

NOTAS EXPLICATIVAS SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 31 DE DEZEMBRO DE 2022

NOTA 01 - DA AUTARQUIA/OBJETIVOS

O Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Paracatu-MG, inscrito no CNPJ sob nº 04.813.860/0001-03, criado pela Lei 2403 de 07 de novembro de 2001, visa dar cobertura aos riscos a que estão sujeitos os beneficiários e compreendem um conjunto de benefícios que atendam a subsistência nos eventos de aposentadoria e pensão. São segurados do RPPS o servidor público titular de cargo efetivo dos órgãos dos Poderes Executivo, Legislativo, Autarquias e Fundações Municipais.

NOTA 02 - APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Os registros contábeis das operações envolvendo os recursos do Regime Próprio de Previdência Social e das Demonstrações Contábeis por ele agendadas foram elaborados em observância a Lei nº 4.320/64, a Lei 9717/98, a Lei Complementar 101/00, as portarias e Instruções Normativas da Secretaria do Tesouro Nacional, a Resolução CMN nº 3790/2009, alterada pela Resolução CMNS 3922/2010, os Princípios Fundamentais de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade e Portaria MPAS nº 95/07, que alterou os anexos I, II, III e IV da Portaria 916/03.

2.1. – ESTRUTURA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As estruturas e a composição das Demonstrações Contábeis estão de acordo com as bases propostas pelas práticas contábeis brasileiras do setor público NBCT SP e o MCASP e são compostas por:

Balanco Patrimonial (BP);

Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);

Balanco Orçamentário (BO);

Balanco Financeiro (BF);

Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC);

NOTA 03 –RESUMO DAS PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS

A seguir, são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados, tendo em consideração as premissas das NBCTSP e do MCASP.

Moeda Funcional- A moeda funcional utilizada para o reconhecimento, mensuração e a evidenciação das Demonstrações Contábeis é o Real.

Caixa e Equivalentes de Caixa-Incluem dinheiro em caixa, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo-São as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais da entidade. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.

Depósitos Restituíveis-são os valores depositados para garantia contratual a título de caução dos fornecedores de bens, serviços e obras e estão reconhecidos pelo valor de custo acrescido dos rendimentos do período.

Créditos a Curto Prazo-Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com: Créditos tributários; créditos não tributários; dívida ativa; transferências concedidas; empréstimos e financiamentos concedidos; adiantamentos; e valores a compensar. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, acrescido das atualizações monetárias e juros. É constituído também ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber.

Estoques-Compreendem os materiais em almoxarifado para suprimento das atividades da entidade e para a prestação de serviços, e caso tiver mercadorias para venda, os produtos acabados e o sem elaboração e adiantamento a fornecedores. Na entrada, esses materiais são avaliados pelo valor de custo, ou seja, de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado, conforme o art.85 da lei 4.320/64. Há, também, a possibilidade de redução dos valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor recuperável, quando o valor reconhecido estiver superior ao valor justo (valor de mercado).

Ativo Realizável a Longo Prazo-Compreendem os direitos a receber a longo prazo principalmente com: Créditos tributários; créditos não tributários; Dívida ativa; empréstimos e financiamentos concedidos; investimentos temporários; e estoques. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor de custo e, quando aplicável, são

acrescidos das atualizações monetárias, de acordo com as taxas especificadas nas respectivas operações. A exceção se refere aos estoques, que são avaliados e mensurados nas entradas pelo valor de custo e nas saídas pelo custo médio ponderado. Para todos os ativos desse item, quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas.

Ajuste para Perdas da Dívida Ativa– a metodologia adotada para mensuração do ajuste para perdas dos créditos da dívida ativa, foi a média do histórico de recebimentos nos últimos 03 anos.

Investimentos–São compostos por: participações permanentes; propriedades para investimento; e demais investimentos. As participações permanentes representam os investimentos realizados em empresas, consórcios públicos ou em fundos. Quando há influência significativa, são mensurados e avaliados pelo método da equivalência patrimonial. Quando não há influência significativa, são mensurados e avaliados pelo método de custo, sendo reconhecidas as perdas prováveis apuradas em avaliações periódicas. As propriedades para investimento compreendem os bens imóveis mantidos com fins de renda e/ou ganho de capital, que não são usados na prestação de serviços e que não serão vendidos em curto prazo. Estes bens podem ser avaliados por dois critérios para a mensuração: valor justo (valor de mercado); e custo depreciado. Os demais investimentos são mensurados e avaliadas pelo valor de custo, acrescidas da rentabilidade auferida até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registradas as reduções ao valor recuperável (impairment), fruto de avaliações periódicas.

Imobilizado– O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de custo (aquisição, construção ou produção). Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão, bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar potencial de serviços ou benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente no resultado do período como variações patrimoniais diminutivas.

Intangível–Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, são mensurados e avaliados com base no valor de custo (aquisição ou de produção), deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (impairment).

Depreciação, Amortização e Exaustão dos Bens Móveis e Imóveis- A base de cálculo para a depreciação, a amortização e a exaustão é o valor de custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método de cálculo dos encargos

de depreciação para os bens móveis e imóveis é o das quotas constantes. Como regra geral, a depreciação dos bens móveis e imóveis devem ser iniciada a partir primeiro dia do mês subsequente do primeiro dia em que o bem estiver em condições de uso. Porém, quando o valor do bem adquirido e o valor da depreciação no primeiro mês sejam relevantes, admite-se, em caráter de exceção, o cômputo da depreciação em fração menor do que um mês.

NOTA 04 – ATIVO CIRCULANTE

Os direitos consignados nas contas do Ativo Circulante, estão apresentados pelos valores de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e as variações monetárias auferidas.

NOTA - 4.1 - Caixa e Equivalentes de Caixa - Investimentos Financeiros

CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA - Compreende o somatório dos valores disponíveis no Caixa, na Conta Única do RPPS, Demais Bancos, Rede Bancária de Arrecadação e Aplicações Financeiras, conforme evidenciado na tabela abaixo:

Detalhamento	31/12/2021	31/12/2022
Caixa		
Conta Única		
Bancos Conta Movimento - Demais Bancos	R\$ 1.172.438,24	R\$ 537.626,76
Investimentos e aplicações temporárias	R\$ 158.252.733,82	R\$ 175.109.100,45
Total	R\$ 159.425.172,06	R\$ 175.646.727,21

a) Os investimentos e aplicações temporários são relativos a aplicação de recursos visando a rentabilidade no curto prazo, conforme evidenciado na tabela acima refere-se aos saldos em 31/12 aplicados na Caixa Econômica Federal, Banco Santander, Banco do Brasil e Banco Itaú.

b) O Valor de R\$ 537.626,76 consta no banco e não em contas de investimentos pois é saldo que foi utilizado nos primeiros dias do ano de 2023 para pagamentos de despesas extraorçamentárias, referente a folha de pagamento do mês 12/2022.

NOTA 05 - IMOBILIZADO

Os Bens Móveis foram registrados pelos valores nominais atribuídos, por ocasião de suas respectivas aquisições, conforme preceitua o artigo 106, II, da Lei 4320/64.

O RPPS não possui Bens Imóveis.

Com relação à avaliação do Ativo, o PRESERV, promoveu o recadastramento patrimonial para atualização dos bens patrimoniais e iniciou o processo de depreciação nos termos do MPCASP.

NOTA 06 -DAS RECEITAS

A arrecadação orçamentária do PRESERV, no exercício de 2022 teve o total de R\$ 64.751.307,28 (sessenta e quatro milhões, setecentos e cinquenta e um mil, trezentos e sete reais e vinte e oito centavos) a saber:

Posição 31/12/2021

TITULO	PREVISTO	ARRECADADO	DIFERENÇA
Receita Contribuição	R\$ 8.430.000,00	R\$ 8.876.274,97	R\$ 446.274,97
Receita Patrimonial	R\$ 18.000.000,00	R\$ 10.804.436,79	-R\$ 7.195.563,21
Outras Receitas	R\$ 160.000,00	R\$ 557.119,99	R\$ 397.119,99
Intra-Orçamentária	R\$ 37.782.749,59	R\$ 30.968.265,19	-R\$ 6.814.484,40
TOTAL	R\$ 64.372.749,59	R\$ 51.206.096,94	-R\$ 13.166.652,65

Posição 31/12/2022

TITULO	PREVISTO	ARRECADADO	DIFERENÇA
Receita Contribuição	R\$ 9.023.000,00	R\$ 10.022.037,88	R\$ 999.037,88
Receita Patrimonial	R\$ 18.835.000,00	R\$ 19.412.037,33	R\$ 577.037,33
Outras Receitas	R\$ 425.000,00	R\$ 162.668,78	-R\$ 262.331,22
Intra-Orçamentária	R\$ 41.648.024,00	R\$ 34.919.769,03	-R\$ 6.728.254,97
TOTAL	R\$ 69.931.024,00	R\$ 64.516.513,02	-R\$ 5.414.510,98

A arrecadação do ano de 2022 foi menor que a prevista em **R\$ 5.414.510,98** (cinco milhões, quatrocentos e quatorze mil, quinhentos e dez reais e noventa e oito centavos), porém

nota-se uma evolução da arrecadação nos três grupos mais importantes da arrecadação deste instituto, quais sejam: A Receita de Contribuição Funcional dos Servidores a qual teve aumento de quase 2 milhões de reais; A receita Patrimonial (que no caso do PRESERV é composta apenas pelo rendimentos da aplicações financeiras) que praticamente dobrou sua rentabilidade; e as Intraorçamentárias (a qual engloba o aporte para amortização do déficit atuarial e as Contribuições Patronais mensais e parceladas junto à prefeitura, secretaria municipal de saúde (que está separada das demais secretarias para fins de parcelamentos e contribuições mensais) e câmara municipal) que teve um acréscimo de quase 4 milhões e reais.

Nota-se também, que no ano de 2021 verificou-se uma arrecadação menor que o previsto para esses três grupo mais importantes. Porém, nesse ano de 2022 dois dos três grupos resultaram em superávit orçamentário de receitas.

Com relação à evolução dos rendimentos de aplicações, Ressalta-se como principal fator a diversificação da carteira de investimentos entre banco diferentes e a aplicação de parte pequena do valor em rendas variáveis, conforme consultas pelas consultoria de investimentos e legislação aplicável.

NOTA 07 - DAS DESPESAS

A despesa inicialmente autorizada pela Lei Orçamentária foi de R\$ 69.931.024,00 (sessenta e nove milhões, novecentos e trinta e um mil e vinte e quatro reais) incluído neste valor a reserva de contingência previdenciária fixada em R\$ 24.317.719,22 (vinte e quatro milhões, trezentos e dezessete mil e setecentos e dezenove reais e vinte e dois centavos).

A despesa efetivamente realizada no exercício foi do montante de R\$ 28.830.287,77 assim distribuídos:

TÍTULO	PREVISÃO ATUALIZADA	EXECUTADO	DIFERENÇA
Despesa Corrente	R\$ 45.234.504,78	R\$ 41.883.504,03	R\$ 3.351.000,75
Despesa de Capital	R\$ 378.800,00	R\$ 1.790,00	R\$ 377.010,00
Reserva Legal RPPS	R\$ 24.317.719,22	R\$ -	R\$ 24.317.719,22
TOTAL	R\$ 69.931.024,00	R\$ 41.885.294,03	R\$ 28.045.729,97

Nota-se que o PRESERV teve uma economia de despesas de 40,10% do que poderia ter gasto, considerando o orçamento aprovado, sendo que a maior parte desse valor corresponde à reserva de contingência constituídas para finalidades imprevistas que o instituto poderia enfrentar durante 2022.

NOTA 08 – DÉFICIT ATUARIAL

PROVISÃO LONGO PRAZO	31/12/2021	31/12/2022	AH (%)
Provisão para Riscos Trabalhistas a Longo Prazo			
Provisão para Riscos Cíveis a Longo Prazo Provisão para Riscos Fiscais a Longo Prazo			
Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo	R\$ 167.747.381,13	R\$ 308.637.363,25	184%
Provisão para Repartição de Créditos a Longo Prazo Outras Provisões a Longo Prazo			
Total	R\$ 167.747.381,13	R\$ 308.637.363,25	

A provisão Matemática Previdenciária Refere-se à contabilização do Cálculo Atuarial demonstrando qual o déficit atuarial do RPPS apontado no cálculo atuarial do exercício de referência. Pela Nota Técnica Atuarial o Déficit Atuarial do RPPS aumentou em 84% comparando-se com o exercício de 2021. Em Reais a Provisão do Déficit atuarial aumentou em R\$ 140.889.982,12 (cento e quarenta milhões, oitocentos e oitenta e nove mil e novecentos e oitenta e dois reais e doze centavos). Ressalta-se que no ano de 2023 haverá a realização do censo previdenciário a qual visa estimativa mais confiável do real déficit atuarial.

NOTA 09 - DAS ALÍQUOTAS DAS CONTRIBUIÇÕES DA CONTRIBUIÇÃO PATRONAL E DOS SERVIDORES

No exercício de 2021, as contribuições previdenciárias Funcionais foram alteradas de 11% para 14% para o Servidor. Já as Funcionais continua em 17,10%, mantida a mesma base contributiva do ano anterior, sendo previsto contribuição complementar para a cobertura do déficit atuarial no valor de R\$ 20.826.024,00 (vinte milhões, oitocentos e vinte seis mil e vinte e quatro reais) no ano de 2022.

NOTA 10 - DAS DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS

Ativo Financeiro

DISPONIBILIDADES	EXERCÍCIO 2021	EXERCÍCIO 2022
Bancos Conta Movimento	R\$ 1.172.438,24	R\$ 537.626,76
Aplicação Financeira	R\$ 158.252.733,82	R\$ 175.109.100,45
TOTAL	R\$ 159.425.172,06	R\$ 175.646.727,21

Passivo Financeiro

Passivo Curto Prazo	EXERCÍCIO 2021	EXERCÍCIO 2022
Restos a pagar	R\$ 10.700,31	13.319,16
Depósitos de Diversas Origens		
TOTAL	R\$ 10.700,31	R\$ 13.319,16

Situação Financeira

DISCRIMINAÇÃO	EXERCÍCIO 2021	EXERCÍCIO 2022
Ativo Financeiro	R\$ 159.425.172,06	R\$ 175.646.727,21
Passivo Financeiro	R\$ 10.700,31	R\$ 13.319,16
TOTAL	R\$ 159.414.471,75	R\$ 175.633.408,05

Sobre a liquidez financeira do PRESERV, nota-se que aumentou em 10,17% em termos percentuais. Já em termos financeiros, aumentou em R\$ 16.218.936,30 (dezesseis milhões, duzentos e dezoito mil, novecentos e trinta e seis reais e trinta centavos).

NOTA 11 - DAS PROVISÕES PARA PERDA EM INVESTIMENTOS

A carteira de investimentos do RPPS dispõe de uma provisão para perdas, com o objetivo de suportar eventuais aplicação ou investimentos mal sucedidos. Em razão das oscilações do mercado financeiro, ocorreram variações negativas no exercício de 2022, principalmente com a disseminação global da COVID-19, levando o mercado a uma oscilação elevada. Com isso, utilizou-se R\$ R\$ 6.347.352,08 do saldo da provisão para Perdas de investimentos no exercício.

NOTA 12 - CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS ARRECADADAS E DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR

O Poder Executivo cumpriu com a integralidade dos pagamentos das obrigações funcionais e patronais do exercício.

A Fundação casa de Cultura e a Câmara Municipal cumpriu integralmente as contribuições devidas.

As contribuições atinentes ao déficit atuarial devidas pelo Poder Executivo e pela Câmara Municipal somaram arrecadação de R\$ 22.071.255,08 (vinte e dois milhões, setenta e um mil e duzentos e cinquenta e cinco reais e oito centavos, aumentando 22,53% em termos percentuais, já que em 2021 foi arrecadado R\$ 18.011.877,21 (dezoito milhões, onze mil e oitocentos e setenta e sete reais e vinte e um centavos).

NOTA 13 - RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA DO RPPS

O montante estimado no orçamento para rendimentos de aplicação foi de R\$ 18.835.000,00 (dezoito milhões e oitocentos e trinta e cinco reais). O Ano foi um ano de término das restrições relacionadas à COVID-19 e de recuperação do mercado, ainda proporcionando um estado não tão estável de ganhos, passando por oscilações durante o exercício. Mesmo assim, o total da remuneração das aplicações do PRESERV no ano de 2022 foi considerado satisfatório devido a diversificação da carteira em várias instituições bancárias.

As variações positivas dos investimentos somaram R\$ 19.412.037,33 (dezenove milhões, quatrocentos e doze mil e trinta e sete reais e trinta e três centavos), quase o dobro da variação positiva de 2021 que alcançou a marca de R\$ 10.804.436,79 (dez milhões, oitocentos e quatro mil e quatrocentos e trinta e seis reais e setenta e nove centavos).

Já as variações negativas somaram o total de R\$ 6.347.352,08 (seis milhões, trezentos e quarenta e sete mil e trezentos e cinquenta e dois reais e oito centavos), gerando um resultado líquido positivo de R\$ 13.064.685,25 (treze milhões, sessenta e quatro mil e seiscentos e oitenta e cinco reais e vinte e cinco centavos). Em comparação com o ano anterior, que houve uma variação negativa de R\$ 4.872.449,97 (quatro milhões, oitocentos e setenta e dois mil, quatrocentos e quarenta e nove reais e noventa e sete centavos) e gerou um ganho positivo de apenas R\$ 5.931.986,82 (cinco milhões, novecentos e trinta e um mil, novecentos e oitenta e seis reais e oitenta e dois centavos), considera-se uma recuperação exponencial dos investimentos.

NOTA 14 – DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR REFERENTE AO PRESERV

Houve Inscrição de despesas em restos a pagar referente à despesas rotineiras do PRESERV com referência à 2022. Ressalta-se que a previsão seja que todos sejam pagos nos meses iniciais de 2022.

