que os relatórios próprios do fiscal sobre os contratos de sua responsabilidade são de responsabilidade exclusiva do mesmo, devendo ser apresentado se for necessário.

16.1 – PROCESSOS LICITATÓRIOS EX. 2021

Os processos licitatórios e contratos foram feitos dentro dos parâmetros legais.

Dispensas de Licitação realizadas:

01/2021: Serviços Técnicos Jurídicos – P.H. da C. Ferreira Assessoria Jurídica.

02/2021: Serviços de Locação de Software de Gerenciamento de Previdência Municipal;

03/2021: Serviços de Assessoria Atuarial/Acomp.carteira de investimento e Reavaliação Atuarial;

04/2021: Locação de Imóvel para sede do PREVPAR;

05/2021: Contratação de Software de Gestão Pública com licença de uso (locação).



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA

ESTADO DE MATO GROSSO

CNPJ 03.239.043/0001-12

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



20 - PATRIMÔNIO

A unidade conta com poucos bens patrimoniais, que são de fácil conferência e são submetidos a constantes verificações, e ficam sobre a guarda da diretora executiva.

O valor do patrimônio registrado é de **R\$ 5.301,49**, através da reavaliação, desvalorização e depreciação de bens móveis, levando-se em consideração a real situação e condição atual de cada item do Ativo Permanente no Exercício de 2.021.

LIVRO INVENTÁRIO								
Inventário até: 31/12/2021 - Tipo: TODOS - Classificação: TODOS - Origem: TODOS								
Matricula	Plaqueta	Data Tomb.	Plaq. Alfa.	Tipo	Descrição	Estado do Bem	Data Aquis/Reav	Valor Aquis/Reav
000011	10	12/04/2011		MOVEL	CADEIRA GIRATORIA PRES. COURO BASE NYLON PTO VD - C71	BOM	12/04/2011	250,88
000012	11	08/09/2011		MOVEL	MICRO CIOMPUTADOR COM PROCESSADOR INTEL I3, 3,06GHZ, MEMORIA DDR3 2GB HD WESTERN 500GB	BOM	02/09/2011	614,56
000013	12	08/09/2011		MOVEL	MONITOR LED 18,5POL SAMSUNG	BOM	08/09/2011	253,52
000015	14	06/02/2012		MOVEL	IMPRESSORA HP LASERJET 1536 DNF MFP	BOM	06/02/2012	241,88
000017	16	15/05/2012		MOVEL	ARQUIVO PANDIN ACO COM 4 GAVETAS	BOM	15/05/2012	56,00
000018	17	08/08/2013		MOVEL	MESA COM CONEXAO E 3 GAVETAS AZUL - VANDAFLEX	NOVO	08/08/2013	79,38
000019	18	08/08/2013		MOVEL	SUPORTE PARA CPU CINZA VANDAFLEX	NOVO	08/08/2013	6,08
000021	19	23/05/2014		MOVEL	HD EXTERNO USB 3.0 TOURO	NOVO	23/05/2014	129,64
000023	21	06/10/2014		MOVEL	AR CONDICIONADO LG SPLIT 18000 BTUS TSNC/TSUC182 220 V	NOVO	06/10/2014	608,98
000024	22	12/05/2015		MOVEL	ARQUIVO DE ACO PANDIN 4 GASVETAS CINZA CC	NOVO	12/05/2015	183,56
000027	23	24/08/2015		MOVEL	ESTANTE DE ACO PANDIN EP-5 5 PRATELEIRAS CINZA CC.	NOVO	24/08/2015	64,64
000028	24	22/12/2015		MOVEL	NOBREAK 600 VA STATION 115 V SMS	NOVO	22/12/2015	172,68
000034	25	20/01/2020		MOVEL	CADEIRA ESCRIT PLAXMETAL FIXA PLASTICA PRETO.	NOVO	15/01/2020	115,08
000035	26	15/01/2020		MOVEL	CADEIRA ESCRIT PLAXMETAL FIXA PLASTICA PRETO.	NOVO	15/01/2020	115,08
000036	27	15/01/2020		MOVEL	FRIGOBAR MIDEA 93L MRC10BI 110V.	NOVO	15/01/2020	661,23
000037	28	15/06/2020		MOVEL	ESCADA MOR 7 DEGRAUS ALUMINIO 5105	NOVO	15/06/2020	172,18
000038	29	27/01/2021		MOVEL	CORTINA PERSIANA	NOVO	26/01/2021	1.576,12
Total Geral Bens Intangível:				0,00	Total Geral Bens Móvel:	5.301,49	Total Geral Bens Imóvel:	0,00
								Livro Inventário
								R\$ 5.301,49

Fonte: Dep. de Contabilidade do PREVPAR - Livro Inventário – Exercício de 2021.

