# PARECER N.º 02/2021

# PARECER TÉCNICO CONCLUSIVO DA UNIDADE DE

# CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS ANUAIS DE GESTÃO DO FUNDO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DE PARANATINGA (PPREV) EXERCÍCIO DE 2020

|  |  |
| --- | --- |
| **RPSS** | **FUNDO MUNICIPAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL** |
| **CNPJ** | **04.971.947/0001-09** |

**1- INTRODUÇÃO**

Em atendimento ao art. 74, inciso IV, da Constituição Federal de 1988, apresenta-se o Parecer da Unidade de Controle Interno.

**2- RESPONSÁVEIS PELO CONTROLE INTERNO**

|  |  |
| --- | --- |
| **CONTROLADOR GERAL** | |
| NOME | Fabiana Alves Martins Silva |
| PERÍODO | 16/01/2020 a 15/06/2020 |
| CPF | 764.628.971-04 |
| TELEFONE | 66 99931-0843 |
| E-MAIL | [controladoriaptga@gmail.com](mailto:controladoriaptga@gmail.com) |
| Portaria de nomeação | 019/2020 |

|  |  |
| --- | --- |
| **CONTROLADOR GERAL** | |
| NOME | Rejane Marques Arruda |
| PERÍODO | 27/11/2020 a 31/12/2020 |
| CPF | 764.628.971-04 |
| TELEFONE | 65 99959-2101 |
| E-MAIL | Rejane-marques@hotmail.com |
| Portaria de nomeação | 468/2020 |

|  |  |
| --- | --- |
| **CONTROLADOR EFETIVO** | |
| NOME | Edson Paulo dos Santos |
| PERÍODO | 01/01/2020 a 31/12/2020 |
| CPF | 487.729.251-91 |
| TELEFONE | 66 99669-6187 |
| E-MAIL | [controladoriaptga@gmail.com](mailto:controladoriaptga@gmail.com) |
| Portaria de nomeação | Efetivo |

**2.1 – GESTOR E DEMAIS RESPONSÁVEIS:**

|  |  |
| --- | --- |
| **PREFEITO** | |
| NOME: | JOSIMAR MARQUES BARBOSA |
| PERÍODO: | 01/01/2020 a 31/12/2020 |
| RG: | 03052915 SSP/MT |
| CPF: | 550.450.651-49 |
| Endereço: | Rua Apolônio Bouret de Melo, 266 - Centro |
| Fone: | (066) 3573-1329 ou (66) 9 9995-1115 |
| E-mail | prefeituraptga@hotmail.com |

|  |  |
| --- | --- |
| **DIRETORA EXECUTIVA DO RPPS** | |
| NOME: | MARCIA PEREIRA DE LIMA |
| PERIODO: | 01/01/2020 a 31/12/2020 |
| RG: | 1935009-0 SSP MT |
| CPF: | 024.416.921-78 |
| Endereço: | Rua Brilhante, 86C, Centro, Paranatinga |
| Fone: | (66) 9605-5159 |
| E-mail: | marciaplc@hotmail.com |

|  |  |
| --- | --- |
| **CONTADOR** | |
| NOME: | KEURY VALERIANO RODRIGUES |
| PERIODO: | 01/01/2020 a 31/12/2020 |
| RG: | 1824907-8 |
| CPF: | 022.963.511-31 |
| Endereço: | Rua Barão de Melgaço, 3988 |
| Fone: | (65) 33322-3400 |
| E-mail: | keury@agendaassessoria.com.br> |

**3.- SISTEMA DE CONTROLE INTERNO**

**3.1- Unidade de Controle Interno**

As atividades de Controle Interno do Fundo Municipal de Previdência Social de Paranatinga estão sobre a responsabilidade e coordenação da UMCI – Unidade Municipal de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Paranatinga-MT, instituída pela Lei Municipal nº 1.402/2017 que criou o cargo de Controlador Geral, demais Leis n.º 353 de 27 de dezembro de 2007, alteração dada pela Lei Municipal 1.012 de 05 de agosto de 2013 do Executivo Municipal,