NOTA 15 – DA TAXA DE ADMINISTRAÇÃO

O valor da despesa administrativa fixada para o Instituto referiu-se a 3% (dois por cento) do valor da remuneração de contribuição (conforme art.15, inciso II da portaria 19.451/2020) dos patrocinadores, de aposentados e pensionistas no exercício anterior, conforme classificação ISP pelo artigo 15, § 8º da portaria 19.451/2020, que totalizaram R\$ 66.817.239,19 (sessenta e seis milhões, oitocentos e dezessete mil, duzentos e trinta e nove reais e dezenove centavos) apresentando como limite de despesas administrativas R\$ 2.004.517,18 (dois milhões, quatro mil, quinhentos e dezessete reais e dezoito centavos), sendo gasto R\$ 1.882.458,58 (um milhão, oitocentos e oitenta e dois mil, quatrocentos e cinquenta e oito reais e cinquenta e oito centavos), cumprindo assim a exigência legal.

NOTA 16- BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS

O valor despendido para o pagamento dos benefícios previdenciários a servidores efetivos no ano de 2020 foi de R\$ 00,00, pois de acordo com a EC 103/2019, passa a responsabilidade de pagamento aos respectivos entes onde o servidor está lotado, e não mais ao PRESERV. Fica reservado ao instituto apenas o pagamento e Aposentadorias e Pensões.

NOTA 17- AVALIAÇÃO RESULTADOS EFICÁCIA E EFICIÊNCIA DA GESTÃO

Gestão Financeira: A gestão dos recursos financeiros evoluiu positivamente em todo o exercício, e foi realizada dentro de critérios de austeridade e do equilíbrio financeiro e atuarial. Não foi necessário se promover a limitação de empenho já que as metas de receita e cronograma de despesas foram atingidas.

O Montante de recursos disponíveis ao final do exercício foi da ordem de R\$ 175.646.727,21 (cento e setenta e cinco milhões. Seiscentos e quarenta e seis mil e setecentos e vinte e sete reais e vinte e um centavos), que estão devidamente aplicados no mercado financeiro, cumprindo a legislação que rege a matéria.

O PRESERV apesentou uma evolução nas reservas financeiras, passando de R\$ 159.425.172,06 para R\$ 175.881.521,47, uma evolução de aproximadamente 10,17%.

NOTA 18- INFORMAÇÕES QUANTO À DESTINAÇÃO DOS RECURSOS POR ALIENAÇÃO DE ATIVOS

Para garantir a preservação do patrimônio público, constante no art. 44 da LC 101/00, verificou que não houve alienação de bens do Instituto no ano de 2022.

NOTA 19- DADOS DA NOTA TÉCNICA ATUARIAL PARA CONTABILIZAÇÃO DAS PROVISÕES MATEMÁTICAS

A nota técnica atuarial de número 2020.00972.1 foi realizada em 25/01/2023 tendo como data base o mês de dezembro de 2020, pelo Atuário Raphael k. Cunha Silva, registrado como Membro do Instituto Brasileiro de Atuária sob o número 1.453, e pelo atuário Bernardo de Azevedo Poletinni, registrado como Membro do Instituto Brasileiro de Atuária sob o número 1.950, sendo que suas informações foram disponibilizadas para o Conselho Administrativo e Fiscal.

NOTA 20 -CERTIFICAÇÃO DOS VALORES DE REPASSE RECEBIDOS DA PREFEITURA, DA CÂMARA E DE OUTRAS ENTIDADES DA ADMINISTRAÇÃO INDIRETA, DE FORMA INDIVIDUALIZADA.

Em atendimento ao disposto do artigo 1º, inciso VII da Lei Federal nº. 9.717/98, a Prefeitura e Câmara repassaram as suas contribuições e a dos servidores, de forma individualizada.

NOTA 21- COMPROVAÇÃO DA OBSERVÂNCIA DO DISPOSTO EM RESOLUÇÃO DO CONSELHO MONETÁRIO NACIONAL, SOBRE AS APLICAÇÕES DOS RECURSOS DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DO MUNICÍPIO;

As aplicações financeiras do instituto foram mantidas e aplicadas na Caixa Econômica Federal, Banco Santander, Banco do Brasil e Banco Itaú. Os fundos de aplicações se enquadram no disposto da resolução do CMN.

Os recursos financeiros do Instituto estão contabilizados de forma individualizada e segregados dos da Prefeitura Municipal e são movimentados exclusivamente em instituições bancárias, conforme determinação legal.

NOTA 22 - AVALIAÇÃO DAS PROVIDÊNCIAS ADOTADAS PELO DIRIGENTE DO INSTITUTO OU FUNDO GESTOR DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA REGIDO PELA LEI FEDERAL 9.717/98, DIANTE DE DANOS CAUSADOS AO ERÁRIO PÚBLICO E AO CONTRIBUINTE, COM ESPECIFICAÇÃO, QUANDO FOR O CASO, DENTRO DO PERÍODO, DE SINDICÂNCIAS, INQUÉRITOS E PROCESSOS ADMINISTRATIVOS OU TOMADOS DE CONTAS ESPECIAIS INSTAURADAS, E OS RESPECTIVOS

RESULTADOS, COM INDICAÇÃO DE NÚMERO, CAUSAS, DATAS DE INSTAURAÇÃO E COMUNICAÇÃO FEITA AO TRIBUNAL DE CONTAS;

No ano de 2022, não foram detectadas irregularidades tipificadas como danos ao erário público e aos segurados; ou indícios de desvios, peculatos dentre outras infrações, no âmbito do RPPS.

NOTA 23 - AVALIAÇÃO DAS METAS DO PLANO PLURIANUAL

O PRESERV cumpriu as metas constantes do P.P.A e priorizada pela LDO. No programa 0038 verificou-se aplicações financeiras da taxa de administração que geraram despesas apenas de R\$ 66,00 (sessenta e seis reais) para sua manutenção em 2022. Já os valores previstos no programa 9999 não teve despesas como demonstrado na tabela abaixo.

O programa 0037 que versa sobre a Taxa de Administração do RPPS a qual utilizou apenas 63,36% da meta prevista no orçamento anual de 2022, o que é positivo, visto que o saldo não utilizado é transferido para as reservas financeiras futuras do instituto.

Dos gastos fixados para a previdência social de inativos e pensionistas vinculados ao programa 0036, foram utilizados 96,50% da meta prevista. Não foram pagos Benefícios aos servidores ativos pois, devido à recente mudança de legislação previdenciária, o PRESERV só terá obrigações sobre aposentarias e pensões, ressalvado os casos em que os ativos pertencentes ao quadro de efetivos do PRESERV necessitar de auxílios.

Os valores aportados na Reserva Financeira e de contingência, não foram utilizados, o que é positivo visto que este montante ficará vinculado às reservas financeiras para cobrir os custos de benefícios previdenciários futuros.

Em relação ao precatórios pagos pelo PRESERV, foi necessária a suplementação dos valores orçamentários pois o valor foi previsto no orçamento sem as atualizações, gerando, após as atualizações pelo tribunal de justiça de minas gerais, um valor maior.

Considerando que os recursos públicos aplicados no ano de 2022 atenderam aos dispositivos legais, foram aplicados nas finalidades institucionais do RPPS, constaram da lei orçamentária, do plano plurianual e nas diretrizes orçamentárias pode-se afirmar que as metas previstas no PPA foram cumpridas.

Os recursos financeiros investidos por programa de governo apresentaram o seguinte quadro:

PROG.	DESCRIÇÃO	ORÇADO	EXECUTADO	%
37	MANUTENCAO RPPS - TAXA ADMINISTRACAO	R\$ 2.982.500,00	R\$ 1.889.610,85	63,36%
38	INVESTIMENTO E APLIC FINANCEIRA RPPS	R\$ 161.000,00	R\$ 66,00	0,04%
36	INATIVOS E PENSIONISTAS	R\$ 40.005.500,00	R\$ 38.605.965,34	96,50%
54	PRECATÓRIOS JUDICIAIS	R\$ 2.464.304,78	R\$ 1.389.651,84	56,39%
9999	RESERVA DE CONTINGÊNCIA	R\$ 27.462.695,05	R\$ -	0,00%
	TOTALIZADOR	R\$ 73.075.999,83	R\$ 41.885.294,03	57,32%

NOTA 24 - CUMPRIMENTO DE OUTROS DISPOSITIVOS DA LEI 9.717/98

O Instituto está publicando bimestralmente o Demonstrativo Orçamentário das Receitas e das Despesas Previdenciárias e ainda o Demonstrativo Financeiro conforme exige o § 2º do art. 2º da Lei 9.717/98.

O Instituto está cumprindo na íntegra o disposto no artigo 14 da MPAS 4992, enviando tempestivamente a cada bimestre os demonstrativos de receita e despesas, para a Secretária Nacional de Previdência.

O instituto possui Conselho Administrativo/Deliberativo e dá pleno acesso às informações de gestão do RPPS, observando o disposto no inciso VI do art. 1º da Lei 9.717/98.

Não foi detectada a contabilização de empréstimos de qualquer natureza a outras entidades e ou segurados, cumprindo assim ao que dispõe a Lei 9717/98.

O PRESERV vem cumprindo a legislação vigente, não sendo observada a contabilização de nenhuma despesa atinente à assistência médica e financeira de qualquer espécie aos seus segurados.

NOTA 25 - DO DÉFICIT ATUARIAL

O déficit atuarial apurado no Cálculo, data base 2022, foi elaborado com base nas mudanças da EC 103/2019. O resultando foi um aumento do déficit de R\$ 392.271.719,75 para R\$ 468.321.124,19. Segue os quadros com análise:

Data base 31/12/2021

QUADRO 14: BALANÇO ATUARIAL

DISCRIMINAÇÃO	VALORES
ATIVOS GARANTIDORES DOS COMPROMISSOS DO PLANO DE BENEFÍCIOS (a)	R\$ 177.102.201,04
Aplicações em Segmento de Renda Fixa - RPPS	R\$ 144.045.122,50
Aplicações em Segmento de Renda Variável - RPPS	R\$ 14.207.611,32
Aplicações em Segmento Imobiliário - RPPS	R\$ -
Aplicações em Enquadramento - RPPS	R\$ -
Títulos e Valores não Sujeitos a Enquadramento - RPPS	R\$ -
Demais Direitos, Bens e Ativos	R\$ -
Acordos de Parcelamento de Dívida aprovados pelo MTPS	R\$ 18.849.467,22
VALOR ATUAL DOS SALÁRIOS FUTUROS	R\$ 582.577.424,00
PROVISÃO MATEMÁTICA TOTAL SEM COMPREV (b) = (c) + (d)	R\$ 613.136.983,24
Provisão Matemática de Benefícios Concedidos - PMBC sem COMPREV (c)	R\$ 433.717.624,73
Valor Atual Benefícios Futuros - Concedidos	R\$ 437.630.624,51
- Valor Atual das Contribuições Futuras - Concedidos (Ente)	R\$ -
- Valor Atual das Contribuições Futuras - Concedidos (Servidor)	-R\$ 3.912.999,78
Provisão Matemática de Benefícios a Conceder - PMBaC sem COMPREV (d)	R\$ 179.419.358,51
Valor Atual Benefícios Futuros - a Conceder	R\$ 449.277.204,40
- Valor Atual das Contribuições Futuras - a Conceder (Ente)	-R\$ 140.029.328,97
- Valor Atual das Contribuições Futuras - a Conceder (Servidor)	-R\$ 129.828.516,92
AJUSTE DA PMBC e PMBAC REFERENTE A COMPREV (e) = (f) - (g) + (h) - (i)	R\$ 43.763.062,45
Valor Atual da Compensação Previdenciária a Pagar - Benefícios Concedidos (f)	R\$ -
- Valor Atual da Compensação Previdenciária a Receber - Benefícios Concedidos (g)	-R\$ 43.763.062,45
Valor Atual da Compensação Previdenciária a Pagar - Benefícios a Conceder (h)	R\$ -
- Valor Atual da Compensação Previdenciária a Receber - Benefícios a Conceder (i)	R\$ -
PROVISÃO MATEMÁTICA TOTAL COM COMPREV (j) = (k) + (l)	R\$ 569.373.920,79
Provisão Matemática de Benefícios Concedidos - PMBC com Comprev (k) = (c) - (g) + (f)	R\$ 389.954.562,28
Provisão Matemática de Benefícios a Conceder - PMBaC com Comprev (l) = (d) - (i) + (h)	R\$ 179.419.358,51
RESULTADO ATUARIAL (m) = (a) - (j)	-R\$ 392.271.719,75
Superávit	R\$ -
Reserva de Contingência	R\$ -
Reserva para Ajuste do Plano	R\$ -
Déficit	-R\$ 392.271.719,75
DÉFICIT EQUACIONADO	R\$ 436.485.536,64
Valor Atual do Plano de Amortização do Déficit Atuarial estabelecido em Lei	R\$ 436.485.536,64
Valor da Cobertura da Insuficiência Financeira	R\$ -
SUPERÁVIT	R\$ 44.213.816,89

Elaboração: Aliança Assessoria e Consultoria Atuarial.

Data base 31/12/2021

QUADRO 14: BALANÇO ATUARIAL

DISCRIMINAÇÃO	VALORES
ATIVOS GARANTIDORES DOS COMPROMISSOS DO PLANO DE BENEFÍCIOS (a)	R\$ 183.692.815,04
Aplicações em Segmento de Renda Fixa - RPPS	R\$ 156.076.733,86
Aplicações em Segmento de Renda Variável - RPPS	R\$ 13.475.917,60
Aplicações em Enquadramento – RPPS	R\$ -
Demais Bens, Direitos e Ativos	R\$ 205.398,07
Acordos de Parcelamento de Dívida aprovados pelo MTPS	R\$ 13.934.765,51
VALOR ATUAL DOS SALÁRIOS FUTUROS	R\$ 618.851.740,00
PROVISÃO MATEMÁTICA TOTAL SEM COMPREV (b) = (c) + (d)	R\$ 704.275.647,91
Provisão Matemática de Benefícios Concedidos - PMBC sem COMPREV (c)	R\$ 517.667.844,30
Valor Atual Benefícios Futuros - Concedidos	R\$ 522.617.086,81
- Valor Atual das Contribuições Futuras - Concedidos (Ente)	R\$ -
- Valor Atual das Contribuições Futuras - Concedidos (Servidor)	-R\$ 4.949.242,51
Provisão Matemática de Benefícios a Conceder - PMBaC sem COMPREV (d)	R\$ 186.607.803,61
Valor Atual Benefícios Futuros - a Conceder	R\$ 515.558.733,32
- Valor Atual das Contribuições Futuras - a Conceder (Ente)	-R\$ 170.692.750,47
- Valor Atual das Contribuições Futuras - a Conceder (Servidor)	-R\$ 158.258.179,24
AJUSTE DA PMBC e PMBaC REFERENTE A COMPREV (e) = (f) - (g) + (h) - (i)	R\$ 52.261.708,68
Valor Atual da Compensação Previdenciária a Pagar - Benefícios Concedidos (f)	R\$ -
- Valor Atual da Compensação Previdenciária a Receber - Benefícios Concedidos (g)	-R\$ 52.261.708,68
Valor Atual da Compensação Previdenciária a Pagar - Benefícios a Conceder (h)	R\$ -
- Valor Atual da Compensação Previdenciária a Receber - Benefícios a Conceder (i)	R\$ -
PROVISÃO MATEMÁTICA TOTAL COM COMPREV (j) = (k) + (l)	R\$ 652.013.939,23
Provisão Matemática de Benefícios Concedidos - PMBC com CompREV (k) = (c) - (g) + (f)	R\$ 465.406.135,62
Provisão Matemática de Benefícios a Conceder - PMBaC com CompREV (l) = (d) - (i) + (h)	R\$ 186.607.803,61
RESULTADO ATUARIAL (m) = (a) - (j)	-R\$ 468.321.124,19
Superávit	R\$ -
Reserva de Contingência	R\$ -
Reserva para Ajuste do Plano	R\$ -
Déficit	-R\$ 468.321.124,19
DÉFICIT EQUACIONADO	R\$ 430.056.928,41
Valor Atual do Plano de Amortização do Déficit Atuarial estabelecido em Lei	R\$ 430.056.928,41
Valor da Cobertura da Insuficiência Financeira	R\$ -
DÉFICIT TÉCNICO ATUARIAL	-R\$ 38.264.195,78

Elaboração: Aliança Assessoria e Consultoria Atuarial.

NOTA 26 – APORTE FINANCEIRO

Foi reformulado os valores dos aportes para amortização do déficit atuarial pela Lei 3.575/2021 a qual previu que o déficit atuarial do PRESERV seria equacionado até o ano de 2044, com parcela anual de amortização, ressalvado os juros, para o exercício de 2022 em R\$ 17.013.200,72.

No exercício de 2022 os aportes foram repassados em conformidade com a lei vigente. A Prefeitura Municipal de Paracatu repassou aportes mensais em montante, incluindo os juros, de R\$ 22.071.255,08 (vinte e dois milhões, setenta e um mil, duzentos e cinquenta e cinco reais e oito centavos). Com relação ao arrecadado em 2021, que foi de R\$ 18.011.877,21 (dezoito

milhões, onze mil, oitocentos e setenta e sete reais e vinte e um centavos, houve um aumento percentual de 22,53%, o que contribui para o equacionamento do déficit atuarial.