Constamos que a contabilidade realizou a Depreciação dos bens patrimoniais: **Depreciação:** Valor total de aquisição R\$ 8.200,38. Valor anterior R\$ 6.124,53, e valor atual de R\$ 5.301,49.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA

ESTADO DE MATO GROSSO

CNPJ 03.239.043/0001-12

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



Relação de Depreciação, Amortização e Exaustão

Período: 12/2021 até 12/2021

Status : EFETIVADO Classificação:

Cod.	Descrição do Bem	Data. Aquis/Reav.	Valor Aquis/Reav.	Data Corte	VU (meses)	Valor Anterior	Data Lanc	VI Base Redução	Mét	Depreciação	Amortização	Exaustão	Red Linear Acumulada	Reav/RVR	Valor Atual
11	CADEIRA GIRATORIA PRES. COURO BASE NYLON PTO VD-	1/12/2020	305,84		60	305,84	31/12/21	275,26	C	54,96	0,00	0,00	54,96	0,00	250,88
12	MICRO COMPUTADOR COM PROCESSADOR INTEL I3, 3.06GH	1/12/2020	749,32		60	749,32	31/12/21	674,39	C	134,76	0,00	0,00	134,76	0,00	614,56
13	MONITOR LED 18,5POL SAMSUNG	1/12/2020	309,08		60	309,08	31/12/21	278,18	C	55,56	0,00	0,00	55,56	0,00	253,52
15	IMPRESSORA HP LASERJET 1536 DNF MFP	31/12/2021	241,88		36	241,88	31/12/21	217,70	S	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	241,88
17	ARQUIVO PANDIN ACO COM 4 GAVETAS	31/12/2021	56,00		36	56,00	31/12/21	50,40	S	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56,00
18	MESA COM CONEXAO E 3 GAVETAS AZUL - VANDAFLEX	8/08/2013	451,38		109	124,02	31/12/21	408,25	C	44,64	0,00	0,00	44,64	0,00	79,38
19	SUPORTE PARA CPU CINZA VANDAFLEX	8/08/2013	31,08		109	9,08	31/12/21	27,98	C	3,00	0,00	0,00	3,00	0,00	6,08
21	HD EXTERNO USB 3.0 TOURO	23/05/2014	399,00		121	165,16	31/12/21	359,10	C	35,52	0,00	0,00	35,52	0,00	129,64
23	AR CONDICIONADO LG SPLIT 18000 BTUS TSNC/TSUC1822	6/10/2014	1.690,00		121	759,82	31/12/21	1.521,00	C	150,84	0,00	0,00	150,84	0,00	608,98
24	ARQUIVO DE ACO PANDIN 4 GASVETAS CINZA CC	12/05/2015	449,00		120	223,88	31/12/21	404,10	C	40,32	0,00	0,00	40,32	0,00	183,56
27	ESTANTE DE ACO PANDIN EP-5.5 PRATELEIRAS CINZA CC.	24/08/2015	149,00		120	77,96	31/12/21	134,10	C	13,32	0,00	0,00	13,32	0,00	64,64
28	NOBREAK 600 VA STATION 115 V SMS	22/12/2015	375,00		120	206,40	31/12/21	337,50	C	33,72	0,00	0,00	33,72	0,00	172,88
34	CADEIRA ESCRIT PLAXMETAL FIXA PLASTICA PRETO.	15/01/2020	139,00		120	127,56	31/12/21	125,10	C	12,48	0,00	0,00	12,48	0,00	115,08
35	CADEIRA ESCRIT PLAXMETAL FIXA PLASTICA PRETO.	15/01/2020	139,00		120	127,56	31/12/21	125,10	C	12,48	0,00	0,00	12,48	0,00	115,08
36	FRIGOBAR MIDEA 93L MRC10BI 110V.	15/01/2020	799,00		120	733,11	31/12/21	719,10	C	71,88	0,00	0,00	71,88	0,00	661,23
37	ESCALA MOR 7 DEGRAUS ALUMINIO 5105	15/08/2020	199,00		120	190,06	31/12/21	179,10	C	17,88	0,00	0,00	17,88	0,00	172,18
38	CORTINA PERSIANA	26/01/2021	1.717,80		120	1.717,80	31/12/21	1.546,02	C	141,88	0,00	0,00	141,88	0,00	1.576,12
Total Geral:			8.200,38			6.124,53				823,04	0,00	0,00	823,04	0,00	5.301,49

Fonte: Dep. de Contabilidade do PREVPAR – Depreciação – Exercício de 2021.