Importante salientar que a responsabilidade pelo Sistema de Controle Interno cabe à Administração, nos termos da Constituição Federal, arts. 31 e 74, e Leis Municipais nº 1.402/2017 e 1.012/2013, e a responsabilização em face das deficiências detectadas se houver no Sistema de Controle Interno deve ser individualizada e atrelada as competências dos diversos agentes e servidores que integram o referido Sistema, aqui mencionado o Fundo Municipal de Previdência dos Servidores Públicos de Paranatinga.

**3.2- Plano Anual de Auditoria Interna**

O Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI, foi elaborado para execução em 2020, visando atender a implantação do Sistema de Controle Interno no Poder Executivo Municipal, que prevê o início do desenvolvimento dos trabalhos de auditoria internas de acordo com o cronograma de atividades desenvolvido no plano, conforme anexo I relativo a Prefeitura Municipal e anexo II referente ao RPPS, tendo este último as seguintes atividades previstas para o ano de 2020.

**3.3 – Atividades previstas**

* Acompanhamento nos processos de aposentadoria, pensões e outros;
* Auditoria/verificação no envio do sistema APLIC;
* Auditoria no sistema de compras e contratos de bens e serviços do PPREV;
* Auditoria/verificações e avaliação dos gastos referentes a despesa inclusa nos 2%;
* Auditoria nos processos de investimentos no mercado de valores;
* Avaliação e acompanhamento nos balancetes mensais;

**3.4 – Atividades executadas**

**3.4.1- Processos de Aposentadorias e pensões.**

Durante o exercício de 2020, realizou acompanhamento nos processos de aposentadoria e pensões, sendo um total de 8 (oito) processos, com emissão de pareceres devidamente protocolados junto ao PPREV e encaminhados via APLIC ao TCE/MT. Conforme segue:

1. Parecer 012/2020, processo 2020.04.00007P, aposentadoria por tempo de contribuição;
2. Parecer 013/2020, processo 2020.07.00008P, pensão por morte;
3. Parecer 015/2020, processo 2020.07.00008P, pensão por morte;
4. Parecer 018/2020, processo 2020.07.00011P, Pensão por morte;
5. Parecer 020/2020, processo 2020.07.00016P, Pensão por morte;
6. Parecer 021/2020, processo 2020.04.00020P, aposentadoria por tempo de contribuição;
7. Parecer 029/2020, processo 2020.03.00030P, aposentadoria por invalidez;
8. Parecer 028/2020, processo 2020.07.00026P, pensão por morte.

**3.4.2 – Auditorias/verificações envio do Sistema APLIC.**

As verificações durante o exercício de 2020 ocorreram de forma simultânea, apresentando regularidade no envio das informações.

**3.4.3- Auditoria no sistema de compras e contratos de bens e serviços do PPREV;**

Durante o exercício de 2020 não houve auditoria específica no sistema de compras do PPREV, todavia o Controle Interno, tem como atividades desenvolvidas quanto à despesa, a avaliação do cumprimento dos princípios fundamentais da gestão fiscal responsável comprometida com o equilíbrio orçamentário, pressupondo ação planejada e transparente na gestão dos recursos públicos. Verificar se na projeção do montante das despesas correntes do exercício financeiro foi levado em consideração, apenas as fontes de receitas efetivamente vinculadas à Entidade. Verificar se na fixação das despesas com pessoal e encargos sociais, com serviços de terceiros e com juros e encargos da dívida foram em consideração os princípios fundamentais da gestão fiscal responsável. Verificar a participação percentual, nas Despesas Correntes, dos montantes destinados respectivamente à manutenção das atividades-meio e das atividades-fim da entidade, durante o período objeto dos exames. Confirmar a inexistência de despesa realizada sem prévia emissão de empenho. Verificar a utilização regular e tempestiva de reforço de empenho, quando for o caso. Verificar a regularidade nos procedimentos utilizados para as anulações de Empenho, identificar os motivos dessas anulações.