NOTA 27 – ADEQUAÇÕES REFERENTES A EXERCÍCIOS ANTERIORES

O PRESERV contratou auditoria externa para análise dos exercícios de 2021, onde foram apresentadas ressalvas passíveis de acertos contábeis para adequação dos balanços. Todas as ressalvas encontradas pela auditoria, passíveis de solução pela contabilidade do instituto, foram solucionadas. Foi acertado os saldo invertidos dos créditos a receber a curto prazo no balancete e Balanço Patrimonial. As ressalvas que ainda permanecem são: as provisões judiciais de prováveis perdas judiciais e a divisão do parcelamento em curto e longo prazo. Ambas as ressalvas não foram possíveis de reconhecimento por falta de possibilidades no sistema contábil da MEMORY. No caso do parcelamento, os valores foram colocados tudo em longo prazo, pois é onde o sistema permite o controle e abatimento dos saldos quando dos recebimentos mensais.

NOTA 28 – SALDO DE PARCELAMENTO PREVIDENCIÁRIO.

Em relação SALDO dos Parcelamentos Previdenciários a receber pelo instituto junto a Prefeitura Municipal e a Câmara municipal, figura no balanço em 31/12/2022 o valor de R\$ 18.062883,04, Sendo distribuído da seguinte forma:

POSIÇÃO DOS PARCELAMENTOS DO PRESERV EM 31/12/2022													
DATA BASE:	31/12/2022		DEMONSTRATIVO - POSIÇÃO DA DÍVIDA DE PARCELAMENTO PREVIDENCIÁRIO							COMPETÊNCIA	QUANTIDADE PARCELAS		
ORGAO/ENTIDADE	CONTRATO	LEI	DATA LEI	SALDO ANTERIOR (31/12/2021)	RECEBIMENTO	SALDO ATUAL (SEM ATUALIZAÇÃO)	ATUALIZAÇÃO	SALDO ATUALIZADO	ULTIMA PG	PAGAS	DEVIDAS	TOTAL	
Prefeitura	01 2001	2384	19/07/2001	R\$ 10.822.251,30	R\$ 595.393,72	R\$ 10.226.857,58	R\$ 3.225.770,76	R\$ 13.452.628,34	nov/22	254	166	420	
Fundo Saúde	02 2001	2384	19/07/2001	R\$ 3.703.736,88	R\$ 203.763,66	R\$ 3.499.973,22	R\$ 1.103.966,80	R\$ 4.603.940,02	nov/22	254	166	420	
Câmara Municipal	03 2001	2384	19/07/2001	R\$ 4.867,92	R\$ -	R\$ 4.867,92	R\$ 1.446,76	R\$ 6.314,68	nov/22	418	2	420	
TOTAL				R\$ 14.530.856,10	R\$ 799.157,38	R\$ 13.731.698,72	R\$ 4.331.184,32	R\$ 18.062.883,04					

PARCEL RESTANTES (SEM ATUALIZAÇÃO) - PREFEITURA		
10	R\$ 50.964,41	R\$ 509.644,10
12	R\$ 52.582,32	R\$ 630.987,84
12	R\$ 54.200,24	R\$ 650.402,88
12	R\$ 55.818,16	R\$ 669.817,92
12	R\$ 57.436,08	R\$ 689.232,96
12	R\$ 59.053,99	R\$ 708.647,88
12	R\$ 60.671,91	R\$ 728.062,92
12	R\$ 62.289,83	R\$ 747.477,96
12	R\$ 63.907,75	R\$ 766.893,00
12	R\$ 65.525,67	R\$ 786.308,04
12	R\$ 67.143,58	R\$ 805.722,96
12	R\$ 68.761,50	R\$ 825.138,00
12	R\$ 70.379,42	R\$ 844.553,04
12	R\$ 71.997,34	R\$ 863.968,08
166	R\$ 10.226.857,58	

PARCELAS RESTANTES (SEM ATUALIZAÇÃO) - SEC. SAÚDE		
10	R\$ 17.441,73	R\$ 174.417,30
12	R\$ 17.995,43	R\$ 215.945,16
12	R\$ 18.549,14	R\$ 222.589,68
12	R\$ 19.102,84	R\$ 229.234,08
12	R\$ 19.656,55	R\$ 235.878,60
12	R\$ 20.210,26	R\$ 242.523,12
12	R\$ 20.763,96	R\$ 249.167,52
12	R\$ 21.317,67	R\$ 255.812,04
12	R\$ 21.871,37	R\$ 262.456,44
12	R\$ 22.425,08	R\$ 269.100,96
12	R\$ 22.978,78	R\$ 275.745,36
12	R\$ 23.532,49	R\$ 282.389,88
12	R\$ 24.086,19	R\$ 289.034,28
12	R\$ 24.639,90	R\$ 295.678,80
166	R\$ 3.499.973,22	

NOTAS EXPLICATIVAS
1ª As atualizações foram feitas conforme taxa referencial a qual consta nos respectivos contratos.

NOTA 29 – COMPENSAÇÃO PREVIDENCIARIA

Foram recebidos a título de compensação financeiras em 2022 o valor de R\$ 128.706,37 referente aos meses de 11/2021 a 10/2022. Não ocorreu nenhuma irregularidade que impedisse o recebimento. Os Valores foram devidamente contabilizados.

São esta as Nota Explicativas do ano de 2022.

Paracatu, 24 de Março de 2023.



MARCOS VINICIUS CARDOSO Assinado de forma digital por MARCOS VINICIUS CARDOSO
ALVES:12842228618 Dados: 2023.03.28 10:41:23 -03'00'

MARCOS VINICIUS CARDOSO ALVES
Contadora CRC: MG122529



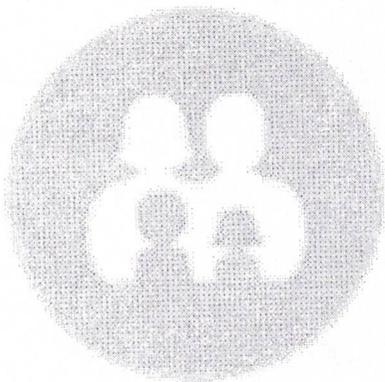
GERALDO BATISTA FILHO Assinado de forma digital por GERALDO BATISTA FILHO:76070972600 Dados: 2023.03.28 10:44:50 -03'00'

GERALDO BATISTA FILHO
Superintendente Executivo—PRESERV



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE PARACATU – PRESERV
CONTROLADORIA PREVIDENCIÁRIA

RELATÓRIO CONTROLE INTERNO
CONTROLADORIA PREVIDENCIÁRIA



PRESERV

Instituto de Previdência Social dos
Servidores Públicos Municipais

RELATÓRIO CONCLUSIVO SOBRE
A PRESTAÇÃO DE CONTAS DO
EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2022.



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE PARACATU – PRESERV
CONTROLADORIA PREVIDENCIÁRIA**

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAIS
EXERCÍCIO DE 2022

1. INTRODUÇÃO

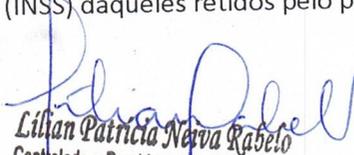
O PRESERV – Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos Municipais de Paracatu integra a administração direta do Município de Paracatu, possuindo autonomia financeira, administrativa e patrimonial, responsável por gerenciar o Regime de Previdência Própria dos Públicos Servidores Municipais, com fundamento nas normas contábeis e atuária visando garantir a saúde financeira e o equilíbrio atuarial do Instituto. O seu núcleo é garantir a concessão e a manutenção dos benefícios previdenciários atuais e futuros aos servidores e seus dependentes, com uma gestão técnica, humanizada, transparente, pautada na prestação de serviços com valores éticos e com total cumprimento às determinações legais.

A Controladoria Previdenciária do Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos Municipais de Paracatu - PRESERV, no uso de suas atribuições, em especial ao disposto nos artigos 31,70,74 e 75 da Constituição Federal, art. 59 da Lei Complementar 101/2022, combinados com o disposto na Lei nº 4.320/64 e na Lei Municipal de nº 3262/2012 e demais normas que regulamentam as atribuições do Sistema de Controle Interno, referentes ao exercício do controle prévio e concomitante dos atos de gestão e visando orientar o Administrador Público, apresenta o relatório que se segue.

Há que se ressaltar que o Relatório de Contas Anuais é o instrumento governamental de desempenho da gestão orçamentária, financeira, patrimonial e previdenciária, elaborado pelo Controle Interno do Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos Municipais de Paracatu – PRESERV, com fundamentação legal nos termos do artigo 74, IV da Constituição Federal, dos arts. 15 e 26 da Lei Municipal nº 3.262/2016 e, em especial atenção às determinações contidas nos §§ 1º e 2º do artigo 10, da Instrução Normativa nº. 9/2008 do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais – TCEMG, que dispõe sobre a apresentação e o recebimento das prestações de contas anuais dos dirigentes das autarquias e fundações municipais.

As informações contidas nesse relatório constituem uma síntese das principais atividades desenvolvidas pelo PRESERV, incluindo análise de despesas e demonstrativos contábeis referentes ao exercício financeiro de 2022. A atuação pautou-se em comprovação da legalidade e legitimidade da despesa pública e procedimentos administrativos, contábeis, financeiros, operacionais e patrimoniais do Instituto, com o objetivo de evidenciar o desempenho da gestão, buscando demonstrar os aspectos considerados mais relevantes, conforme determina o Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais, sintetizando os seguintes pontos de controles:

- I - avaliação dos resultados quanto à eficiência e à eficácia da gestão orçamentária, financeira e patrimonial;
- II - informação quanto à observância dos limites para inscrever as despesas em restos a pagar e quanto aos limites e condições para realizar a despesa total com pessoal;
- III - informação quanto à destinação dos recursos obtidos com a alienação de ativos;
- IV - indicação do montante inscrito em restos a pagar e do saldo, na conta Depósitos, de valores referentes a contribuições previdenciárias devidas a instituto ou fundo próprio de previdência, se houver;
- V - detalhamento da composição das despesas pagas a título de obrigações patronais, distinguindo-se os valores repassados ao Instituto Nacional do Seguro Social (INSS) daqueles retidos pelo próprio instituto ou fundo gestor de regime próprio de previdência social;


Lilian Patricia Nery Rabelo
Controladora Previdenciária - PRESERV
Portaria 04/2021



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE PARACATU – PRESERV
CONTROLADORIA PREVIDENCIÁRIA**

VI - avaliação dos procedimentos adotados quando da renegociação da dívida com o Instituto ou fundo próprio de previdência, se houver, com indicação do valor do débito, dos critérios utilizados para a atualização da dívida, do número de parcelas a serem amortizadas ou de outras condições de pagamento pactuadas;

VII - informação quanto às providências adotadas pelo dirigente da entidade diante de danos causados ao erário, com especificação, quando for o caso, dentro do período, de sindicâncias, inquéritos e processos administrativos ou tomadas de contas especiais instauradas e os respectivos resultados, com indicação de números, causas, datas de instauração e comunicação ao Tribunal de Contas;

VIII - informação acerca da conformidade dos registros contábeis gerados pelos sistemas operacionais utilizados pelas entidades com os dados do SIACE, principalmente com relação aos saldos anteriores.

IX- informações sobre os critérios adotados para manter atualizados os dados cadastrais dos contribuintes e segurados;

O Relatório evidencia ainda, os seguintes pontos da gestão:

I - detalhamento da composição das despesas pagas a título de obrigações patronais, distinguindo-se os valores repassados ao Instituto Nacional do Seguro Social (INSS) daqueles retidos pelo próprio instituto ou fundo gestor de regime próprio de previdência social;

II - comportamento da arrecadação de receitas de contribuições em relação à previsão contida na lei do orçamento, com indicação das principais medidas adotadas para limitar as despesas, quando verificado déficit na arrecadação;

III - procedimentos adotados para possibilitar a cobrança, também dos exercícios anteriores, de contribuições não recebidas dos segurados e patronais;

IV - data da realização da última avaliação atuarial, nome do atuário, seguido do número de seu registro como Membro do Instituto Brasileiro de Atuária (MIBA);

V - informação quanto ao atendimento aos arts. 8º, 10 e 11 da Portaria MPAS 4.992/99;

VI - indicação do percentual contributivo dos servidores ativos, inativos e pensionistas segurados, da parte patronal e da contribuição adicional;

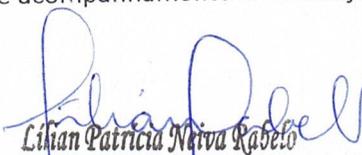
VII - informação do valor do déficit do instituto ou fundo gestor de regime próprio de previdência social, explicitando a forma de amortização, se for o caso;

VIII - informação acerca dos valores de contribuições recebidos da Prefeitura, da Câmara e de entidades da Administração Indireta, de forma individualizada;

IX - comprovação da observância do disposto na Resolução CMN 3.244, de 28 de outubro de 2004, do Banco Central do Brasil, sobre as aplicações dos recursos do regime próprio de previdência social;

X - informação do valor total das remunerações, proventos e pensões dos segurados vinculados ao RPPS, relativo ao exercício anterior, nos termos do § 3º do art. 17 da Portaria nº 4.992/99-MPAS, explicitando o percentual definido em lei para a taxa de administração, se for o caso, e o montante das despesas realizadas no exercício destinado à referida taxa.

O encerramento das contas do exercício financeiro de 2022 evidenciou a evolução das práticas de gestão e governança adotadas pelo Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Paracatu – PRESERV, com relação ao planejamento e acompanhamento da execução orçamentária e patrimonial.


Lilian Patrícia Nêiva Rabelo
Controladora Previdenciária - PRESERV
Portaria 04/2021



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE PARACATU – PRESERV
CONTROLADORIA PREVIDENCIÁRIA**

A Lei de Responsabilidade Fiscal é um importante instrumento governamental de controle e visa garantir o equilíbrio, a transparência e o controle da contas públicas, que a cada dia se consolida à medida do uso, demonstrando que a condução dos negócios públicos está pautada na gestão fiscal responsável.

Neste sentido, o Controle Interno, buscou aperfeiçoar a prestação de serviços interna e externa, de modo pedagógico, sendo incisivo quanto à necessidade de planejar a programação financeira e a realização dos desembolsos, sempre pautando pela legalidade e desta forma também garantindo a legitimidade dos processos.

Este relatório sintetiza as ações desenvolvidas, elaborado com base nos exames realizados e com as informações repassadas pela gestão, que vieram ao conhecimento desta Controladoria durante o decurso normal dos trabalhos e também durante a elaboração deste, no qual contém a descrição da situação encontrada, comentários e recomendações, visando o aprimoramento das melhores práticas de gestão previdenciária.

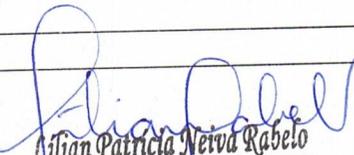
2. O GESTOR E DEMAIS RESPONSÁVEIS

DADOS DO INSTITUTO - RPPS	
CNPJ	04.813.860/0001-03
CÓDIGO DA UG:	Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais- Preserv
ENDERECO/CEP:	Rua Getúlio Melo Franco, nº 384- Centro – Paracatu/MG
TELEFONE:	(38) 3671-4640
E-MAIL:	preserv@paracatu.mg.gov.br

GESTOR / ORDENADOR DE DESPESAS	
NOME:	Geraldo Batista Filho
CPF:	760.709.726-00
RG:	M- 5.011.469
CARGO:	Superintendente Executivo
ENDERECO/CEP:	Rua Samuel Rocha, nº 77 - Centro - Paracatu/MG
E-MAIL:	preserv@paracatu.mg.gov.br

CONTADOR RESPONSÁVEL	
NOME:	Marcos Vinícius Cardoso Alves
CPF:	128.422.286-18
RG:	MG-17.990.823
CARGO:	Analista Previdenciário -Contador
ENDERECO/CEP:	Rua Vereador Benedito G. Moreira, nº 390, Apto 201 - Bom Pastor - ParacatuMG
E-MAIL:	contabilidade@preserv.mg.gov.br
CRC/MG	MG 122529

RESPONSÁVEL PELO CONTROLE INTERNO	
NOME:	Lílian Patrícia Neiva Rabelo
CPF:	048.616.956-19
RG:	11.755.284/MG


Lílian Patrícia Neiva Rabelo
Controladora Previdenciária - PRESERV
Portaria 04/2021



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE PARACATU – PRESERV
CONTROLADORIA PREVIDENCIÁRIA**

CARGO:	Controlador Previdenciário
ENDEREÇO/CEP:	Rua Estrela do Sul, nº 63 – Arraial D'Angola – Paracatu/MG
E-MAIL:	lilian@paracatu.mg.gov.br

RESPONSÁVEIS PELA AVALIAÇÃO ATUARIAL	
NOME:	Bernardo de Azevedo Poletini
CPF:	058.672.936-45
INSCRIÇÃO:	MIBA 1.950
CARGO:	Atuário
NOME:	Raphael K. Cunha Silva
CPF:	058.674.496-70
INSCRIÇÃO:	MIBA 1.453
CARGO:	Atuário
ENDEREÇO/CEP:	Rua Rio de Janeiro, nº 2735, 13º Andar, Lourdes, Belo Horizonte/MG
E-MAIL:	alianca@aliancamg.com.br

3. AVALIAÇÃO DO RESULTADO QUANTO À EFICIÊNCIA E À EFICÁCIA DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

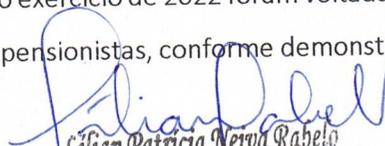
3.1. AÇÕES E METAS ESTABELECIDAS NO PPA E NA LDO

As despesas orçamentárias foram codificadas de acordo com a Portaria nº 42, de 14 de abril de 1999, do Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão, e suas alterações, na Portaria Interministerial STN/MF e SOF/MPOG nº 163 de 04 de maio 2001, e suas respectivas alterações no Manual da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MPCASP) e na Instrução Normativa nº 05, de 08 de junho de 2011, do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais e suas alterações posteriores.