21 - DAS APLICAÇÕES / INVESTIMENTOS

As aplicações e investimentos são avaliadas por atuário contratado e estão de acordo com as normas e legislação vigente, sendo que todas são apresentadas aos conselhos, e aprovadas pelo comitê de investimentos, que dão anuência ao procedimento.

Os investimentos são monitorados pela Diretora Executiva, apoiada tecnicamente pelo Atuário responsável e pela UCI quando consultada, bem como os demais componentes do comitê de investimentos.

21.1 – DEMONSTRATIVO ANALITICO DE INVESTIMENTOS

	Valor R\$
Saldo do exercício anterior	R\$ 34.371.232,42
(+) Valores aplicados no exercício	R\$ 3.864.755,53
(+) Valorização das aplicações	R\$ 546.633,98
(-) Resgates efetuados no Exercício	-R\$ 2.414.087,31
(-) Provisão para perdas em investimentos	R\$ 0,00
(=) Saldo no final do exercício	36.368.534,62

Fonte: Contabilidade do RPPS – Sistema Contábil



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA

ESTADO DE MATO GROSSO

CNPJ 03.239.043/0001-12

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



22 – REAVALIAÇÃO ATUARIAL Ex. 2021

Foi realizada a reavaliação atuarial e homologada por meio da Lei Municipal nº 1.188 de 26 de julho de 2021, que alterou a contribuição previdenciária:

- Contribuição Previdenciária de responsabilidade dos **servidores ativos**: Alterou para **14%** (art. 1º da lei 1.188/21);

- Contribuição Previdenciária de responsabilidade dos **servidores aposentados e penciõsitas**: Alterou para **14%** (art. 2º da lei 1.188/21);

- Contribuição Previdenciária de responsabilidade dos **ENTE e penciõsitas**: Alterou para **16,82%** (art. 3º da lei 1.188/21);

Sobre a reavaliação atuarial, o **art. 12, § 1º da Portaria MPS Nº 403/2008**, traz o seguinte:

A avaliação atuarial deverá contemplar os dados de todos os servidores ativos e inativos e pensionistas, e seus respectivos dependentes, vinculados ao RPPS, de todos os poderes, entidades e órgãos do ente federativo.

Veja o que dispõe o **art. 13, § 1º da Portaria MPS Nº 403/2008**:

Dispõe sobre as normas aplicáveis às avaliações e reavaliações atuariais dos Regimes Próprios de Previdência Social - RPPS da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, define parâmetros para a segregação da massa e dá outras providências:

Art. 13: O Parecer Atuarial deverá conter, de forma expressa, a avaliação da qualidade da base cadastral, destacando a sua atualização, amplitude e consistência;

§ 1º Caso a base cadastral dos segurados esteja incompleta ou inconsistente, o Parecer Atuarial deverá dispor sobre o impacto em relação ao resultado apurado, devendo ser adotadas, pelo ente federativo, providências para a sua adequação até a próxima avaliação atuarial.

Acessado em: <http://sa.previdencia.gov.br/site/2016/07/PORTARIA-403.pdf>

A Reavaliação Atuarial realizada em 2021 foi elaborada, baseada na expectativa de que no ano subsequente, ocorra um aumento das Provisões Matemáticas Previdenciárias de Benefício a Conceder e Benefício Concedido no mínimo no valor da Meta Atuarial, desde que se mantenham as hipóteses estudadas e estabelecidas pelo Atuário.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA

ESTADO DE MATO GROSSO

CNPJ 03.239.043/0001-12

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



23 - META ATUARIAL - 2021

Observou-se a inflação muito elevada, e a **Meta Atuarial ao final de 2021 foi de 16,00% a.a.**, referente à acumulação da Inflação de 10,06% a.a. (IPCA) e mais 5,44% a.a. de rentabilidade. **O atingido sobre a meta atuarial foi de 4,91% a.a.**, finalizando o exercício com apenas **30,71% da meta alcançada**.