Diante disto relatamos que:

- Não foram encontradas irregularidades/inconsistências ou despesas ilegítimas quanto aos processos de despesa;

- Todas as despesas foram realizadas com a previa emissão de empenho;

- Ficou caracterizada a observância das fases da despesa estabelecidas nos arts. 60, 63 e 64 da Lei Federal nº 4.320/1964.

* + 1. **- Auditoria/verificações e avaliação dos gastos referentes a despesa**

**inclusa nos 2%;**

Conforme verificações e acompanhamento periódico da UMCI, verificou-se cumprimento do artigo 17, caput e parágrafos da Portaria MPAS 4.992/99, efetuando gastos com manutenção do RPPS no exercício de 2020 inferior ao limite dos 2%.

**3.4.5 - Auditoria nos processos de investimentos no mercado de valores;**

Durante o exercício de 2020 não houve auditoria específica nos processos de investimento no mercado financeiro, apenas acompanhamentos e verificações pontuais junto aos balancetes mensais.

**4- CONTROLE DA GESTÃO:**

**4.1 Contribuições Previdenciárias:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **FUNDO MUNICIPAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DE PARANATINGA** | | | | | | | | |
| **CONTRIBUIÇÕES PREVIDÊNCIÁRIAS (RPPS)** | | | | | | | | |
| Mês de competência | Tipo (segurado/ patronal) | Base de cálculo | Valor devido R$ | Valor pago R$ | Dados dos pagamentos | Multas/juros devidos R$ | Multas jutos pagos R$ | Saldo devedor R$ |
| JANEIRO | SEGURADO | 72.173,57 | 9.996,04 | 9.996,04 | 31/01/2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PATRONAL | 3.182,09 | 440,72 | 440,72 | 31/01/2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| FEVEREIRO | SEGURADO | 74.542,89 | 10.324,19 | 10.324,19 | 28/02/2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PATRONAL | 3.182,09 | 440,72 | 440,72 | 28/02/2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MARÇO | SEGURADO | 86.485,63 | 11.978,26 | 11.978,26 | 31/03/2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PATRONAL | - | 0,00 | 0,00 | // | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ABRIL | SEGURADO | 96.023,90 | 13.299,31 | 13.299,31 | 30/04/2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PATRONAL | - | 0,00 | 0,00 | // | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MAIO | SEGURADO | 90.977,40 | 12.600,37 | 12.600,37 | 29/05/2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PATRONAL | - | 0,00 | 0,00 | // | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| JUNHO | SEGURADO | 96.956,03 | 13.428,41 | 13.428,41 | 30/06/2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PATRONAL | - | 0,00 | 0,00 | // | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| JULHO | SEGURADO | 83.428,52 | 11.554,85 | 11.554,85 | 31/07/2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PATRONAL | - | 0,00 | 0,00 | // | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AGOSTO | SEGURADO | 76.800,51 | 10.636,87 | 10.636,87 | 31/08/2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PATRONAL | - | 0,00 | 0,00 | // | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SETEMBRO | SEGURADO | 86.309,96 | 