O registro no aspecto orçamentário, obedecendo ao disposto no art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, considerou como realizadas as despesas legalmente empenhadas no exercício. Sob o enfoque patrimonial considerou-se o regime de competência para as despesas, sendo registradas mediante a ocorrência de seus respectivos fatos geradores. As alterações da situação líquida patrimonial foram registradas à conta de variações patrimoniais ativa (aumentativas) e passivas (diminutivas).

A Lei nº. 3.634, de 23 de dezembro de 2021 destinou ao PRESERV recursos orçamentários no valor de R\$ 69.391.024,00 (Sessenta e nove milhões trezentos e noventa e um mil e vinte e quatro reais), visando ao cumprimento das diretrizes, objetivos, metas e prioridades estabelecidas no Plano Plurianual de Gestão Governamental (PPAG) e na Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO).

As ações executadas pelo Instituto no exercício de 2022 foram voltadas à manutenção das atividades administrativas e pagamentos a inativos e pensionistas, conforme demonstrado a seguir:


Lilian Patrícia Nery Rabelo
Controladora Previdenciária - PRESERV
Portaria 04/2021



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE PARACATU – PRESERV
CONTROLADORIA PREVIDENCIÁRIA**

EXECUÇÃO DAS DESPESAS POR PROGRAMA DE TRABALHO

PROGRAMA DE TRABALHO		CRÉDITO AUTORIZADO	DESPESA EXECUTADA	(%)
0035	PREVIDÊNCIA SOCIAL - BENEFÍCIOS	0,00	0,00	-
0036	INATIVOS E PENSIONISTAS	40.005.500,00	38.605.965,34	96,50%
0037	MANUTENÇÃO DO RPPS – TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	2.982.500,00	1.889.610,85	63,35%
0038	INVESTIMENTOS E APLICAÇÃO FINANCEIRA RPPS	161.000,00	66,00	0,040%
0054	PAGTO PRECATÓRIO JUDICIAIS RPPS	2.464.304,78	1.389.651,84	56,39%
9999	RESERVA DE CONTINGÊNCIA	24.317.719,22	0,00	-
TOTAL		69.931.024,00	41.885.294,03	57,32%

Programa 0036 – Os gastos fixados para inativos e pensionistas foram utilizados na proporção de 96,50%, da meta prevista.

Programa 0037 - Administração do RPPS utilizou 63,55% da meta prevista, no qual o saldo não utilizado foi transferido para as reservas financeiras futuras do Instituto.

Programa 0038– Os gastos fixados para Investimento e aplicação financeira do RPPS não foram utilizados no percentual de 0,04%.

9999 - Os valores aportados na Reserva Financeira e de Contingência, não foram utilizados, sendo que este montante ficará vinculado às reservas financeiras para cobrir os custos de benefícios previdenciários futuros.

3.2. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO:

O Balanço Orçamentário demonstra as receitas previstas e as despesas fixadas em comparação com as receitas realizadas e as despesas executadas, ocorridas no exercício de 2022, em consonância com a Lei Municipal nº 3.634 de 23 de dezembro de 2021 (LOA).

Os instrumentos de planejamento orçamentário, LDO E LOA, atendem os objetivos preconizados no Art. 165 da Constituição Federal e apresentam compatibilidade entre si.

3.2.1. RECEITA

A Receita Corrente foi prevista em R\$ 28.283.000,00 (Vinte e oito milhões duzentos e oitenta e três reais) e a Receita Corrente IntraOrçamentária em R\$ 41.648.024,00 (Quarenta e um milhões seiscentos e quarenta e oito mil e vinte e quatro reais) totalizando a Receita Orçamentária em R\$ 69.931.024,00 (Sessenta e nove milhões novecentos e trinta e um mil e vinte e quatro reais).


Lilian Patrícia Nery Rabelo
Controladora Previdenciária - PRESERV
Portaria 04/2021



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE PARACATU – PRESERV
CONTROLADORIA PREVIDENCIÁRIA**

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi na ordem de R\$ 64.516.513,02, verificando-se uma diferença a menor no valor de R\$ 5.179.716,62 do valor estimado.

Conforme quadro abaixo, verifica-se que no Campo da Execução da Receita Orçamentária, o PRESERV atingiu 92,59% da meta estipulada para o exercício financeiro de 2022. Deste modo, observa-se que a arrecadação ficou 7,40% abaixo da previsão inicial para o período, o que representante um montante de R\$ 5.179.716,62.

RECEITA ORÇAMENTÁRIA	PREVISTAS	ARRECADADAS	DIFERENÇA
1.Receitas Correntes	28.283.000,00	29.596.743,99	1.548.538,35
1.1 Receita de Contribuições	9.023.000,00	10.022.037,88	- 19.822.962,12
1.2Receita Patrimonial	18.835.000,00	19.412.037,33	811.831,59
2. Outras receitas Correntes	425.000,00	162.668,88	-262.331,12
3.Receitas Correntes IntraOrçamentária	41.648.024,00	34.919.769,03	6.728.254,97
TOTAL GERAL	R\$ 69.931.024,00	R\$ 64.516.513,02	R\$ 5.414.510,98

3.2.2. DESPESA

A despesa sob enfoque patrimonial foi fixada em R\$ 69.931.024,00 para manter o equilíbrio entre receitas e despesas, sendo que deste valor a quantia de R\$ 24.317.719,22, não se refere às despesas, mas sim à reserva legal do PRESERV, destinada à cobertura de déficits previdenciários futuros.

DESPESAS	PREVISÃO INICIAL	DESPESA EXECUTADA	DIFERENÇA
DESPESA CORRENTE	45.034.504,78	41.797.243,75	3.162.010,85
DESPESA DE CAPITAL	578.800,00	1.790,00	1.790,00
RESERVA LEGAL RPPS	24.317.719,22	-	24.314.719,22
DESPESA INTRAORÇAMENTÁRIA	203.500,00	86.260,28	187.510,03
TOTAL	69.931.024,00	41.885.294,03	28.045.729,97

3.2.3. ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS SUPLEMENTARES

A Lei nº 3634, de 23 de dezembro de 2021, autorizou a abertura de créditos suplementares até o limite de 20% do valor da despesa fixada, destinadas a reforço de dotações orçamentárias insuficientemente dotadas.


Lilian Patrícia Nery Rabelo
Controladora Previdenciária - PRESERV
Portaria 04/2021



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE PARACATU – PRESERV
CONTROLADORIA PREVIDENCIÁRIA**

Durante o exercício de 2022 foram realizados créditos adicionais no montante de **R\$ 597.480,39** (Quinhentos e noventa e sete mil quatrocentos e oitenta reais e trinta e nove centavos), com fontes de recursos provenientes de anulação de dotação, conforme abaixo especificado:

RELAÇÃO DE CRÉDITOS SUPLEMENTARES POR ANULAÇÃO DE DOTAÇÃO DE 2022

DECRETO	PUBLICAÇÃO	NATUREZA DO CRÉDITO	RECURSO	VALOR
6231	15/03/2022	Créditos Suplementares	Anulação de Dotação	170.000,00
6363	21/07/2022	Créditos Suplementares	Anulação de Dotação	25.000,00
6407	26/08/2022	Créditos Suplementares	Anulação de Dotação	132.480,9
6452	29/09/2022	Créditos Suplementares	Anulação de Dotação	50.000,00
6515	16/11/2022	Créditos Suplementares	Anulação de Dotação	220.000,00
TOTAL				597.480,39

Os Créditos Suplementares realizados correspondem a **0,85%** do orçamento no valor de **R\$ 69.931.024,00**, portanto dentro do limite autorizado.

3.2.4. RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

A execução orçamentária resumiu-se num total de R\$ 64.516.513,02 (Sessenta e quatro milhões e quinhentos e dezesseis mil e quinhentos e treze reais e dois reais), referente à receita arrecadada, o que resultou em um *superávit financeiro* na ordem de R\$ 22.631.218,99 (Vinte e dois milhões, seiscentos e trinta e um mil e duzentos e dezoito reais e noventa e nove centavos)

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	
RECEITA ARRECADADA	64.516.513,02
DESPESA EMPENHADA	41.885.294,03
SUPERAVIT FINANCEIRO	22.631.218,99

As despesas que foram empenhadas e não pagas até 31/12/2022, foram inscritas em Restos a Pagar, em atendimento aos artigos 35 e 36 da Lei n 4.320/64 e escrituradas como restos a pagar processados e não processados, conforme quadro abaixo:

Lilian Patricia Neira Rabelo
Controladora Previdenciária - PRESERV
Portaria 04/2021



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE PARACATU – PRESERV
CONTROLADORIA PREVIDENCIÁRIA**

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Restos a Pagar Processados	827,00
Restos a Pagar Não Processados	11.010,10
TOTAL	11.837,10

4. AVALIAÇÃO DO RESULTADO QUANTO À EFICIÊNCIA E À EFICÁCIA DA GESTÃO FINANCEIRA

4.1. BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos de caixa provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

Assim, o Balanço Financeiro demonstra o equilíbrio entre os Ingressos (Receitas Orçamentárias e os Recebimentos Extraorçamentários) e Saldo em Espécie do Exercício Anterior em comparação com os Dispêndios (Despesa Orçamentária e os Pagamentos Extraorçamentários) e Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte.

4.1.4. Disponibilidade Financeira

As disponibilidades financeiras transferidas do exercício de 2021 foram de R\$ 159.425.172,06; em decorrência da gestão financeira do exercício de 2021, passaram a ser de R\$175.881.521,47, demonstrado da seguinte forma:

DISPONIBILIDADES	ANO 2019	ANO 2020	ANO 2021	ANO 2022
Bancos/Conta Movimento	96.186,60	157.966,11	1.172.438,24	537.626,76
Aplicação Financeira	132.977.327,85	145.817.497,18	158.252.733,82	175.109.100,45
TOTAL	133.073.514,45	145.975.463,29	159.425.172,06	175.646.727,21


Lilian Patrícia Nery Rabelo
Controladora Previdenciária - PRESERV
Portaria 04/2021



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE PARACATU – PRESERV
CONTROLADORIA PREVIDENCIÁRIA**

A Gestão dos investimentos se deu em atendimento à Resolução do Conselho Monetário Nacional nº 4.963/2021 que regulamenta a matéria e, também à Política de Investimentos do PRESERV para o exercício de 2022, aprovada pelo Comitê de Investimentos.

As disponibilidades de caixa do RPPS foram depositadas na Caixa Econômica Federal, Banco do Brasil, Banco Santander (Brasil) S.A, Banco Itau S. A, permanecendo depositadas em contas separadas das demais disponibilidades do ente e sendo aplicadas nas condições de mercado, com observância dos limites e condições de proteção e prudência financeira, não tendo sido feitas aplicações em títulos da dívida pública estadual e municipal, bem como em ações e outros papéis ou empréstimos, de qualquer natureza, aos segurados e ao Poder Público.

No exercício de 2022, os investimentos permaneceram diversificados, e as aplicações foram realizadas sempre em conformidade com o Parecer técnico especializado, emitido pela empresa CONFIANÇA CONSULTORIA EM INVESTIMENTOS LTDA, de modo a realizar os investimentos de maneira mais assertiva possível.

5. AVALIAÇÃO DO RESULTADO QUANTO À EFICIÊNCIA E À EFICÁCIA DA GESTÃO PATRIMONIAL

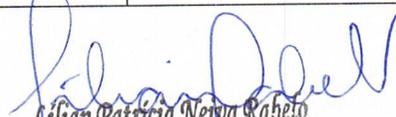
5.1. BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial demonstra a posição das contas que constituem o ativo e o passivo do Instituto, demonstrando a situação dos bens, direitos e obrigações, evidenciando o valor do saldo patrimonial.

5.2. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Patrimônio Líquido é o valor residual dos ativos do Instituto depois de deduzidos todos os seus passivos.

ATIVO	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	190.640.342,89	193.876.358,94
Caixa e Equivalente de Caixa	537.626,76	1.172.438,24
Créditos a Curto Prazo	14.971.975,64	38.628.845,31
Investimentos e Aplicações	175.109.100,45	154.052.733,82
Estoques	21.640,04	22.341,57
ATIVO NÃO CIRCULANTE	18.266.355,23	19.034.565,94
Realizável a Longo Prazo	18.062.883,04	18.849.467,22
Imobilizado	203.472,19	185.098,72


Lilian Patrícia Nery Rabelo
Controladora Previdenciária - PRESERV
Portaria 04/2021



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE PARACATU – PRESERV
CONTROLADORIA PREVIDENCIÁRIA

TOTAL DO ATIVO	209.141.492,38	212.910.924,88
PASSIVO E PATRIMONIO LIQUIDO	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE	13.319,16	10.700,31
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	308.637.363,25	167.747.381,13
Provisões a Longo Prazo	308.637.363,25	167.747.381,13
PATRIMONIO LIQUIDO		
Resultados Acumulados	-99.509.190,03	45.152.843,44
Resultado do Exercício	-144.662.033,47	70.731.944,60
Resultado de Exercícios Anteriores	-135.027.154,36	-25.134.001,17
Ajustes de Exercícios Anteriores	180.179.997,80	-45.099,99
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-99.509.190,03	45.152.834,44
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMONIO LIQUIDO	209.141.492,38	212.910.924,88

5.3. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS.

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária.

O resultado patrimonial é a diferença entre as Variações Patrimoniais Aumentativas e as Variações Patrimoniais Diminutivas e, indicam as alterações patrimoniais do exercício.

O Resultado Patrimonial apurado em 2022 apresentou um DÉFICIT na ordem de R\$ 113.981.460,73 (Cento e treze mil novecentos e oitenta e um reais quatrocentos e sessenta reais e setenta e três centavos), o que ocorreu frente às provisões matemáticas do cálculo atuarial vigente, assim demonstrado:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	Exercício Anterior	Exercício Atual
Contribuições	94.612.712,17	75.230.025,59
Contribuições Sociais	94.612.712,17	75.230.025,59
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	0,00	0,00
- Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços	0,00	0,00
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	14.020.840,18	23.845.745,90
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações	10.804.436,79	19.412.037,33
Juros e Encargos de Mora	3.216.403,39	4.433.708,57
Valorização e Ganhos com Ativos	12.521,95	24.211,05
Ganhos Com Incorporação de Ativos	12.521,95	24.211,05
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	124.944.346,97	55.882.911,07
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	124.259.387,24	55.546.541,47
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	684.959,73	336.369,60
RESULTADO PATRIMONIAL - AUMENTATIVAS (I)	233.590.421,27	154.982.893,61

Lilian Patrícia Neiva Rabelo
Controladora Previdenciária - PRESERV
Data: 04/2021



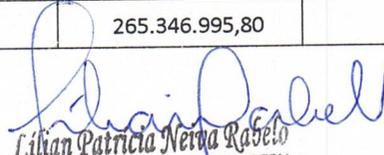
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE PARACATU – PRESERV
CONTROLADORIA PREVIDENCIÁRIA

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	Exercício Anterior	Exercício Atual
Pessoal e Encargos	1.057.764,61	1.219.255,99
Remuneração de Pessoal	941.139,60	1.078.846,85
Encargos Patronais	116.625,01	140.409,14
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	30.997.455,67	38.605.965,34
Aposentadorias e Reformas	26.342.859,22	32.934.985,28
Pensões	4.654.596,45	5.670.980,06
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	0,0	0,00
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	302.634,26	667.008,44
Uso de Material de Consumo	16.409,03	29.261,87
Serviços	264.621,81	635.973,79
Depreciação, Amortização e Exaustação	21.603,42	1.772,78
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	250,00	30.832.699,72
Juros e Encargos de Mora	250,00	16.402.730,06
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	8.270.519,75	30.832.699,72
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas	8.252.955,96	16.402.730,06
Perdas Involuntárias	1.633,96	1.925,88
Desincorporação de Ativos	15.929,83	14.428.043,78
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	122.229.852,38	197.874.219,11
Constituição de Provisões	121.676.247,31	196.436.523,59
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	553.605,07	1.437.695,52
RESULTADO PATRIMONIAL - DIMINUTIVAS (II)	162.858.476,67	269.199.148,60
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (I - II)	70.731.944,60	114.216.254,99

5.4. DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A Demonstração dos Fluxos de Caixa apresenta as entradas e as saídas de caixa e de equivalentes de caixa e as classifica em fluxos operacionais, de investimento e de financiamento, permitindo a análise da capacidade do Instituto de gerar caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)	30.067.833,39	1.017.352,13
Ingressos das Atividades Operacionais	329.863.508,82	240.557.140,90
Receitas de Contribuições	22.870.551,83	21.832.662,95
Receitas de Serviços	0,00	0,00
Remuneração das disponibilidades	19.412.037,33	10.804.436,79
Outras Receitas Derivadas e Originárias	22.233.923,86	18.568.997,20
Outros Ingressos Operacionais	265.346.995,80	0,00


Lilian Patricia Nervo Rabelo
Controladora Previdenciária - PRESERV
Portaria 04/2021



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE PARACATU – PRESERV
CONTROLADORIA PREVIDENCIÁRIA**

Transferências Recebidas	0,00	0,00
Desembolsos das Atividades Operacionais	299.795.675,43	239.539.788,77
Pessoal e Demais Despesas	41.848.141,45	32.791.166,34
Transferências Concedidas	86.260,28	93.203,99
Outros Desembolsos Operacionais	257.861.273,70	206.655.418,44
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)	-22.072,13	-2.880,00
Ingressos das Atividades de Investimento	0,00	0,00
Outros Ingressos de Investimentos	0,00	0,00
Desembolsos das Atividades de Investimento	0,00	0,00
Aquisição de Ativo Não Circulante	22.072,13	2.880,00
Outros Desembolsos de Investimentos	0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)	0,00	0,00
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	30.045.761,26	1.014.472,13
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	1.172.438,24	157.966,11
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	537.626,76	1.172.438,24

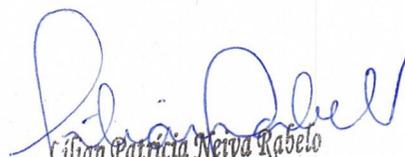
6. AVALIAÇÃO DO RESULTADO DE OUTROS ATOS DA GESTÃO

6.1. GESTÃO PREVIDENCIÁRIA

6.1.1. POLÍTICA DE INVESTIMENTOS 2022

Em consonância com as legislações vigentes que regem as aplicações dos Recursos Financeiros dos Regimes Próprios de Previdência Social, o presente relatório demonstra o resultado detalhado e a adequação da aplicações financeiras do Preserv às normas da Resolução do Conselho Monetário Nacional - CMN nº 4.963/2021, a Portaria da Secretaria de Previdência Social nº 1407/2022 e conforme Política de Investimentos do PRESERV, aprovada pelo Comitê de Investimentos em 22/03/2022.