Segundo o relatório oficial do Atuário Sr. Igor França, em valores monetários, a carteira de investimentos conseguiu, de Janeiro á Dezembro de 2021, uma rentabilidade de suas Reservas Previdenciárias de **R\$ 1.760.260,43**, enquanto que a necessidade da Meta Atuarial, era de que as Reservas Previdenciárias rentabilizassem no mínimo, **R\$ 5.353.550,58**, referente a Meta Atuarial.

Portanto, houve uma redução real das Reservas Previdenciárias em -11,09%.

Ou seja, dos R\$ 38.922.144,97 do patrimônio líquido ao final do ano, em termos reais, esses ativos líquidos possuem um valor de R\$ 35.328.854,82, devido R\$ (-3.593.290,15) ser referente á diferença entre a rentabilidade alcançada e a necessidade da Meta Atuarial.

Essa diferença de R\$ (-3.593.290,15), terá um impacto de **aumento do Déficit Atuarial e sobre as alíquotas de contribuição do ano seguinte**, já que as Reavaliações Atuariais buscam o reequilíbrio do plano entre RECEITAS e DESPESAS, caso haja algum desajuste (como o não cumprimento da Meta Atuarial).

24 - PLANO ANUAL DE INVESTIMENTOS

O Plano Anual de Investimentos (PAI) é o documento objetiva estabelecer as diretrizes e linhas gerais de procedimentos que nortearão os investimentos do RPPS - Regime Próprio de Previdência Social do Município de **PARANAÍTA - MT, PREVPAR** com foco no cumprimento da **Meta Atuarial** definida para o ano de **2021** e tendo em consideração o cenário econômico financeiro esperado.

O PLANO FOI DEVIDAMENTE ELABORADO E CUMPRIDO, respeitados os limites e regulamentos definidos pelo Conselho Monetário Nacional – CMN, por meio da Resolução CMN 3922/2010, alterado pela Resolução CMN 4.392/2014, o PAI busca a distribuição proposta para os recursos, nas modalidades de aplicações existentes no



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA

ESTADO DE MATO GROSSO

CNPJ 03.239.043/0001-12

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



mercado financeiro, visa otimizar o retorno desses investimentos e assegurar a sustentabilidade do plano atuarial.

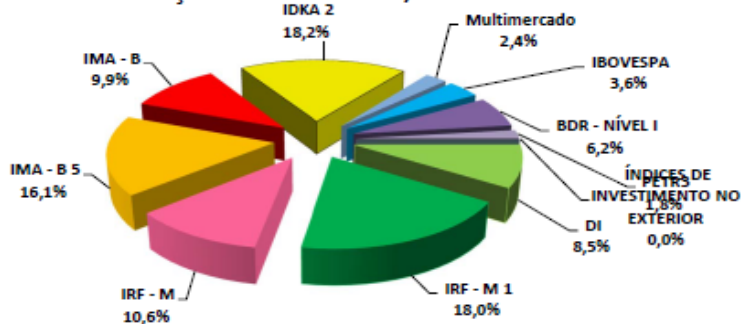
25 - CARTEIRA DE INVESTIMENTOS

Segundo o relatório de dezembro de 2021, elaborado pelo Sr. Igor França Garcia, atuário de investimentos de investimentos, temos os seguintes índices:

5.2-DISTRIBUIÇÃO POR ÍNDICE (Benchmark)

ÍNDICE (BENCHMARK)	VALOR APLICADO (em R\$)	Percentual sobre Patrimônio Líquido RPPS
Títulos Públicos Pré- Fixado	-	0,0%
Títulos Públicos Pós - Fixado (Selic)	-	0,0%
Títulos Públicos Indexados a Inflação	-	0,0%
DI	3.291.264,57	8,5%
IRF - M 1	6.986.453,75	18,0%
IRF - M	4.131.583,51	10,6%
IRF - M 1+	-	0,0%
IMA - B 5	6.255.120,47	16,1%
IMA - B	3.850.890,75	9,9%
IMA - B 5+	-	0,0%
IMA - GERAL	-	0,0%
IMA - GERAL EX - C	-	0,0%
IDKA 2	7.065.156,17	18,2%
IDKA 3	-	0,0%
IPCA	-	0,0%
IPCA + TAXA DE JUROS	-	0,0%
Multimercado	937.392,59	2,4%
IBOVESPA	1.404.384,51	3,6%
IBR - X	-	0,0%
Imobiliário - IMOB	-	0,0%
Dividendos	-	0,0%
Imobiliário - IFIX	-	0,0%
BDR - NÍVEL I	2.415.907,70	6,2%
S&P500	1.880.621,18	4,8%
PETR3	688.604,20	1,8%
ÍNDICES DE INVESTIMENTO NO EXTERIOR	-	0,0%
TOTAL	38.907.379,40	100,0%