11.953,93 | 11.953,93 | 30/09/2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PATRONAL | - | 0,00 | 0,00 | // | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTUBRO | SEGURADO | 86.407,29 | 11.967,41 | 11.967,41 | 30/10/2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PATRONAL | - | 0,00 | 0,00 | // | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| NOVEMBRO | SEGURADO | 94.420,65 | 13.077,26 | 13.077,26 | 30/11/2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PATRONAL | - | 0,00 | 0,00 | // | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DEZEMBRO | SEGURADO | 9.440,14  128.091,77  8.780,43 | 1.307,46  17.740,71  1.216,09 | 1.307,46  17.740,71  1.2  16,09 | 15/12/2020  21/12/2020  30/12/2020 | 0,00  0,00  0,00 | 0,00  0,00  0,00 | 0,00  0,00  0,00 |
| PATRONAL | - | 0,00 | 0,00 | // | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL GERAL** | | **1.097,202,89** | **151.962,60** | **151.962,60** |  | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **PREFEITURA MUNICIPAL DE PARANATINGA** | | | | | | | | |
| **CONTRIBUIÇÕES PREVIDÊNCIÁRIAS (RPPS)** | | | | | | | | |
| Mês de competência | Tipo (segurado/ patronal) | Base de cálculo | Valor devido R$ | Valor pago R$ | Dados dos pagamentos | Multas/juros devidos R$ | Multas jutos pagos R$ | Saldo devedor R$ |
| JANEIRO | SEGURADO | 1.240.919,49  -  -  - | 171.867,35  -  -  - | -  170.546,79  582,46  738,10 | //  10/02/2020  17/02/2020  10/03/2020 | 0,00  0,00  0,00  0,00 | 0,00  0,00  0,00  0,00 | 0,00  0,00  0,00  0,00 |
| PATRONAL | 1.647.295,81  -  -  -  - | 228.150,47  -  -  -  - | -  583,44  225.907,33  733,37  926,33 | //  31/01/2020  10/02/2020  17/02/2020  10/03/2020 | 0,00  0,00  0,00  0,00  0,67 | 0,00  0,00  0,00  0,00  0,67 | 0,00  0,00  0,00  0,00  0,00 |
| FEVEREIRO | SEGURADO | 1.322.181,59 | 183.122,15  -  - | 183.122,05  0,10 | 10/03/2020  28/02/2020 | 0,00  0,00  0,00 | 0,00  0,00  0,00 | 0,00  0,00  0,00 |
| PATRONAL | 1.752.618,70  - | 242.737,69  - | -  653,64  242.084,05 | -  28/02/2020  10/03/2020 | 0,00  0,00  0,00 | 0,00  0,00  0,00 | 0,00  0,00  0,00 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| MARÇO | SEGURADO | 1.349.996,10  - | 186.974,46  - | -  186.974,46 | -  08/04/2020 | 0,00  0,00 | 0,00  0,00 | 0,00  0,00 |
| PATRONAL | 1.795.397,76  -  -  -  -  - | 248.662,59  -  -  -  -  - | -  3,00  4.15901  240.757,44  144,73  3.598,41 | -  10/03/2020  31/03/2020  08/04/2020  21/05/2020  10/06/2020 | 0,00  0,00  0,00  0,00  2,41  87,18 | 0,00  0,00  0,00  0,00  2,41  87,18 | 0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00 |
| ABRIL | SEGURADO | 1.356.554,15  -  - | 187.882,75  -  - | -  90.000,00  97.882,75 | -  08/05/2020  12/05/2020 | 0,00  0,00  0,00 | 0,00  0,00  0,00 | 0,00  0,00  0,00 |
| PATRONAL | 1.815.703,47  -  -  - | 251.474,93  -  -  - | -  632,06  155.107,03  95.735,84 | -  30/04/2020  08/05/2020  12/05/2020 | 0,00  0,00  0,00  0,00 | 0,00  0,00  0,00  0,00 | 0,00  0,00  0,00  0,00 |
| MAIO | SEGURADO | 1.346.476,68  - | 186.487,02  - | -  186.487,02 | -  10/06/2020 | 0,00  0,00 | 0,00  0,00 | 0,00  0,00 |