No quadro abaixo demonstramos a composição da carteira de investimentos do Instituto, encerrando o exercício de 2022 com o saldo das aplicações financeiras no valor de R\$ 175.109.100,45 e em conta corrente R\$ 542.440,49, totalizando o saldo da Carteira em dezembro no valor de R\$ 175.651.540,94.


Lilian Patrícia Nervo Rabelo
Controladora Previdenciária - PRESERV
Portaria 04/2021



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE PARACATU – PRESERV CONTROLADORIA PREVIDENCIÁRIA

Carteira consolidada de investimentos - base (Dezembro / 2022)

Produto / Fundo	Resgate	Carência	Saldo	Particip. S/ Total	Cotistas	% S/ PL do Fundo	Enquadramento
CAIXA BRASIL 2024 II TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA F..	D+0	15/08/2024	8.738.463,25	4,99%	38	3,72%	Artigo 7º, Inciso I, Alínea 'b'
CAIXA BRASIL IDKA IPCA 2A TÍTULOS PÚBLICOS FI RE...	D+0	Não há	106.515.199,56	60,83%	983	1,55%	Artigo 7º, Inciso I, Alínea 'b'
CAIXA BRASIL IMA-B TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIX..	D+0	Não há	13.292.626,82	7,59%	739	0,36%	Artigo 7º, Inciso I, Alínea 'b'
CAIXA BRASIL IRF-M 1 TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA F..	D+0	Não há	8.713.941,90	3,83%	1.180	0,10%	Artigo 7º, Inciso I, Alínea 'b'
BB FLUXO FIC RENDA FIXA SIMPLES PREVIDENCIÁRIO	D+0	Não há	8,52	0,00%	885	0,00%	Artigo 7º, Inciso II, Alínea 'a'
BB PERFIL FIC RENDA FIXA REFERENCIADO DI PREVIDE...	D+0	Não há	6.424.367,09	3,67%	1.060	0,05%	Artigo 7º, Inciso II, Alínea 'a'
CAIXA BRASIL MATRIZ FI RENDA FIXA	D+0	Não há	7.591.865,98	4,34%	361	0,13%	Artigo 7º, Inciso II, Alínea 'a'
ITAÚ INSTITUCIONAL FI RENDA FIXA REFERENCIADO DI	D+0	Não há	6.468.335,87	3,69%	316	0,18%	Artigo 7º, Inciso II, Alínea 'a'
SANTANDER TÍTULOS PÚBLICOS PREMIUM FIC RENDA FIX..	D+0	Não há	6.399.902,63	3,65%	524	0,10%	Artigo 7º, Inciso II, Alínea 'a'
BB RETORNO TOTAL FIC AÇÕES	D+3	Não há	2.396.890,74	1,31%	34.378	0,26%	Artigo 8º, Inciso I
CAIXA BRASILAÇÕES LIVRE QUANTITATIVO FIC AÇÕES	D+15	Não há	2.945.604,40	1,66%	184	0,49%	Artigo 8º, Inciso I
ITAÚ DYNAMIS INSTITUCIONAL FIC AÇÕES	D+23 ou	Não há	2.285.722,88	1,31%	28	0,10%	Artigo 8º, Inciso I
SANTANDER SELEÇÃO CRESCIMENTO FIC AÇÕES	Não inf..	Não há	2.333.672,05	1,33%	14.158	0,47%	Artigo 8º, Inciso I
CAIXA INSTITUCIONAL FIC AÇÕES BDR NÍVEL I	D+4	Não há	3.102.891,06	1,77%	510	0,16%	Artigo 9º, Inciso II
DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS	D+0		542.440,49	0,31%		0,00%	DF - Artigo 6º
Total para cálculo dos limites da Resolução			175.109.100,45				
DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS			542.440,49				Artigo 6º
PL Total			175.651.540,94				

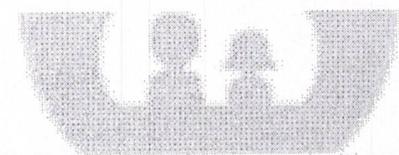
Enquadramento por Gestores - base (Dezembro / 2022)

Gestão	Valor	% S/ Carteira	% S/ PL Gestão
CAIXADTVM	148.900.194,67	85,03	-
ITAÚ UNIBANCO	8.754.058,75	5,00	0,00
SANTANDER BRASILETASSET MANAGEM..	8.733.580,68	4,99	0,00
BB GESTÃO DE RECURSOS DTVM	8.721.266,35	4,98	-

Artigo 2º - O total das aplicações dos recursos do regime próprio de previdência social em fundos de investimento e carteiras administradas não pode exceder a 5% (cinco por cento) do volume total de recursos de terceiros gerido por um mesmo gestor ou por gestoras ligadas ao seu respectivo grupo econômico, assim definido pela CVM em regulamentação específica. (NR) - (Resolução 49/03)

Estratégia de Alocação para os Próximos 5 Anos

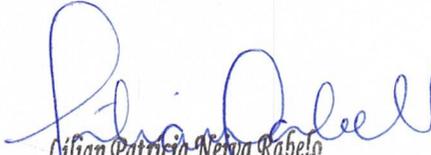
Artigos	Estratégia de Alocação - 2022		Limite Inferior (%)	Limite Superior (%)
	Carteira \$	Carteira %		



Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos Municipais

Distribuição dos ativos por Administradores - base (Dezembro / 2022)

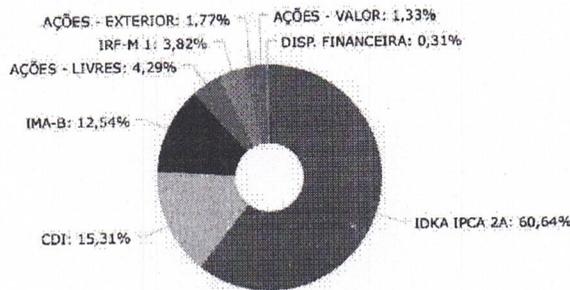



Lillian Patrícia Nery Rabelo
 Controladora Previdenciária - PRESERV
 Portaria 04/2021



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE PARACATU – PRESERV CONTROLADORIA PREVIDENCIÁRIA

Distribuição dos ativos por Sub-Segmentos - base (Dezembro / 2022)

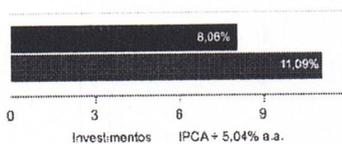


IDKA IPCA 2A	106.515.199,56	CDI	26.684.480,09	IMA-B	22.630.992,07	AÇÕES - LIVRES	7.528.218,02
IRF-M 1	6.713.941,60	AÇÕES - EXTERIOR	3.102.591,06	AÇÕES - VALOR	2.333.678,05	DISP. FINANCEIRA	542.440,49

Retorno e Meta de Rentabilidade acumulados no ano de 2022

Mês	Saldo Anterior	Aplicações	Resgates	Saldo no Mês	Retorno	Retorno Acum	Retorno Mês	Retorno Acum	Meta Mês	Meta Acum	Gap Acum	YrR
Janeiro	155.364.322,81	2.860.000,00	2.557.100,00	155.702.061,47	15.438,66	15.438,66	0,01%	0,01%	0,05%	0,96%	1,04%	1,72%
Fevereiro	155.702.061,47	3.630.000,00	2.775.279,56	167.701.450,96	1.147.069,05	1.162.507,71	0,73%	0,74%	1,09%	2,56%	31,50%	1,77%
Março	157.701.450,96	3.370.000,00	2.964.357,00	156.456.166,73	-2.050.927,23	-868.419,52	-1,29%	-0,56%	2,00%	4,46%	-11,56%	2,00%
Abril	156.456.166,73	3.435.000,00	3.736.600,00	163.022.566,71	6.648.002,98	5.959.563,46	4,30%	3,79%	1,44%	5,90%	65,06%	1,00%
Mai	163.022.566,71	4.300.000,00	2.943.000,00	165.960.302,20	1.600.732,29	7.560.315,75	0,97%	4,80%	0,00%	6,91%	66,48%	1,75%
Junho	165.960.302,20	3.640.000,00	2.036.530,00	166.101.007,29	-500.764,71	6.989.551,04	-0,34%	4,45%	1,08%	8,07%	66,14%	1,75%
Julho	166.101.007,29	3.845.000,00	5.120.517,18	165.431.357,53	605.867,42	7.605.418,46	0,36%	4,83%	-0,27%	7,78%	62,12%	1,77%
Agosto	165.431.357,53	3.778.000,00	4.439.397,95	165.658.119,17	928.159,53	8.533.578,05	0,56%	5,42%	0,09%	7,87%	66,85%	2,03%
Setembro	165.658.119,17	3.635.000,00	3.007.500,19	166.951.371,50	625.752,52	9.159.330,57	0,38%	5,82%	0,12%	8,00%	72,70%	1,66%
Outubro	166.951.371,50	3.753.000,00	2.679.700,00	171.265.361,38	3.140.889,88	12.300.020,45	1,87%	7,70%	0,98%	9,00%	85,99%	1,78%
Novembro	171.265.361,38	3.420.000,00	3.263.340,00	170.468.244,33	933.777,05	11.366.243,40	-0,54%	7,21%	0,80%	9,84%	72,51%	2,85%
Dezembro	170.468.244,33	4.731.000,00	4.750.000,00	171.622.324,45	1.353.080,12	12.719.323,52	0,79%	8,06%	1,05%	11,09%	72,61%	1,74%

Investimentos x Meta de Rentabilidade

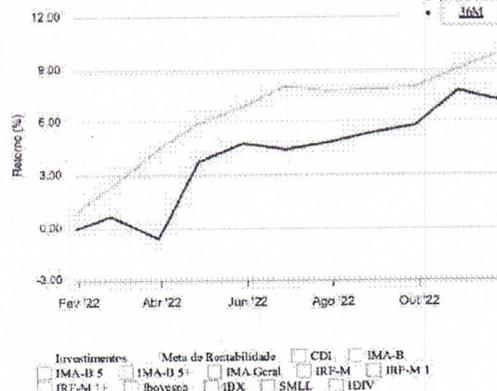


Gráficos ilustrativos de Evolução Patrimonial e indicadores

Evolução do Patrimônio



Comparativo



6.1.2. AVALIAÇÃO ATUARIAL - DATA FOCAL: 31/12/2021

Lílian Patrícia Nervo Rabelo
 Controladora Previdenciária - PRESERV
 Portaria 04/2021



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE PARACATU – PRESERV
CONTROLADORIA PREVIDENCIÁRIA**

As informações aqui prestadas fazem parte da Avaliação Atuarial 2021 realizada em 11/03/2022, pelos Atuários Bernardo de Azevedo Polettini e Raphael K. Cunha Silva, registrados como Membros do Instituto Brasileiro de Atuária – MIBA, sob os nºs 1.453 e 1.950, respectivamente e demonstra os resultados apurados tendo como data base 31/12/2021.

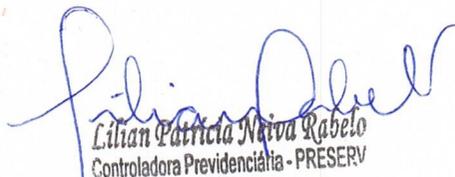
A Avaliação Atuarial fundamenta-se na Lei 9.717/98, na Portaria SPREV/MF nº 464/2018, e conforme orientado pela IPC 14 (Procedimentos Contábeis Relativos ao RPPS) deve-se contabilizar a avaliação atuarial disponível mais recente para as entidades de RPPS. A Avaliação Atuarial com data focal em 31 de dezembro de 2021 foi concluída em 11/03/2022, data em que foi as provisões matemáticas previdenciárias foram registradas na Contabilidade. Conforme Demonstrativo da Reserva Matemática constante no Relatório de Avaliação Atuarial, o valor das provisões matemáticas, em 31/12/2021, eram de R\$ 392.271.719,75. As provisões foram devidamente contabilizadas seguindo os aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente.

De acordo, com o relatório emitido pela empresa Aliança Assessoria, a situação econômica-atuarial do Plano Previdenciário do Preserv, em 31 de dezembro de 2021, apresenta-se de forma desequilibrada no seu aspecto atuarial, conforme comprova a existência do Déficit Técnico Atuarial. Portanto, conforme o método de financiamento adotado nessa Avaliação, o Custo Normal foi definido pelas alíquotas determinadas em Lei, recomenda-se manter o patamar contributivo atual, até, da manutenção do plano de equacionamento para amortização de Déficit Técnico do Plano Previdenciário e prospecção do Equilíbrio Financeiro e Atuarial.

A avaliação pretendeu-se avaliar atuarialmente o plano de benefícios dos servidores e assistidos pelo Município de Paracatu para a garantia do equilíbrio financeiro e atuarial, em relação aos impactos da EC nº 103/2019, contemplando nessa análise as determinações de aplicação imediata, uma vez que não houve alteração legislativa por parte do município.

QUADRO 1: VARIÇÃO DA RESERVA MATEMÁTICA

RESERVAS MATEMÁTICAS (RMBAC + RMBC)		AV. ATUARIAL 2021	AV. ATUARIAL 2022	VARIAÇÃO
(-)	Reservas Matemáticas	R\$ 531.885.656,90	R\$ 569.373.920,79	7,05%
(+)	Ativo Líquido do Plano	R\$ 167.747.381,13	R\$ 177.102.201,04	5,58%
(=)	RESERVA A AMORTIZAR	R\$ (364.138.275,77)	R\$ (392.271.719,75)	7,73%


Lillian Patrícia Naira Rabelo
Controladora Previdenciária - PRESERV
Portaria 04/2021



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE PARACATU – PRESERV
CONTROLADORIA PREVIDENCIÁRIA

- COMPOSIÇÃO DA POPULAÇÃO

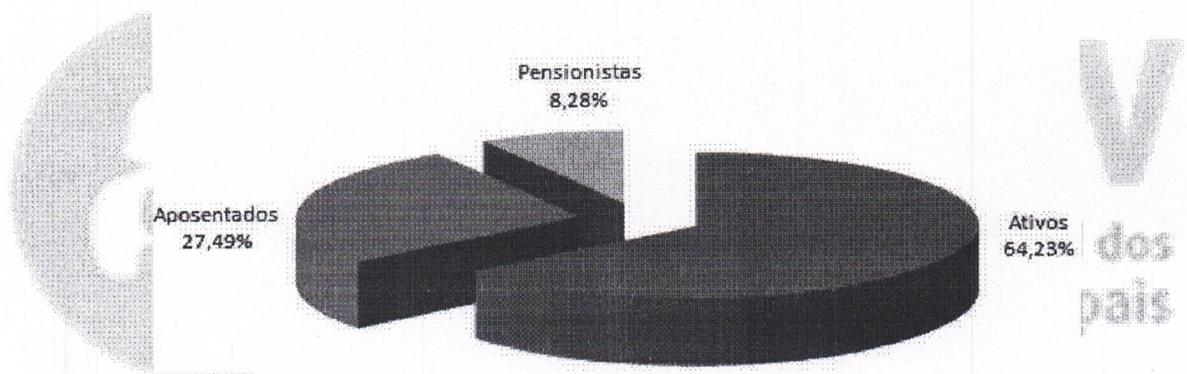
A Seguir, seguem os quadros e os gráficos que apresentam o resumo estatístico da massa de servidores objeto de análise.

QUADRO 2: POPULAÇÃO ESTUDADA

DISCRIMINAÇÃO	FOLHA MENSAL	QUANTIDADE	REMUNERAÇÃO MÉDIA
Servidores Ativos	R\$ 4.940.541,87	1.699	R\$ 2.907,91
Servidores Aposentados	R\$ 2.130.592,53	727	R\$ 2.930,66
Pensionistas	R\$ 368.734,15	219	R\$ 1.683,72
Total	R\$ 7.439.868,55	2.645	R\$ 2.812,80

Fonte: Banco de Dados disponibilizados pelo PRESERV.
Elaboração: Aliança Assessoria e Consultoria Atuarial.

GRÁFICO 2: POPULAÇÃO ESTUDADA



- DURATION DO PASSIVO

A *Duration* do Passivo corresponde à média ponderada dos prazos dos fluxos de pagamentos dos benefícios futuros do plano de benefícios, líquidos das contribuições apuradas conforme o plano de custeio.

Considerou-se a metodologia introduzida a partir da planilha de Fluxos Atuariais que permitem o cálculo da *Duration* do Passivo, nos termos do artigo 5º da Instrução Normativa SPERT/ME nº 02, de 21 de dezembro de 2018, c/c a Portaria SPERT/ME nº 6.132 de 25 de maio de 2021:


Lilian Patrícia Neiva Rebelo
Controladora Previdenciária - PRESERV
Portaria 04/2021



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE PARACATU – PRESERV
CONTROLADORIA PREVIDENCIÁRIA**

QUADRO 13: CÁLCULO DA DURATION DO PASSIVO

PONTOS (EM ANOS)	TAXA DE JUROS DE PARÂMETRO
19,50	4,90% a.a.