DISTRIBUIÇÃO DA CARTEIRA / POR ÍNDICE



Fonte: Relatório Mensal de Investimentos – Dez/2021 - Atuarial Asses. de Investimentos.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA

ESTADO DE MATO GROSSO

CNPJ 03.239.043/0001-12

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



25.1–RENTABILIDADE ACUMULADA-CARTEIRA DE INVESTIMENTOS – 2021

8.2-RENTABILIDADE ACUMULADA DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS 2021 - PREVPAR

	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
RENTABILIDADE ACUMULADA DA CARTEIRA	0,14%	-0,14%	0,14%	0,96%	1,35%	1,56%	1,78%	2,09%	2,19%	1,87%	3,50%	4,91%
CDI	0,15%	0,28%	0,48%	0,69%	0,96%	1,28%	1,64%	2,08%	2,53%	3,03%	3,64%	4,44%
IBOVESPA	-3,32%	-7,54%	-2,00%	-0,10%	6,06%	6,55%	2,35%	-0,19%	-6,75%	-13,03%	-14,36%	-11,92%
META ATUARIAL	0,69%	2,00%	3,40%	4,18%	5,51%	6,53%	8,03%	9,45%	11,20%	13,08%	14,66%	16,00%

RENTABILIDADE ACUMULADA do PREVPAR: R\$ **1.760.260,43**

META ATUARIAL ACUMULADA: R\$ **5.353.550,58**

DEFASAGEM PARA O CUMPRIMENTO DA META ATUARIAL R\$ **(3.593.290,15)**

Fonte: Relatório mensal de investimentos Dez/2021 - Atuarial Asses. de Investimentos.

Segundo a avaliação do Atuário Sr. Igor França, conclui-se que no Exercício de 2021, o PREVPAR optou por uma carteira com **perfil 5 “moderado”**. Por conta da forte desvalorização dos investimentos de renda fixa e variável, devido a chamada “2ª onda” da Covid-19, em Fevereiro e Março de 2021, com o surgimento da variante Ômicron e surto de gripe H3N2 a nível internacional. A Elevação dos índices inflacionários e incertezas fiscais levaram a manutenção da opção “**moderada**”.

A Rentabilidade acumulada do PREVPAR foi de R\$ 1.760.260,43.

Diante da análise dos investimentos, verificamos presente em todas as aplicações financeiras, as condições de **segurança, rentabilidade, solvência, liquidez, motivação e transparência**, conforme exige a Resolução CMN nº 3.922/2010, alterada pela CNM nº 4.695/2018

26 – PERÍCIA - JUNTA MÉDICA - PROVA DE VIDA

A prova de vida é realizada regularmente, no mês de aniversário dos beneficiários, bem como o controle de óbitos, através de comunicação mensal com os Cartório de 2º Ofício.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA

ESTADO DE MATO GROSSO

CNPJ 03.239.043/0001-12

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



Quanto a prova de vida, o controle foi devidamente instituído, sobre esse aspecto, através da **Portaria nº 098/2019 do Prevpar**, que apresenta todas as orientações e anexos necessários. As provas de vida foram feitas pela Diretora Executiva.

A Diretoria Executiva apresentou dificuldade em conseguir formar a Junta Médica para perícias de aposentadoria, pois há grande rejeição dos médicos da cidade e cidade vizinha. Nesse caso a UCI orientou a ampliação das buscas por profissionais, atingindo cidades mais distantes, pelo menos até conseguir concluir as aposentadorias pendentes.