| PATRONAL | 1.796.661,88  -  -  - | 248.837,67  -  -  - | -  247.866,40  144,73  826,54 | -  10/06/2020  18/06/2020  29/05/2020 | 0,00  0,00  0,00  0,00 | 0,00  0,00  0,00  0,00 | 0,00  0,00  0,00  0,00 |
| JUNHO | SEGURADO | 1.371.620,22  - | 189.969,40  - | -  189.969,40 | -  10/07/2020 | 0,00  0,00 | 0,00  0,00 | 0,00  0,00 |
| PATRONAL | 1.831.849,31  -  - | 253.711,13  -  - | -  253.127,69  583,44 | -  10/07/2020  30/06/2020 | 0,00  0,00  0,00 | 0,00  0,00  0,00 | 0,00  0,00  0,00 |
| JULHO | SEGURADO | 1.318.525,78  - | 182.615,82  - | -  182.615,82 | -  10/08/2020 | 0,00  0,00 | 0,00  0,00 | 0,00  0,00 |
| PATRONAL | 1.752.817,33  -  -  - | 242.765,20  -  -  - | -  258,79  340,34  242.166,07 | -  10/07/2020  31/07/2020  10/08/2020 | 0,00  0,00  0,00  0,00 | 0,00  0,00  0,00  0,00 | 0,00  0,00  0,00  0,00 |
| AGOSTO | SEGURADO | 1.332.349,17  - | 184.530,36  - | -  184.530,36 | -  10/09/2020 | 0,00  0,00 | 0,00  0,00 | 0,00  0,00 |
| PATRONAL | 1.760.008,52  -  -  - | 243.761,18  -  -  - | -  242.789,91  144,73  826,54 | -  10/09/2020  25/09/2020  31/08/2020 | 0,00  0,00  1,79  0,00 | 0,00  0,00  1,79  0,00 | 0,00  0,00  0,00  0,00 |
| SETEMBRO | SEGURADO | 1.342.801,81  - | 185.978,05  - | -  185.978,05 | -  09/10/2020 | 0,00  0,00 | 0,00  0,00 | 0,00  0,00 |
| PATRONAL | 1.785.142,60  -  - | 247.242,25  -  - | -  680,08  246.561,57 | -  30/09/2020  09/10/2020 | 0,00  0,00  0,00 | 0,00  0,00  0,00 | 0,00  0,00  0,00 |
| OUTUBRO | SEGURADO | 1.317.475,88  - | 182.470,41  - | -  182.470,41 | -  10/11/2020 | 0,00  0,00 | 0,00  0,00 | 0,00  0,00 |
| PATRONAL | 1.753.375,67  -  -  - | 242.842,53  -  -  - | -  534,82  242.307,49  0,22 | -  30/10/2020  10/11/2020  10/12/2020 | 0,00  0,00  0,00  0,22 | 0,00  0,00  0,00  0,22 | 0,00  0,00  0,00  0,00 |
| NOVEMBRO | SEGURADO | 1.316.723,54  - | 182.366,21  - | -  182.366,21 | -  10/12/2020 | 0,00  0,00 | 0,00  0,00 | 0,00  0,00 |
| PATRONAL | 1.762.518,92  -  - | 244.108,87  -  - | -  388,96  243.719,91 | -  30/11/2020  10/12/2020 | 0,00  0,00  0,00 | 0,00  0,00  0,00 | 0,00  0,00  0,00 |
| DEZEMBRO | SEGURADO | 1.360.265,20 | 188.396,73 | - | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PATRONAL | 1.792.165,42 | 248.214,91 | - | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **TOTAL GERAL** | | **37.221.444,98** | **5.155.170,13** | **4.718.996,07** | **-** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CÂMARA MUNICIPAL DE PARANATINGA** | | | | | | | | | | |
| **CONTRIBUIÇÕES PREVIDÊNCIÁRIAS (RPPS)** | | | | | | | | | | |
| Mês de competência | Tipo (segurado/ patronal) | Base de cálculo | Valor devido R$ | Valor pago R$ | Dados dos pagamentos | Multas/juros devidos R$ | Multas jutos pagos R$ | | Saldo devedor R$ | |
| JANEIRO | SEGURADO | 28.791,55  - | 3.987,63  - | -  3.987,63 | -  21/01/2020 | 0,00  0,00 | 0,00  0,00 | | 0,00  0,00 | |
| PATRONAL | 39.077,47  -  - | 5.412,23  -  - | -  5.020,86  391,37 | -  21/01/2020  03/02/2020 | 0,00  0,00  0,00 | 0,00  0,00  0,00 | | 0,00  0,00  0,00 | |
| FEVEREIRO | SEGURADO | 31.767,87  - | 4.399,85  - | -  4.399,85 | -  26/02/2020 | 0,00  0,00 | 0,00  0,00 | | 0,00  0,00 | |