Elaboração: Aliança Assessoria e Consultoria Atuarial.

Diante disso, conclui-se que o prazo para amortização do passivo atuarial do plano de benefícios previdenciários administrado pelo PRESERV, será de 19 anos.

• **RESULTADO DA AVALIAÇÃO ATUARIAL**

A Avaliação Atuarial visa apurar os encargos previdenciários para subsidiar tecnicamente o equilíbrio da previdência dos servidores públicos do Município de Paracatu.

Segundo a consultoria, para a elaboração do Avaliação, segmentou-se o grupo de estudo em riscos expirados e riscos não expirados. Os riscos expirados representam o passivo atuarial relativo aos benefícios já concedidos e aqueles que já teriam, de acordo com as premissas de avaliação, direito a aposentadoria.

Sendo assim, o PRESERV apresenta a seguinte situação financeira atuarial:



PRESERV
Instituto de Previdência Social dos
Servidores Públicos Municipais

Lilian Patricia Neiva Rabelo
Controladora Previdenciária - PRESERV
Portaria 04/2021

Lilian Patricia Neiva Rabelo
Controladora Previdenciária - PRESERV
Portaria 04/2021



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE PARACATU – PRESERV
CONTROLADORIA PREVIDENCIÁRIA

QUADRO 14: BALANÇO ATUARIAL

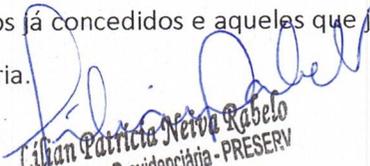
DISCRIMINAÇÃO	VALORES
ATIVOS GARANTIDORES DOS COMPROMISSOS DO PLANO DE BENEFÍCIOS (a)	R\$ 177.102.201,04
Aplicações em Segmento de Renda Fixa - RPPS	R\$ 144.045.122,50
Aplicações em Segmento de Renda Variável - RPPS	R\$ 14.207.611,32
Aplicações em Segmento Imobiliário - RPPS	R\$ -
Aplicações em Enquadramento - RPPS	R\$ -
Títulos e Valores não Sujeitos a Enquadramento - RPPS	R\$ -
Demais Direitos, Bens e Ativos	R\$ -
Acordos de Parcelamento de Dívida aprovados pelo MTPS	R\$ 18.849.467,22
VALOR ATUAL DOS SALÁRIOS FUTUROS	R\$ 582.577.424,00
PROVISÃO MATEMÁTICA TOTAL SEM COMPREV (b) = (c) + (d)	R\$ 613.136.983,24
Provisão Matemática de Benefícios Concedidos - PMBC sem COMPREV (c)	R\$ 433.717.624,73
Valor Atual Benefícios Futuros - Concedidos	R\$ 437.630.624,51
- Valor Atual das Contribuições Futuras - Concedidos (Ente)	R\$ -
- Valor Atual das Contribuições Futuras - Concedidos (Servidor)	-R\$ 3.912.999,78
Provisão Matemática de Benefícios a Conceder - PMBaC sem COMPREV (d)	R\$ 179.419.358,51
Valor Atual Benefícios Futuros - a Conceder	R\$ 449.277.204,40
- Valor Atual das Contribuições Futuras - a Conceder (Ente)	-R\$ 140.029.328,97
- Valor Atual das Contribuições Futuras - a Conceder (Servidor)	-R\$ 129.828.516,92
AJUSTE DA PMBC e PMBaC REFERENTE A COMPREV (e) = (f) - (g) + (h) - (i)	R\$ 43.763.062,45
Valor Atual da Compensação Previdenciária a Pagar - Benefícios Concedidos (f)	R\$ -
- Valor Atual da Compensação Previdenciária a Receber - Benefícios Concedidos (g)	-R\$ 43.763.062,45
Valor Atual da Compensação Previdenciária a Pagar - Benefícios a Conceder (h)	R\$ -
- Valor Atual da Compensação Previdenciária a Receber - Benefícios a Conceder (i)	R\$ -
PROVISÃO MATEMÁTICA TOTAL COM COMPREV (j) = (k) + (l)	R\$ 569.373.920,79
Provisão Matemática de Benefícios Concedidos - PMBC com Comprev (k) = (c) - (g) + (f)	R\$ 389.954.562,28
Provisão Matemática de Benefícios a Conceder - PMBaC com Comprev (l) = (d) - (i) + (h)	R\$ 179.419.358,51
RESULTADO ATUARIAL (m) = (a) - (j)	-R\$ 392.271.719,75
Superávit	R\$ -
Reserva de Contingência	R\$ -
Reserva para Ajuste do Plano	R\$ -
Déficit	-R\$ 392.271.719,75
DÉFICIT EQUACIONADO	R\$ 436.485.536,64
Valor Atual do Plano de Amortização do Déficit Atuarial estabelecido em Lei	R\$ 436.485.536,64
Valor da Cobertura da Insuficiência Financeira	R\$ -
SUPERÁVIT	R\$ 44.213.816,89

Elaboração: Aliança Assessoria e Consultoria Atuarial.

Os dados aqui descritos são baseados na Avaliação realizada pela Aliança Assessoria, que apresentou os resultados aqui transcritos.

O objetivo da Avaliação atuarial é apurar os encargos previdenciários para subsidiar tecnicamente o equilíbrio da previdência dos servidores públicos do Município de Paracatu.

Segmentou-se o grupo de estudo em riscos expirados e riscos não expirados. Os riscos expirados representam o passivo atuarial relativo aos benefícios já concedidos e aqueles que já teriam, de acordo com as premissas de avaliação, direito à aposentadoria.


Lilian Patrícia Nêva Rabelo
Controladora Previdenciária - PRESERV
Portaria 04/2021



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE PARACATU – PRESERV
CONTROLADORIA PREVIDENCIÁRIA**

Em função do regime financeiro adotado para as aposentadorias e as pensões, bem como dos critérios de concessão de benefícios pelo PRESERV considerados neste estudo, existe um passivo atuarial que deve ser amortizado, conforme quadro anterior.

O Governo do Município de Paracatu institui um Plano de Custeio Suplementar por aportes, para o equacionamento do déficit atuarial, através da Lei Municipal nº 3.575, de 19 de março de 2021 que, para o exercício de 2022, considerava o valor total de R\$ 15.247.011,33 para todos os entes da municipalidade.

O montante correspondente ao Valor Presente da Contribuição Suplementar Futura deste Plano de Amortização de R\$ 436.485.536,64 e foi alocado na conta “Outros Créditos”. Trata-se de uma conta redutora de passivo, conforme o quadro a seguir:

QUADRO 15: SITUAÇÃO DAS RESERVAS A AMORTIZAR

DISCRIMINAÇÃO	VALORES
(-) Reservas a Amortizar	R\$ (392.271.719,75)
(+) Outros Créditos*	R\$ 436.485.536,64
RESULTADO TÉCNICO ATUARIAL	R\$ 44.213.816,89
(-) Ajuste de Resultado Atuarial Superavitário	R\$ (44.213.816,89)

Elaboração: Aliança Assessoria e Consultoria Atuarial.

* Montante correspondente ao Valor Presente da Contribuição Suplementar futura do Plano de Amortização.

Desta forma, o Plano encontra-se e com um resultado Técnico Atuarial Equilibrado no exercício, que comprova a necessidade de manutenção do plano de financiamento do passivo atuarial.

- **PLANO DE CUSTEIO – Custo Normal**

O Custo Normal Corresponde às necessidades de custeio do plano de benefícios gerido pelo PRESERV atuarialmente calculadas, conforme os regimes financeiros e método de financiamento adotados, referentes a períodos compreendidos entre a data da avaliação e a data de início dos benefícios.

O quadro a seguir apresenta os Custos Normais calculados para os benefícios atualmente concedidos pelo PRESERV:

QUADRO 16: CUSTO NORMAL MENSAL

CONTRIBUIÇÃO SOBRE FOLHA MENSAL DISCRIMINAÇÃO	CUSTO TOTAL (R\$)	%
Aposentadoria por Idade, Tempo de Contribuição e Compulsória	R\$ 26.435.851,45	41,16%
Aposentadoria por Invalidez	R\$ 2.357.132,53	3,67%
Pensão por Morte de Segurado Ativo	R\$ 2.209.410,33	3,44%
Pensão por Morte de Aposentado por Idade, Tempo de Contribuição e Compulsória	R\$ 3.314.115,49	5,16%
Pensão por Morte de Aposentado por Invalidez	R\$ 186.258,43	0,29%
Taxa Administrativa	R\$ 1.284.540,89	2,00%
TOTAL	R\$ 35.787.309,11	55,72%

As Contribuições normais atualmente vertidas ao PRESERV somam 31,10% (17,10% para o Município e 14,00% para o servidor). O patamar contributivo deverá ser mantido, conforme se segue:

Lilian Patrícia Netiva Rabelo
Controladora Previdenciária - PRESERV
Portaria 04/2021



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE PARACATU – PRESERV
CONTROLADORIA PREVIDENCIÁRIA

QUADRO 17: DEFINIÇÃO DAS ALÍQUOTAS DE CONTRIBUIÇÕES

DISCRIMINAÇÃO	CUSTEIO NORMAL
Contribuição Patronal	15,10%
Contribuição Patronal – Taxa de Administração	2,00%
Contribuição do Servidor	14,00%
Contribuição dos Aposentado*	14,00%
Contribuição do Pensionista*	14,00%
Contribuição Suplementar**	Aportes Financeiros

Elaboração: Aliança Assessoria e Consultoria Atuarial.

* Apenas sobre a parcela do benefício que exceder o teto do RGPS.

** Aportes mensais – Lei 3.575/2021

• VARIAÇÃO NO CUSTO PREVIDENCIÁRIO

QUADRO 18: VARIAÇÃO DOS CUSTOS NORMAIS DAS ÚLTIMAS AVALIAÇÕES ATUARIAIS

CUSTO NORMAL	AV. ATUARIAL	AV. ATUARIAL	AV. ATUARIAL
	2020	2021	2022
Aposentadorias com reversão ao dependente	24,63%	21,16%	24,97%
Invalidez com reversão ao dependente	0,77%	2,63%	2,21%
Pensão por morte	0,70%	2,32%	1,92%
Taxa de Administração	2,00%	2,00%	2,00%
CUSTO NORMAL	28,10%	28,10%	31,10%

Elaboração: Aliança Assessoria e Consultoria Atuarial.

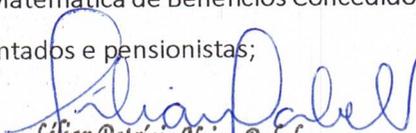
QUADRO 19: VARIAÇÃO DOS RESULTADOS DAS ÚLTIMAS AVALIAÇÕES ATUARIAIS

RESERVAS MATEMÁTICAS (RMBAC + RMBC)	AV. ATUARIAL 2020	AV. ATUARIAL 2021	AV. ATUARIAL 2022
(-) Reserva Matemática de Benefícios Concedidos (RMBC)	R\$ 257.192.633,50	R\$ 361.424.368,70	R\$ 433.717.624,73
(-) Reserva Matemática de Benefícios a Conceder (RMBaC)	R\$ 338.305.160,93	R\$ 147.081.309,12	R\$ 179.419.358,51
= Reservas Matemáticas (RMBaC + RMBC)	R\$ 595.497.794,43	R\$ 508.505.677,82	R\$ 613.136.983,24
(+) Ativo Líquido do Plano	R\$ 147.732.410,13	R\$ 144.363.900,56	R\$ 177.102.201,04
(+) Compensação Previdenciária	R\$ 69.545.465,43	R\$ -	R\$ 43.763.062,45
(=) RESERVA A AMORTIZAR	R\$ (378.219.918,87)	R\$ (364.141.777,26)	R\$ (392.271.719,75)

Elaboração: Aliança Assessoria e Consultoria Atuarial.

Portanto, conforme a empresa especializada, infere-se que:

- Houve um aumento do custo normal, referente às aposentadoria com reversão ao dependente, em relação a Avaliação Atuarial realizada em 2021 para esta. O aumento desse custo é reflexo da redução da idade média de aposentadoria em um ano, elevando o custo do plano;
- Observa-se um aumento de 20% na Reserva Matemática de Benefícios Concedidos, decorrente do aumento dos benefícios médios de aposentados e pensionistas;


Lilian Patrícia Neiva Rabelo
Controladora Previdenciária - PRESERV
Portaria 04/2021

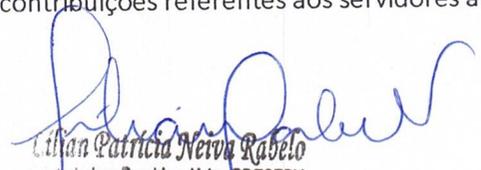


**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE PARACATU – PRESERV
CONTROLADORIA PREVIDENCIÁRIA**

- c) A Reserva Matemática de Benefícios a Conceder - RMBaC apresentou uma redução de 5,26%, decorrente da diminuição do número de servidores e , conseqüentemente, do salário médio;
- d) No método de capitalização agregado a reserva é calculada de forma coletiva, assim as mudanças na quantidade de servidores ativos interfere no resultado final.
- **PARECER SOBRE A ANÁLISE COMPARATIVA DOS RESULTADOS DOS TRÊS ÚLTIMOS EXERCÍCIOS:**
 - a) De acordo com o Parecer Técnico emitido pela consultoria atuarial, houve um aumento de 18,53 pontos percentuais no Custo de Aposentadoria Programada;
 - b) Houve aumento de 10,31 pontos percentuais no Custo de Aposentadoria por Invalidez, bem como aumento de 8,52 pontos percentuais no Custo da Pensão por Morte, devido ao aumento/redução da idade média dos servidores ativos em 0,20 anos. A Reserva Matemática de Benefícios a Conceder apresentou um aumento de 5,26%, decorrente do crescimento natural dessa conta;
 - c) A Reserva Matemática de Benefícios Concedidos apresentou um aumento de 20%, consequência do aumento do quantitativo de aposentados e pensionistas e do aumento dos seus benefícios médios em, respectivamente, 6,05% e 9,04%;
 - d) Ainda, as alterações nas premissas e metodologias, estabelecidas pela Portaria MF nº 464/2018, também afetam a estrutura do cálculo, podendo provocar oscilações no Custo Normal e Provisões Matemáticas deste exercício, quais sejam: redução da taxa de juros e atualização da tábua, dados do IBGE – 2019 e agora IBGE – 2020 segreda por sexo.
 - **PRINCIPAIS RISCOS DO PLANO DE BENEFÍCIOS**

Conforme elucidado no Parecer Técnico Atuarial, os riscos atuariais aos quais o Plano de Benefícios está submetido decorrem principalmente da inadequação das hipóteses e premissas atuariais, as quais apresentam volatilidade ao longo do período de contribuição e percepção de benefícios, sendo que para o RPPS, caracterizam-se, basicamente, como Demográficas, Biométricas e Econômico-financeiras.

Por fim, os atuários ratificam, a importância da regularidade e pontualidade das receitas de contribuição a serem auferidas pelo Instituto. Quaisquer receitas lançadas e não efetivadas pelo Ente ou Segurados deverão ser atualizadas monetariamente e acrescidas de juros, a partir da data em que foram devidas. Isso porque as contribuições fazem partes do plano de custeio, e a falta do repasse ou atraso e sua não incorporação às Reservas Técnicas, além de inviabilizar o RPPS em médio prazo, resulta em déficit futuro, certo e previsível. Portanto, é imprescindível que as contribuições referentes aos servidores ativos deverão ser repassadas integralmente, nos termos da Lei.


Lilian Patrícia Nery Rabelo
Controladora Previdenciária - PRESERV
Portaria 04/2021



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE PARACATU – PRESERV
CONTROLADORIA PREVIDENCIÁRIA**

6.1.3. COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA– COMPREV

A Compensação Previdenciária – COMPREV, regulamentada pela Lei nº 9.769/1999, tem por objetivo operacionalizar a Compensação Previdenciária entre o Regime Geral de Previdência Social e os Regimes Próprios de Previdência Social dos Servidores Públicos da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, quando do pagamento dos benefícios de aposentadoria e pensões dela decorrentes, proporcional ao período e ao valor das contribuições previdenciárias vertidas a cada Regime.

O Instituto buscou capacitar de forma mais efetiva os servidores responsáveis por essa atividade, de forma a operacionalizar de forma mais efetiva a COMPREV. Porém, ainda há obstáculos a serem vencidos para que esses valores retornem ao Caixa do Preserv.

Em 2022, o Saldo de Compensação Previdenciária do PRESERV fechou em R\$ 129.572,93, referentes as estimativas dos atuais 37 fluxos de recebimento e 16 fluxos de pagamentos aprovados, conforme quadro abaixo:

Compensação Previdenciária 2022			
Data	Valor a receber RGPS	Valor a pagar RGPS	Saldo PRESERV
jan/22	11.377,23	1.318,14	10.059,09
fev/22	11.377,23	1.318,14	10.059,09
mar/22	11.182,19	1.318,14	9.864,05
abr/22	11.277,21	1.318,14	9.959,07
mai/22	11.277,21	1.318,14	9.959,07
jun/22	11.277,21	1.318,14	9.959,07
jul/22	11.277,21	1.318,14	9.959,07
ago/22	11.277,21	1.318,14	9.959,07
set/22	11.277,21	1.318,14	9.959,07
out/22	11.277,21	1.318,14	9.959,07
13°	11.277,21	1.318,14	9.959,07
nov/22	11.277,21	1.318,14	9.959,07
dez/22	11.277,21	1.318,14	9.959,07
TOTAL	146.708,75	17.135,82	129.572,93


Lílian Patrícia Nêva Rabelo
Controladora Previdenciária - PRESERV
Portaria 04/2021



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE PARACATU – PRESERV
CONTROLADORIA PREVIDENCIÁRIA**

6.1.4. CERTIFICADO DE REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA – CRP

Foi constatado o atendimento a todos os requisitos necessários à sua renovação, não existindo em dezembro de 2022, critérios irregulares para o RPPS de Paracatu junto ao Ministério da Economia – Secretaria de Previdência Social.

O Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos Municipais de Paracatu – PRESERV manteve-se em situação regular com o CRP (Certificado de Regularidade Previdenciária), que foi emitido em 18/09/2022 com validade até 17/03/2023.

6.1.5. TAXA DE ADMINISTRAÇÃO

A taxa de Administração tem como objetivo de custear as despesas correntes e de capital necessárias à organização e ao funcionamento da unidade gestora do RPPS.

O valor da despesa administrativa fixada para o Instituto referiu-se a 3% (três por cento), do valor das folhas de pagamentos dos patrocinadores, de aposentados e pensionistas no exercício de 2021 nos termos da Portaria ME/SEPRT nº 19.451/2020, que totalizou o montante de R\$ 66.817.239,19, apresentando como limite para atender as despesas administrativas o valor de R\$ 2.004.517,18, deste, foram gastos apenas R\$ 1.882.458,58, cumprindo assim a exigência legal:

DEMONSTRATIVO DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS - EXERCÍCIO 2022	
ESPECIFICAÇÃO	VALOR (R\$)
Despesas com Remunerações, proventos e pensões dos segurados vinculados ao RPPS do exercício de 2021	R\$ 66.817.239,19
Limite Taxa de Administração (3%)	R\$ 2.004.517,18
TOTAL GASTO - 31/12/2022	R\$1.882.458,58

6.1.6. PARCELAMENTO DA DÍVIDA

O Município de Paracatu através da Lei 2.384, de 19 de julho de 2001 estabeleceu o plano de amortização da dívida oriunda de contribuições previdenciária, compreendendo a parte patronal e do segurado, no prazo de 420 meses, em parcelas mensais, corrigidas pela TR (taxa referencial).

Durante o exercício de 2022 não houve renegociação da dívida.

Os repasses e os prazos estabelecidos estão sendo cumpridos, conforme demonstrado abaixo:

DEMONSTRATIVO DO PARCELAMENTO DA DÍVIDA PREVIDENCIÁRIA - PRESERV							ÚLTIMO MP. PAGA
DATA BASE - 31/12/2019							
ORGAO	CONTRATO	SALDO ANTERIOR 31/12/2021	VALOR RECEBIDO	SALDO ATUAL SEM ATUALIZAÇÃO	ATUALIZAÇÃO	SALDO ATUALIZADO	
Prefeitura Municipal	01/2001	10.882.251,30	595.393,72	10.226.857,58	3.225.770,76	13.452.628,34	

Lilian Patricia Nery Rabelo
Controladora Previdenciária - PRESERV
Portaria 04/2021



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE PARACATU – PRESERV
CONTROLADORIA PREVIDENCIÁRIA**

Fundo M. de Saúde	02/2001	3.703.736,88	203.763,66	3.499.973,22	1.103.966,80	4.603.940,02	nov/22
CÂMARA MUNICIPAL	03/2021	4.867,92	0,00	4.867,92	1.446,76	6.314,68	NOV/2022
TOTAL		14.530.856,10	799.157,38	13.731.698,72	4.331.184,32	18.062.883,04	-

* Lei Municipal nº 2384, de 19/07/2001

O Município de Paracatu realizou o repasse em conforme com a Lei Municipal, o que totalizou 254 pagas, no exercício de 2022, restando 166, de um total de 420 parcelas.

6.1.7. APORTE FINANCEIRO

O Município de Paracatu através da Lei nº 3.114/2014, de 18/12/2014 estabeleceu um Plano de Amortização para o equacionamento do déficit atuarial, com aportes mensais, atualizados pelo IPCA, sem prejuízo dos repasses das contribuições patronais.

No exercício de 2022 verifica-se que os aportes foram repassados em conformidade com a Lei vigente, atualizados mensalmente pelo IPC-A, perfazendo um total de R\$ 18.061,436,28.

Foi aprovada a Lei nº 3.744 de 21 de dezembro de 2022, que altera a forma de amortização do déficit técnico atuarial para 35 (trinta e cinco) anos, com previsão para quitação no ano de 2057. O aporte periódico de recursos financeiros será repassado em 12 (doze) aportes mensais, em conformidade com a projeção atuária realizada.

6.2. GESTÃO DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS

6.2.1. SEGURADOS DO RPPS

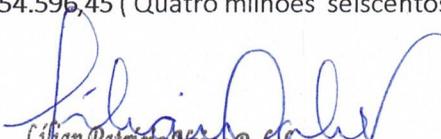
Em 31/12/2022 o PRESERV possuía um contingente de 2.650 segurados, distribuídos entre ativos, aposentados e pensionistas:

- 1.669 (Um mil seiscentos e sessenta e nove) segurados ativos (Prefeitura e Câmara);
- 07 (sete) segurados ativos do PRESERV;
- 752 (Setecentos e cinquenta e dois) segurados inativos aposentados;
- 222(duzentos e vinte e dois) pensionistas.

6.2.2. PAGAMENTO DE APOSENTADORIAS E PENSÕES

No exercício de 2022 foram concedidas 15 (quinze) pensões e 49 (quarenta e nove) aposentadorias.

O pagamento das aposentadorias no ano de 2022 foi na ordem de R\$ 26.342.143,46 (vinte e seis milhões trezentos e quarenta e dois mil cento e quarenta e três reais e quarenta e seis centavos) e as pensões por morte de R\$ 4.654.596,45 (Quatro milhões seiscentos e cinquenta e quatro mil quinhentos e


Cílian Patrícia Nêvo Rabelo
Controladora Previdenciária - PRESERV
Período 04/2021



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE PARACATU – PRESERV
CONTROLADORIA PREVIDENCIÁRIA

noventa e seis reais e quarenta e cinco centavos), totalizando o montante de R\$ 30.996.739,91 (Trinta milhões novecentos e noventa e seis mil setecentos e trinta e nove reais e noventa e um centavos).

APOSENTADOS EM 2022			
Matrícula	Nome	CPF	Concessão do Benefício
407-0	AGOSTINHO MARTINS DE OLIVEIRA NETO	209.251.156-49	01/01/2022
1818-0	ARGENTINA ALVES CAMPOS	883.019.586-34	01/04/2022
12586-0	ARLETE DOS REIS CALCADO	944.079.916-15	01/06/2022
27914-0	BEATRIZ PAULA DE AZEVEDO PIRES	488.378.301-49	01/12/2022
27796181120-2	CINARA LUIZ XAVIER	001.819.936-43	01/11/2022
420-0	CLOTILDES INACIO FERREIRA	643.687.006-78	01/03/2022
27759-0	DANILO JOSE ULHOA	470.641.456-34	05/10/2022
422-0	DAUCIONE DE SOUZA BATISTA DANTE	713.005.546-49	01/03/2022
25066-0	DENISE APARECIDA DALALIO CUNHA	487.073.336-68	01/10/2022
423-0	DENISE JOAQUIM DE OLIVEIRA	981.458.516-53	03/02/2022
27709-0	DIANA CARDOSO DA MOTA	008.002.656-70	11/10/2022
2210-0	GLORIMAR CARVALHO DE OLIVEIRA ARAUJO	009.015.956-08	02/05/2022
413-0	IRANI PERES DE QUINTA	477.770.606-00	01/02/2022
27796-0	JAIR PINTO DA FONSECA	510.024.776-20	18/11/2022
408-0	JOAQUIM LUCIO FERREIRA DA SILVA	540.015.526-04	01/01/2022
9814378-0	KATIA HELENA GODOY DA FONSECA	305.384.751-53	08/04/2022
414-0	LINDALVA DE OLIVEIRA MELO SILVA	400.393.316-87	01/02/2022
25068-0	MARIA ABADIA RODRIGUES	666.917.106-49	01/10/2022
27813-0	MARIA APARECIDA ALVES DOS SANTOS FERNANDES	992.121.376-87	01/11/2022
24662-0	MARIA BENEDITA GERMANO SILVA NEIVA	400.414.176-15	01/09/2022
27795-0	MARIA BENEDITA ROQUETE FRANCO ALMEIDA	490.745.636-00	01/11/2022
409-0	MARIA DILMA LUIZ MAGALHAES DE CASTRO	603.657.736-20	01/01/2022
12587-0	MARIA DO CARMO PERES DE SA	480.499.646-04	01/06/2022
9814379-0	MARIA GERALDA PEREIRA DOS SANTOS	259.090.376-68	01/04/2022
24660-0	MARIA INES MONTEIRO DOS SANTOS	338.123.736-53	01/09/2022
25067-0	MARIA LUCIA DA SILVA BARBOSA	428.717.431-34	01/10/2022
27738-0	MARILDA MOREIRA MENDANHA	890.691.026-68	11/10/2022
419-0	MAURA JOAQUIM BOITRAGO BARROS	877.527.786-72	01/03/2022
9814377-0	MONICA CARDOSO NAVES ULHOA	389.029.826-53	01/03/2022
1817-0	NAIZA NUNES SIQUEIRA	550.666.316-15	01/04/2022
24661-0	NEIDEMAR LUIZ XAVIER	572.846.366-53	01/09/2022
410-0	NELSON MARIO FERREIRA	303.425.976-04	07/01/2022
2211-0	NEUSA GOMES CABECEIRA	897.286.376-91	02/05/2022
24640-0	NEUZA HELENA DE PAULA MELO	689.436.367-68	01/08/2022
1819-0	NILVA DUARTE COIMBRA	689.817.086-49	01/04/2022
27811-0	ORTENCIA TIMOTEO PEREIRA	728.809.026-49	01/11/2022
27928-0	ROGERIO RODRIGUES TEIXEIRA	869.752.696-53	01/12/2022
27916-0	ROMUALDA RODRIGUES GALVAO	226.947.061-34	01/12/2022
27812-0	SALOME DA SILVA BISPO	339.105.026-87	01/11/2022
1820-0	SANDRA DE CASSIA OLIVEIRA ALBERNAZ	897.387.996-00	01/04/2022

Lilian Patrícia Nery Rabelo
Controladora Previdenciária - PRESERV
Portaria 04/2021

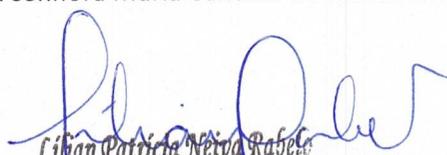


INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE PARACATU – PRESERV
CONTROLADORIA PREVIDENCIÁRIA

421-0	SIMONE ALVES MAGALHAES E SOUZA	861.772.146-49	01/03/2022
19083-0	SIRLENE MENDES DA SILVA SOUSA	001.820.186-52	01/07/2022
25070-0	SUELY PIRES DE OLIVEIRA	981.691.066-72	01/10/2022
2859-0	TANIA MARIA MENDES TEIXEIRA NASCIMENTO	579.031.581-04	02/05/2022
27814-0	VANIA MARIA RIBEIRO DE ASSIS PEREIRA	815.996.766-72	01/11/2022
25069-0	VILMA CAIXETA DINIZ	322.058.646-53	01/10/2022
24663-0	WALCIR AVELINO DE CASTRO	338.123.496-04	01/09/2022
27856-0	WALDETE JOSE MACEDO VALLE	593.247.676-15	01/12/2022
19082-0	WILMA DE MELO MONTEIRO ROSA	707.837.217-49	01/07/2022
TOTAL: 49			

PENSIONISTA EM 2022			
Matrícula	Nome	CPF	Concessão do Benefício
415-0	ADIR JOSE DE OLIVEIRA	241.292.166-00	07/01/2022
24642-0	AIDA DA SILVA OLIVEIRA	085.790.106-08	15/08/2022
24641-0	ANDERSON FERREIRA GOMES	033.631.846-46	15/08/2022
12585-0	ANISIA LUIZ XAVIER	078.291.156-05	14/06/2022
16659-0	CONCEICAO DE FATIMA ALMEIDA ROCHA	806.994.486-20	14/06/2022
417-0	DALILIA GOMES GONCALVES	923.205.116-87	24/01/2022
2214-0	DONALIA CAETANO DE OLIVEIRA	634.288.226-68	04/05/2022
2213-0	ELCIO MENDES TEIXEIRA	944.557.326-91	04/05/2022
2215-0	ENI DE LACERDA LEMOS FARIA FONSECA	511.690.296-04	04/05/2022
27794-0	EUNICE DA SILVA LOPES	031.994.806-40	28/09/2022
416-0	JOAO GONCALVES DA SILVA	206.316.936-53	11/01/2022
2212-1	LUAN PERES SILVA	701.146.186-82	04/05/2022
2212-0	PATRIANE SILVA	087.234.996-99	04/05/2022
418-0	ROSE MARY LUCIA BIANCHINI	061.822.648-61	31/01/2022
24643-0	SONIA CASSIE ALBANO FELIX	325.741.186-34	15/08/2022
TOTAL: 15			

Durante o exercício, foram realizadas em uma média de 05 simulações de aposentadoria, as quais os requerentes ficaram cientificados do valor do benefício a receber. Em atendimento ao Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais, procedeu-se a revisão dos proventos dos seguintes beneficiários: Geralda Marlei, Terezinha de Jesus Guimarães, Nazaré Siqueira, Vera Lúcia da Cruz, Delma Dias Gonzaga (José Afonso – Eni Lacerda), Agostinho Martins, Mônica Cardoso, Maria Geralda, Kátia Helena Godoy e José de Melo, e o cancelamento da aposentadoria da senhora Maria Cândida de Freitas Mundim.


Lílian Patrícia Neiva Rabelo
Controladora Previdenciária - PRESERV
Portaria 04/2021



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE PARACATU – PRESERV
CONTROLADORIA PREVIDENCIÁRIA**

ANÁLISE COMPARATIVA DOS GASTOS 2020/2022

Acompanhando a evolução da folha de pagamento dos benefícios concedidos aos aposentados e pensionistas do PRESERV, verifica-se que em 2022 houve um aumento de 24,5%, em relação aos valores pagos no exercício anterior.

O aumento gradativo é verificado pela inclusão de aposentados e pensionistas.

Por outro lado verifica-se que houve um ganho real nos vencimentos de aproximadamente 12% o que gerou um impacto significativo na despesa com pessoal.

BENEFÍCIOS	Exercício 2020	% 2020/2021	Exercício 2021	2019/2021	Exercício 2022	% 2021/2022
Aposentadoria	23.167.631,99	13,7%	26.342.143,46	34,87%	32.931.888,76	25,0%
Pensão p/ Morte	4.061.445,08	14,60%	4.654.596,45	28,76	5.669.768,06	21,8%
TOTAL	27.229.077,07	13,83%	30.996.739,91	33,64%	38.601.656,82	24,5%
GASTO TOTAL/APOSENTADORIAS (2020/2021/2022)					82.441.664,20	
GASTO TOTAL/PENSÕES (2020/2021/2022)					14.385.809,59	
GASTO TOTAL(2020/2021/2022)					96.827.473,79	

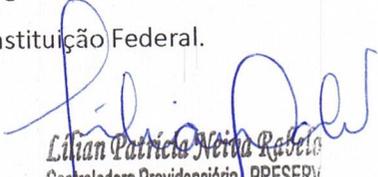
6.3. GESTÃO DE PESSOAL

O PRESERV, em 31/12/2022, conta com 13 (treze) servidores, sendo 07 (sete) efetivos do da Autarquia, 03 (três) efetivos cedidos pelo Município ocupantes de cargos em comissão; e 02(dois) comissionados e 01(um) contratado a título precário.

Um servidor efetivo solicitou a exoneração do cargo em 13 de junho de 2022, sendo nomeado o segundo colocado da lista do concurso público do cargo de Analista Previdenciário, obedecendo a ordem classificatória do último concurso público válido.

No segundo semestre, foram concedidos Adicionais de Incentivo à Escolaridade a 05 (cinco) servidores do quadro efetivo, nos termos do artigo 42 da Lei nº 3.263 de 11 de outubro de 2016.

Foi designada a Comissão Especial de Avaliação de Desempenho Funcional por meio da Portaria de nº 68 de 14 de setembro de 2022, para conduzir a 3ª Avaliação de Desempenho dos 06 (seis) servidores efetivos em estágio probatório do PRESERV. Os procedimentos seguiram a legislação específica do Município, sendo todos os servidores efetivos submetidos às avaliações nos termos propostos. Diante dos resultados, foi homologado o estágio probatório, assegurando-lhes a estabilidade no serviço público municipal desta autarquia no termos do artigo 41 da Constituição Federal.


Lílian Patrícia Nêta Rebelo
Controladora Previdenciária - PRESERV
Portaria 04/2021



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE PARACATU – PRESERV
CONTROLADORIA PREVIDENCIÁRIA**

Os servidores cedidos pela Prefeitura Municipal de Paracatu foram também avaliados para fazerem jus à progressão por merecimento, nos termos definidos em Lei própria, através de Comissão pelo Governo Municipal designada para esse fim.

Visando a capacitação e aperfeiçoamento profissional, o PRESERV oferece a seus servidores a participação em cursos e congressos. No decorrer do ano de 2022 a equipe do Instituto participou ativamente de diversos seminários, congressos e cursos de atualização, visando o aprimoramento dos conhecimentos em matéria previdenciária.