A formação da Junta médica não é feita por designação em Portaria. No decorrer do 2º Semestre, foi possível formar a Junta Médica, composta pelos profissionais disponíveis na ocasião: *Dr. Charles Miranda Medeiros CRM/MT nº 3253 – Dr. Carlos Alberto Martins CRM/MT nº 7806 e Dra. Bárbara Fhyldsz CRM/MT nº 7807.*

27 - PRESTAÇÕES DE CONTAS

Documento/Informação	Responsável (nome, RG, CPF, telefone, e-mail)	Cargo	Período
Informes Mensais – Aplic e Balancetes	ANGELICA SCATOLA PEDROSO; ITAGIBA DE LA JUSTINA.	DIRETORA EXECUTIVA	2021
Tempestivos – Geo-obras	ANGELICA SCATOLA PEDROSO	NÃO SE APLICA	2021 (<u>não possui serviços de engenharia</u>)
Licitações - Envios tempestivos	ANGELICA SCATOLA PEDROSO	DIRETORA EXECUTIVA	2021
Tempestivos – Concursos e Testes Seletivos	ANGELICA SCATOLA PEDROSO	DIRETORA EXECUTIVA	2021
LRF – Cidadão	ANGELICA SCATOLA PEDROSO; ITAGIBA DE LA JUSTINA.	DIRETORA EXECUTIVA	2021
Informes Quadrimestrais (admissão pessoal, extratos bancários)	ANGELICA SCATOLA PEDROSO	DIRETORA EXECUTIVA	2021
Informações bancárias e financeiras	ANGELICA SCATOLA PEDROSO; ITAGIBA DE LA JUSTINA. HUGO RODRIGUES DA SILVA.	DIRETORA EXECUTIVA CONTADOR TESOUREIRA	2021

Tabela – RESPONSÁVEIS PELAS PRESTAÇÕES DE CONTAS DO RPPS



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA

ESTADO DE MATO GROSSO

CNPJ 03.239.043/0001-12

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



28 - PROVIDENCIAS QUANTO AO RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA DO TCE-MT – PROCESSO Nº 366730/2017 – PAGAMENTO DE PESSOA FALECIDA:

Em 08 de fevereiro de 2022, a Diretora Executiva do PREVPAR, através do memorando resposta nº 002/2022, apresentou atualização do status do processo acerca da Tomada de Contas processo 303887/2019, relativo a pagamento indevido pessoa falecida.

Reiterou a informação de que o Instituto ingressou com processo assim que notificado da irregularidade na qual já possui o consentimento da responsável pelos saques de realizar a devolução e aguarda-se apenas a decisão Judicial e paralelamente segue também em andamento um Processo de Tomada de Contas no Tribunal de contas do Estado **PROCESSO Nº: 303887/2019**.

A tomada de contas está sendo conduzida pelo TCE-MT, que fará o julgamento, no entanto, cabe a UCI apenas acompanhar o processo.

29 – REGIME DE PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR – RPC

Inicialmente cabe dizer que a Reforma da Previdência aprovada através da Emenda Constitucional nº 103 de 12/11/2019, introduziu a obrigatoriedade de o Ente Subnacional, oferecer, além do **RPPS** - Regime Próprio de Previdência Social, o **RPC** - Regime de Previdência Complementar aos seus Servidores Efetivos, através de Lei.

Foi instituído o **RPC – Regime de Previdência Complementar**, conforme o artigo 40, § 14º da Emenda Constitucional nº 103/2019, o valor dos Proventos concedidos pelo RPPS estará limitado ao **teto do RGPS**, aos servidores efetivos que **ingressarem no serviço público após essa data**.

O Regime Próprio de Previdência Social do Município de Paranaíta-MT – RPPS foi reestruturado através da Lei Municipal nº 162/2021, e atualmente conta com um contingente de 460 segurados (posição em 31/12/2020), distribuídos entre ativos, inativos e pensionistas.

Criou-se o grupo de trabalho (comissão) para elaboração do Projeto de Lei de Instituição do RPC, por meio da Portaria Municipal nº 1.138/2021.



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA

ESTADO DE MATO GROSSO

CNPJ 03.239.043/0001-12

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



Depois de reuniões optou-se por contratar assessoria “Atuarial” para a implantação do RPC junto ao Ente. A empresa realizou um estudo de viabilidade nº 13, de 03/11/2021, onde apresentou estudo analisando o custo administrativo entre as alternativas de criação de **Entidade Fechada de Previdência Complementar ou a adesão a Plano de Benefícios Multipatrocinado - EFPC**.