| PATRONAL | 42.824,91  -  - | 5.931,25  -  - | -  5.539,88  391,37 | -  26/02/2020  05/03/2020 | 0,00  0,00  0,00 | 0,00  0,00  0,00 | | 0,00  0,00  0,00 | |
| MARÇO | SEGURADO | 34.149,17 | 4.729,66 | 4.729,66 | 31/03/2020 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | |
| PATRONAL | 47.870,40  -  - | 6.630,05  -  - | -  5.955,14  674,91 | -  31/03/2020  13/04/2020 | 0,00  0,00  0,00 | 0,00  0,00  0,00 | | 0,00  0,00  0,00 | |
| ABRIL | SEGURADO | 25.558,56 | 3.539,86 | 3.539,86 | 23/04/2020 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | |
| PATRONAL | 32.181,01 | 4.457,07 | 4.457,07 | 23/04/2020 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | |
| MAIO | SEGURADO | 34.680,29 | 4.803,22 | 4.803,22 | 25/05/2020 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | |
| PATRONAL | 55.782,67  -  -  - | 7.725,90  -  -  - | -  839,07  6.047,76  839,07 | -  08/05/2020  25/05/2020  10/06/2020 | 0,00  0,00  0,00  0,00 | 0,00  0,00  0,00  0,00 | | 0,00  0,00  0,00  0,00 | |
| JUNHO | SEGURADO | 25.558,56 | 3.539,86 | 3.539,86 | 23/06/2020 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | |
| PATRONAL | 38.239,28  -  - | 5.296,14  -  - | -  839,07  4.457,07 | -  09/07/2020  23.06/2020 | 0,00  0,00  0,00 | 0,00  0,00  0,00 | | 0,00  0,00  0,00 | |
| JULHO | SEGURADO | 33.624,98 | 4.657,06 | 4.657,06 | 24/07/2020 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | |
| PATRONAL | 48.395,52  -  - | 6.702,78  -  - | -  5.863,71  839,07 | -  24/07/2020  04/08/2020 | 0,00  0,00  0,00 | 0,00  0,00  0,00 | | 0,00  0,00  0,00 | |
| AGOSTO | SEGURADO | 25.558,56 | 3.539,86 | 3.539,86 | 24/08/2020 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | |
| PATRONAL | 38.239,28  -  - | 5.296,14  -  - | -  4.457,07  839,07 | -  24/08/2020  03/09/2020 | 0,00  0,00  0,00 | 0,00  0,00  0,00 | | 0,00  0,00  0,00 | |
| SETEMBRO | SEGURADO | 34.159,71 | 4.731,12 | 4.731,12 | 28/09/2020 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | |
| PATRONAL | 49.069,10  -  - | 6.796,07  -  - | -  5.957,00  839,07 | -  24/08/2020  09/10/2020 | 0,00  0,00  0,00 | 0,00  0,00  0,00 | | 0,00  0,00  0,00 | |
| OUTUBRO | SEGURADO | 38.484,19 | 5.330,06 | 5.330,06 | 27/10/2020 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | |
| PATRONAL | 54.514,08  -  - | 7.550,20  -  - | -  6.711,13  839,07 | -  27/10/2020  09/11/2020 | 0,00  0,00  0,00 | 0,00  0,00  0,00 | | 0,00  0,00  0,00 | |
| NOVEMBRO | SEGURADO | 35.251,19 | 4.882,29 | 4.882,29 | 25/11/2020 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | |
| PATRONAL | 50.443,39  -  - | 6.986,41  -  - | -  6.147,34  839,07 | -  25/11/2020  07/12/2020 | 0,00  0,00  0,00 | 0,00  0,00  0,00 | | 0,00  0,00  0,00 | |
| DEZEMBRO | SEGURADO | 39.123,90 | 5.418,66 | 5.418,66 | 22/12/2020 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | |
| PATRONAL | 60.839.06 | 8.426,21 | 6.822,69 | 22/12/2020 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | |
| **TOTAL GERAL** | | **944.184,69** | **130.769,58** | **129.166,06** | **-** | **0,00** | | **0,00** | | **0,00** |

**4.2- Restos a Pagar**

- Houve pagamento de restos a pagar no exercício de 2020 no valor de R$ 4.388,79 (Quatro mil Trezentos e oitenta e oito reais e setenta e nove centavos).

- Foram inscritos em restos a pagar em 31/12/2020 valor correspondente R$6.828,43 (seis mil, oitocentos e vinte e oito reais e quarenta e três centavos).

- Não houve cancelamento de restos a pagar.

**4.3- Parcelamentos**

- Não houve parcelamentos junto ao RPPS no exercício.

**4.4- Despesas Administrativas:**

**Base de Cálculo**

|  |  |
| --- | --- |
| **DESCRIÇÃO** | **VALOR R$** |
| Remuneração, proventos e pensões dos segurados vinculados ao RPPS no exercício anterior – art. 15 da portaria MPS nº 402/08 |
| Servidores efetivos da Prefeitura Municipal | 25.966.438,44 |
| Servidores efetivos da Câmara Municipal | 699.041,27 |
| Folha ativos do RPPS | 128.988,43 |
| Folha de Inativos | 737.210,14 |
| Folha de Pensionista | 346.813,17 |
| Folha de auxílio reclusão | 12.974,00 |
| Folha auxílio doença | 1.106.128,75 |
| Folha de Salário Maternidade | 42.430,64 |
| **(a) Total de Base de Cálculo** | **29.040.024,84** |
| **(b)Valor limite para despesas administrativas (2% da base de cálculo (artigo 15 da Portaria MPS n.º 402/08** | **580.800,50** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DESPESAS ADMINISTRATIVAS (art. 15 da Portaria n.º 402/05)** | | |
| Dotação | Descrição | Valor Total |
| 3.3.19.11.00 | Vencimentos e vantagens fixas | 127.894,93 |
| 3.1.71.70.00 | Rateio pela participação de consórcio | 2.209,07 |
| 3.1.91.13.00 | Contribuições Patronais | 6.064,01 |
| 3.3.71.70.00 | Rateio pela participação de consórcio | 862,56 |
| 3.3.90.30.00 | Material de Consumo | 2.358,80 |
| 3.3.90.39.00 | Outros serviços de terceiros | 244.523,07 |
| 3.3.90.40.00 | Serviços de tecnologia da informação | 2.111,20 |
| 3.3.90.47.00 | Obrigações tributárias | 54.325,99 |
| 3.3.90.93.00 | Indenizações | 75,24 |
| 4.4.71.70.00 | Rateio pela participação de consórcio | 348,37 |
| 4.4.90.52.00 | Equipamento material permanente | 1.200,00 |
| Sub total  (Valor total das despesas administrativas antes da exclusão do PASEP sobre investimentos) | | 441.973,24 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **EXCLUSÃO DO PASEP SOBRE INVESTIMENTOS** | | |
| Dotação | Descrição | Valor Total |
| 3.3.90.47.00 | Obrigações Patronais | 162,14 |
| Sub total  (Valor total do Pasep sobre investimentos a ser excluído do cômputo das despesas administrativas). | | 162,14 |
| **TOTAL DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS A SEREM COMPUTADAS NO CÁLCULO.** | | **441.811,10** |