A Lei Municipal nº 1.215 de 11/11/2021, instituiu o RPC no âmbito do município de Paranaíta, e fixou o limite máximo dos benefícios de aposentadorias e pensões devidos pelo Regime Próprio de Previdência Social – RPPS ao Regime Geral de Previdência Social – RGPS, atualmente em **R\$ 6.433,57** (seis mil, quatrocentos e trinta e três reais e cinquenta e sete centavos).

A alíquota de contribuição do participante ficou definida no mínimo de 4%.

A contribuição do patrocinador será paritária à do participante sobre a parcela que exceder o limite máximo dos benefícios pagos pelo regime RGPS.

Esta comissão indicou a alíquota de 7,5% (sete inteiros e cinco décimos por cento), como limite máximo de contribuição do Patrocinador, haja vista que este patamar não irá onerar o Ente federativo e ainda irá cumprir com os preceitos da Previdência Complementar.

É função do Comitê de Assessoramento de Previdência Complementar – CAPC acompanhar a gestão dos planos de previdência.

O Edital nº 001 de 17/12/2021 referente ao Processo de Seleção de EFPC foi devidamente divulgado, através da URL:

<https://www.paranaita.mt.gov.br/Legislacao-Municipal/Editais/>

30 – CONCLUSÃO DA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

Conforme pode ser observado, a Previdência Municipal demonstra de forma clara e transparente as receitas, despesas, aposentadorias, pensões e consignações obrigatórias, sendo que cumpre com as normas contábeis, bem como procura sempre acompanhar a Legislação, adaptando-se as suas mudanças.

Constamos que os tempestivos foram enviados no prazo. A Depreciação dos bens foi devidamente realizada.

A Atual Diretora Executiva do RPPS é a Sra. Angelica Scatola Pedroso, devidamente certificada com a CPA-10 conforme orienta a Portaria MPS nº 519/2011 para gerir os recursos. Vale ressaltar que a Diretora do RPPS acumula a função de



PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANAÍTA

ESTADO DE MATO GROSSO

CNPJ 03.239.043/0001-12

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO



Gestor de Investimentos.

É importante que o RPPS possua cada vez mais membros do comitê de investimentos certificados no CPA-10, e para isso é preciso sempre ofertar cursos e proporcionar que os mesmos façam a avaliação para obter a certificação.

Esta UCI identificou que os investimentos estão pulverizados e enquadrados respeitando o que determina os percentuais indicados na RESOLUÇÃO CMN nº 3.922/2010, alterada pela CNM nº 4.695/2018. O Atuário recomenda de forma técnica, mais cautela nos investimentos, mantendo o RPPS com perfil moderado nível 5, e com investimento em Renda Fixa, ainda mais em tempos de pandemia.

A Diretora Executiva, mensalmente, solicita o relatório de óbitos junto ao Cartório de 1º Ofício de Paranaíta, sendo mais um ponto de controle para mitigar o risco de pagamento a pessoa falecida. Denota-se que já se tornou rotina de controle.

Outro ponto que está sendo monitorado e devidamente executado pela Diretora Executiva é a Prova de Vida dos Aposentados e Pensionistas, ocorrendo na data do aniversário, objetivando menor risco possível de pagamento a pessoa falecida.

O Gestor do Ente, em conjunto com a Diretora Executiva e demais membros da equipe técnica, atendeu a nova obrigatoriedade constitucional de instituir a **RPC**-Regime de Previdência Complementar aos seus Servidores Efetivos, e segue no objetivo de homologação do resultado da seleção.

Por força do mercado financeiro e elevada inflação, não foi possível bater a meta atuarial de 2021, atingindo apenas 30,71% da meta, mas mesmo assim, apresentou resultado positivo de 4,91% a.a.

Por derradeiro, é com grande estima que cumprimento a todos deste órgão essencial para o desenvolvimento da cidadania, otimização dos controles e combate aos desvios de recursos público, improbidades e corrupção em nosso País.

Nos colocamos a disposição para sempre prestar o melhor serviço ao Cidadão e contribuinte, a quem devemos elevado respeito e consideração.

Por tudo que foi analisado, emito parecer **FAVORÁVEL** as Contas de Gestão relativas ao **Exercício de 2021**, do RPPS **PREVPAR**, apresentado por esta Unidade de Controle Interno.

É o parecer.

Paranaíta/MT, 25 de fevereiro de 2022.

Francis Régis Leon Miron
Controlador Interno / Chefe da UCI
Dec. nº 088/2015 / Port. nº 175/2021