|  |  |
| --- | --- |
| **QUADRO DE APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE DE GASTOS COM DESPESAS ADMINISTRATIVAS** | |
| Descrição | Valor |
| (A) Total da remuneração, proventos e pensões pagos aos segurados vinculados ao RPPS no exercício anterior. | 29.040.024,84 |
| (B) Limite para despesas administrativas (2% da base de cálculo art. 15 da Portaria MPS n.º 402/08. | 2% |
| (C) Limite legal para despesas administrativas (AxB) | 580.800,50 |
| TOTAL DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS DO EXERCÍCIO | 441.811,10 |
| (D) Reservas constituídas em exercícios anteriores (Art. 15,III da Portaria MPS 402/08. | 0,00 |
| (E) VALOR DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS DO EXERCÍCIO COM EXCLUSÃO DAS RESERVAS CONSTITUÍDAS. | 441.811,10 |
| **PERCENTUAL DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS SOBRE O VALOR BASE (E/A\*100).** | **1,52%** |

A previsão de limites à taxa de administração é trazida pelo inciso VIII do art. 6º da Lei nº 9.717/98, preceito de cumprimento obrigatório para os regimes próprios de Previdências Social que pretendam constituir fundos integrados de bens, direitos e ativos, com a finalidade previdenciária.

Esse preceito é assimilado pela Portaria nº 4.992/99 em seu artigo 17, inciso VIII, cujos parâmetros gerais de aplicação são fixados em seu § 3º.

Neste sentido, podemos constatar conforme tabela anterior, que a Previdência apresentou um percentual real aplicado de janeiro a junho/2020 de **1,52%,** estando desta forma regular com seus limites para despesas administrativas.

**5 – DAS RECOMENDAÇÕES DA UMCI**

a) Os recursos do Fundo Previdenciário devem ser aplicados conforme as disposições contidas na Resolução n.º 3.299 /2010, tendo presentes as condições de segurança, rentabilidade, solvência, liquidez e transparência.

b) Atentar para as vedações ao Regime Próprio de Previdência Social, contidas no artigo 23 da resolução n.º 3.299/2010,

c) Efetivo controle patrimonial dos bens do Fundo (PPREV), como o objetivo de transparência e cumprimento da Lei Complementar 131/2009.

d) Manter o controle dos gastos e despesas administrativas com o objetivo do controle dos 2% (dois por cento) legal;

e) Diárias de Viagem: prestações de contas das diárias de viagens de acordo com Instrução Normativa e Lei Autorizativa.

f) Acompanhar o bom cumprimento dos repasses financeiro tanto do patronal como do segurado do ParanatingaPREV, em obediência ao Artigo 47, II da Lei Municipal nº 181 de 2006. Informando de imediato a Unidade de Controle Interno do Município de Paranatinga-MT, sempre que ocorrer irregularidades ou descumprimento desses repasses quanto aos prazos estabelecidos.

**6 – CONCLUSÃO**

Com relação ao Fundo Municipal de Previdência Social de Paranatinga pode-se observar que o mesmo respeitou os limites e percentuais das despesas de acordo com a Lei de Responsabilidade Fiscal e a Constituição Federal e demais legislações vigentes, demonstrando regularidade na gestão orçamentária e financeira.

Em nossa opinião, diante da atuação da Unidade Municipal de Controle Interno levados a efeito pelo sistema de controle interno (PPREV), a execução orçamentária e contábil, no que diz respeito às contas de gestão do Fundo Municipal de Previdência Social de Paranatinga, no exercício econômico e financeiro do ano de 2020, representam, adequadamente, em seus valores relevantes, a posição em 31 de dezembro de 2020, de acordo com os demonstrativos orçamentários e demais documentos contábeis levantados. Ante o exposto, somos de parecer **FAVORÁVEL** as respectivas contas de Gestão do RPPS município de Paranatinga, relativo ao exercício de 2020.

É o relatório e parecer,

Paranatinga - MT, 11 de fevereiro de 2021

**Edson Paulo dos Santos**

Controlador Interno