6.3.1. PAGAMENTO DE SALÁRIOS DE SERVIDORES

Os gastos com pessoal dos quadros do PRESERV, entre efetivos, comissionados e contratados foi na ordem de R\$ 1.078.846,85 (Um milhão setenta e oito mil oitocentos e quarenta e seis reais e oitenta e cinco centavos), assim discriminados:

6.3.2. DESPESAS PAGAS A TÍTULO DE OBRIGAÇÕES PATRONAIS

Composição das despesas pagas a título de obrigações patronais, distinguindo os valores repassados ao Instituto Nacional do Seguro Social (INSS) e aqueles repassados ao Instituto Próprio de Previdência (RPPS) no ano de 2022:

- a) OBRIGAÇÕES PATRONAIS INSS (RGPS): R\$ 52.306,63 (Cinquenta e dois mil trezentos e seis reais e sessenta e três centavos);
- b) OBRIGAÇÕES PATRONAIS PRESERV (RPPS): R\$ 98.640,24 (Noventa e oito mil seiscentos e quarenta reais e vinte e quatro centavos) , conforme quadro de repasses mensais que segue:

Obrigações Patronais 2022		
	RPPS (Preserv)	RGPS (Inss)
JANEIRO	R\$ 6.468,26	R\$ 3.203,38
FEVEREIRO	R\$ 6.809,02	R\$ 3.586,62
MARÇO	R\$ 7.331,15	R\$ 3.614,00
ABRIL	R\$ 10.952,04	R\$ 5.296,16
MAIO	R\$ 7.588,78	R\$ 4.047,68
JUNHO	R\$ 9.286,78	R\$ 4.047,68

Silvia Patrícia Nêva Rabelo
Controladora Previdenciária - PRESERV
Portaria 04/2021



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE PARACATU – PRESERV
CONTROLADORIA PREVIDENCIÁRIA**

JULHO	R\$ 6.032,77	R\$ 4.047,68
AGOSTO	R\$ 7.855,99	R\$ 4.047,68
SETEMBRO	R\$ 7.945,46	R\$ 4.154,12
OUTUBRO	R\$ 7.969,06	R\$ 4.156,93
NOVEMBRO	R\$ 8.020,91	R\$ 4.047,68
DÉCIMO TERCEIRO	R\$ 4.353,04	R\$ 4.009,34
DEZEMBRO	R\$ 8.026,98	R\$ 4.047,68
TOTAL	R\$ 98.640,24	R\$ 52.306,63

6.3.3. DOS CONSELHOS E COMITÊ DE INVESTIMENTOS E PAGAMENTO DOS JETONS

O Preserv efetuou o pagamento dos Conselheiros e dos membros do Comitê de Investimentos, um valor total de R\$ 5.310,84 (Cinco mil trezentos e dez reais e oitenta e quatro centavos) relativos a Jetons pela participação nas reuniões ordinárias e extraordinárias realizadas no ano de 2022, conforme previsto na Lei nº 3.262/2016.

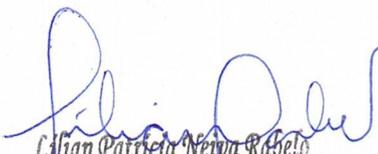
Foram verificadas os pareceres dos Conselhos de Administração e Fiscal e também as deliberações do Comitê de Investimentos que resultaram das reuniões ordinárias e extraordinárias, destes órgãos ocorridas durante o exercício.

Nas reuniões, os Conselhos e o Comitê de Investimentos, órgãos de governança do PRESERV, se manifestaram através das Atas, que são registradas em livro próprio.

Recomendo que o RPPS elabore um plano de ações para a capacitação dos membros dos Conselhos e do Comitê de investimentos, visando capacitação na área previdenciária e de investimentos, para melhor aprimoramento de suas atuações.

Por fim, observa-se que as atas das respectivas reuniões não se encontram publicadas no site do PRESERV. Recomendo que se proceda a publicação de todos os atos dos órgãos de governança, adequando-se ao princípio da publicidade e da transparência.

A transparência nas organizações diz respeito à existência de políticas e procedimentos continuados e permanentes que permitam fornecer informações aos diversos interessados segundo critérios gerais de acesso, uso e entendimento. Os maiores níveis de transparência estão diretamente ligados ao fortalecimento do controle social.


Lilian Patrícia Nova Rebelo
Controladora Previdenciária - PRESERV
Portaria 04/2021



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE PARACATU – PRESERV
CONTROLADORIA PREVIDENCIÁRIA

6.3.4. RELAÇÃO DE PROCESSOS JUDICIAIS EM ANDAMENTO:

Número do Processo	Parte	PRESERV como parte:	Probabilidade de ganho do PRESERV	Assunto	Valor estimado
5004712-58.2020.8.13.0470	LEONEL DIVINO RODRIGUES SOARES	Ré	Remota	Acordo Aposentadoria Especial	R\$ 31.893,21
5000427-27.2017.8.13.0470	WALFRIDO PIMENTEL ULHOA	Ré	Remota	Aposentadoria Especial	R\$ 72.064,96
0012006-91.2016.8.13.0470	ROMERO LEPESQUEUR CORRADI	Ré	Remota	Aposentadoria Especial	R\$ 599.878,00
5003864-71.2020.8.13.0470	ALINO CAIXETA DE QUEIROZ	Autora	Provável	Consignação em Pagamento	R\$ 21.640,90
5003050-59.2020.8.13.0470	JOSÉ GUILLERMO CALDERON ESPINOSA	Ré	Provável	Restituição de Indébito	R\$ 62.182,75
5000780-62.2020.8.13.0470	POLIANNA ROSARIA XAVIER DA SILVEIRA	Ré	Provável	Cumprimento de Sentença	R\$ 10.723,71
5000555-42.2020.8.13.0470	DALMAR LARA DA SILVA	Autora	Possível	Ação Cassação de Aposentadoria	R\$ 37.153,68
5000250-58.2020.8.13.0470	DALMAR LARA DA SILVA	Ré	Remota	Cumprimento de Sentença	R\$ 50.064,07
5000160-50.2020.8.13.0470	MARCOS ANTONIO BUZINARO	Ré	Provável	Liquidação de Sentença	R\$ 75.915,11
5005207-39.2019.8.13.0470	ALAN KARDEC GUIMARÃES JUNIOR	Ré	Provável	Aposentadoria Por Invalidez	R\$ 36.075,70
5005018-61.2019.8.13.0470	LUZIA DE FATIMA DA SILVA	Ré	Remota	Aposentadoria Especial	R\$ 31.893,21
5004780-42.2019.8.13.0470	VÂNIA DAS GRAÇAS ULHOA SANTANA	Ré	Remota	Ação Concessão Pensão Por Morte	R\$ 17.988,37
5004547-45.2019.8.13.0470	ROZILENE J. OLIVEIRA	Ré	Provável	Aposentadoria Especial	R\$ 39.520,76
5004509-33.2019.8.13.0470	RAUL JOSE ESTEVES	Ré	Remota	Acordo Aposentadoria Especial	R\$ 34.000,85
5004157-75.2019.8.13.0470	MARIA DE LOURDES DOS SANTOS SILVEIRA	Ré	Provável	Aposentadoria Especial	R\$ 20.498,01
5004155-08.2019.8.13.0470	DENISE LEMES DO PRADO	Ré	Provável	Acordo Aposentadoria Especial	R\$ 33.885,53
5003846-84.2019.8.13.0470	KÁTIA HELENA GODOY DA FONSECA	Ré	Remota	Cumprimento de Sentença	R\$ 1.000,00
5003655-39.2019.8.13.0470	BERNARDO CAMPOS FARIA	Ré	Provável	Cumprimento de Sentença	R\$ 45.381,31
5004720-35.2020.8.13.0470	MARCIA CALCADO COSTA NETO JORDAO	Ré	Remota	Aposentadoria Especial	R\$ 62.700,00
5002007-24.2019.8.13.0470	JOVELMIRA PIMENTEL CRUZ	Ré	Provável	Cumprimento de Sentença	R\$ 766.990,54
5001087-50.2019.8.13.0470	ANISIO LUIS DIAS	Ré	Provável	Restituição de Indébito	R\$ 73.552,87
5000496-88.2019.8.13.0470	NILVANIA LUCIA DIAS DA SILVA	Ré	Provável	Cumprimento de Sentença	R\$ 275.324,29
5002510-79.2018.8.13.0470	HELTON LUIZ FRANCO E OUTROS	Ré	Provável	Cumprimento de Sentença	R\$ 105.200,54
5002416-34.2018.8.13.0470	LUIZ CARLOS TORRES DE REZENDE	Ré	Provável	Cumprimento de Sentença	R\$ 67.194,70
5001662-92.2018.8.13.0470	JOSE MATIAS LOPES JUNIOR e outros	Ré	Provável	Cumprimento de Sentença	R\$ 86.005,43
5000469-42.2018.8.13.0470	ROGERIO FERREIRA	Ré	Provável	Cumprimento de Sentença	R\$ 109.467,07
5000436-52.2018.8.13.0470	IVAIR MASSETTO JUNIOR	Ré	Provável	Restituição de Indébito	R\$ 58.642,78
5000407-36.2017.8.13.0470	PATRICIA LEITE BOTELHO	Ré	Provável	Cumprimento de Sentença	R\$ 63.214,78
5003564-46.2019.8.13.0470	MONICA CARDOSO NAVES ULHOA	Ré	Provável	Aposentadoria Especial	R\$ 59.874,71
6900000-80.2020.8.13.0470	JUIZ DO JESP FAZENDA PÚBLICA COMARCA DE PARACATU	Ré	Provável	Mandado de Segurança	R\$ 1.039,00
5003050-59.2020.8.13.0470	JOSÉ GUILLERMO CALDERON ESPINOSA	Ré	Provável	Restituição de Indébito	R\$ 62.182,75
0035464-35.2019.8.13.0470	NAIR DA SILVA RODRIGUES	Ré	Remota	Revisão de Benefício	R\$ 25.100,60

Patricia Nery Rabelo
Controladora Previdenciária - PRESERV
Portaria 04/2021



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE PARACATU – PRESERV
CONTROLADORIA PREVIDENCIÁRIA

0042700-38.2019.8.13.0470	ELIDA SANTOS OLIVEIRA	Ré	Remota	Aposentadoria Por Invalidez	R\$ 50.000,00
5005650-82.2022.8.13.0470	ROGÉRIO RODRIGUES TEIXEIRA	Ré	Provável	Cumprimento de Sentença	R\$ 130.827,67
0049325-88.2019.8.13.0470	VALDIR RODRIGUES DA SILVA	Ré	Provável	Aposentadoria Especial	R\$ 50.000,00
5004819-68.2021.8.13.0470	MARIA APARECIDA SOARES GOTLIB	Ré	Remota	Aposentadoria Especial	R\$ 29.710,45
5004803-17.2021.8.13.0470	DANILO JOSE ULHOA	Ré	Remota	Cumprimento de Sentença	R\$ 119.835,82
5004266-21.2021.8.13.0470	PATRICIA OLIVEIRA BRAGA SOUZA	Ré	Possível	Aposentadoria voluntária	R\$ 94.295,38
5003879-06.2021.8.13.0470	ALEXANDRE ANTONIO CIMINO PEREIRA	Ré	Remota	Restituição do Indébito	R\$ 104.233,59
5003764-82.2021.8.13.0470	DANIEL ROCHA RABELO	Ré	Remota	Cumprimento de Sentença	R\$ 41.744,57
5003579-44.2021.8.13.0470	ANTONIA CONCEICAO CAMPOS PERES	Ré	Remota	Aposentadoria Especial	R\$ 56.745,60
0086428-66.2018.8.13.0470	ANA MARIA RAMOS	Ré	Remota	Cumprimento de Sentença	R\$ 76.331,36
5002593-90.2021.8.13.0470	MARCIA APARECIDA DA CRUZ LIMA	Ré	Possível	Aposentadoria por Invalidez	R\$ 93.711,24
5002504-67.2021.8.13.0470	MARIA DA CONCEICAO RODRIGUES DE LIMA	Ré	Provável	Pensão por Morte	R\$ 13.200,00
5001357-06.2021.8.13.0470	NILVA MENHO GOMES	Ré	Provável	Aposentadoria voluntária	R\$ 52.045,23
5000966-51.2021.8.13.0470	FRANCISCO SARMENTO CORREA JUNIOR	Ré	Remota	Cumprimento de Sentença	R\$ 150.431,57
5000826-17.2021.8.13.0470	ENILSON DANTAS NETO	Ré	Remota	Aposentadoria Especial	R\$ 44.723,67
0015308-65.2015.8.13.0470	MARIA GERALDA PEREIRA SANTANA	Ré	Remota	Aposentadoria por Invalidez	R\$ 16.095,00
0033834-75.2018.8.13.0470	ILDARIO MENDES DOS SANTOS	Ré	Remota	Cumprimento de Sentença	R\$ 176.242,44
0047913-64.2015.8.13.0470	MARIA BENEDITA GOMES CALDAS	Ré	Provável	Aposentadoria por Invalidez	R\$ 9.456,00
0027196-31.2015.8.13.0470	LUIS CARLOS SOUZA GUIMARAES	Ré	Provável	Aposentadoria por Invalidez	R\$ 8.688,00
0067323-74.2016.8.13.0470	APARECIDA SOARES FERREIRA	Ré	Possível	Auxílio Doença	R\$ 14.442,00
5004995-81.2020.8.13.0470	DIANA CARDOSO DA MOTA	Ré	Remota	Aposentadoria Especial	R\$ 38.013,21
5004976-75.2020.8.13.0470	ELIZABETE MENDONCA DE NORONHA SILVA	Ré	Remota	Repetição de Indébito	R\$ 367.055,87
5004902-21.2020.8.13.0470	CASSIA FERREIRA BARBOSA DA CRUZ BRANDAO	Ré	Remota	Aposentadoria Especial	R\$ 48.083,10
5004865-91.2020.8.13.0470	ROBERTO CALDEIRA DE OLIVEIRA	Ré	Remota	Aposentadoria Especial	R\$ 54.549,87
5004860-69.2020.8.13.0470	MARIA CONCEICAO RESENDE ALMEIDA	Ré	Remota	Aposentadoria Especial	R\$ 54.931,53
5004859-84.2020.8.13.0470	MARILDA MOREIRA MENDANHA	Ré	Remota	Aposentadoria Especial	R\$ 55.367,81
5004773-16.2020.8.13.0470	MARIA GERALDA PEREIRA SANTANA	Ré	Remota	Aposentadoria Especial	R\$ 35.019,90
5004761-02.2020.8.13.0470	MARIA RITA PEREIRA GOMES	Ré	Remota	Aposentadoria Especial	R\$ 28.989,75
5004750-70.2020.8.13.0470	MARIA ENOE NUNES SIQUEIRA	Ré	Remota	Aposentadoria Especial	R\$ 30.929,35
5004720-35.2020.8.13.0470	MARCIA CALCADO COSTA NETO JORDAO	Ré		Acordo Aposentadoria Especial	R\$ 62.700,00
5005018-61.2019.8.13.0470	LUZIA DE FATIMA DA SILVA	Ré	Remota	Cumprimento de Sentença	R\$ 6.590,70
5004748-37.2019.8.13.0470	DELMA DIAS GONZAGA	Ré	Remota	Aposentadoria Especial	R\$ 71.137,24
5000496-88.2019.8.13.0470	NILVANIA LUCIA DIAS DA SILVA	Ré	Remota	Cumprimento de Sentença	R\$ 275.324,29
5000492-51.2019.8.13.0470	MARIA JOSE NUNES DOS SANTOS	Ré	Remota	Cumprimento de Sentença	R\$ 115.899,70
5000498-92.2018.8.13.0470	ABIAM JOSE AMARAL	Ré	Remota	Cumprimento de Sentença	R\$ 144.200,00
5000079-09.2017.8.13.0470	PEDRO HENRIQUE CAMPOS DO COUTO	Ré	Remota	Cumprimento de Sentença	R\$ 89.772,40
5008300-05.2022.8.13.0470	LINDALVA DE OLIVEIRA MELO SILVA	Ré	Provável	Revisão de Benefício	R\$ 5.000,00
5066462-27.2022.8.13.0470	NILTON MOREIRA DA CRUZ	Ré	Provável	Mandado de Injunção	
	MARIA APARECIDA RIBEIRO TORRES	Ré	Provável	Auxílio Doença	R\$ 40.000,00
5003437-06.2022.8.13.0470	DANIELLY MOREIRA ALVES VIEIRA	Ré	Provável	Auxílio Doença	R\$ 19.626,60
5002524-24.2022.8.13.0470	BADICO PONCIANO DE ALMEIDA	Ré		Pensão por Morte	R\$ 145.065,30
5000367-78.2022.8.13.0470	FRANKLIN BOTELHO BORGES	Ré	Provável	Aposentadoria Especial	R\$ 81.399,24

Patricia Nery Rabelo
Controladora Previdenciária - PRESERV
Portaria 04/2021



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE PARACATU – PRESERV
CONTROLADORIA PREVIDENCIÁRIA**

A Assessoria Jurídica verificou que haviam processos judiciais referentes à aposentadorias especiais nos quais os requerentes solicitavam integralidade e paridade salarial, o que vai contra a legislação, pois nestes casos o regramento correto a ser aplicado é o da média salarial.

A fim de se evitar prejuízos futuros aos servidores, a Assessoria Jurídica se reuniu tanto com o advogado responsável pelas ações judiciais quanto com o magistrado do Juizado Especial da Fazenda Pública de Paracatu-MG para celebrarem um acordo de desistência dos processos judiciais que foram protocolados com fundamento contrário à legislação.

Ressaltando que a Assessoria Jurídica vem trabalhando com objetivo de responder as demandas judiciais e as extrajudiciais que envolvem o Instituto, além de ser responsável pelo acompanhamento normativo e análise jurídica dos processos administrativos.

Nesse sentido, o setor jurídico não tem medido esforços, para aperfeiçoar o trabalho realizado junto ao PRESERV.

6.4. GESTÃO DO PATRIMONIO

O patrimônio possui registro dos Bens Móveis com descrição e especificação, identificação com plaquetas numeradas, registrados pelos valores nominais atribuídos, por ocasião de suas respectivas aquisições, conforme preceitua o artigo 106, II, da Lei 4.320/64.

A Comissão Permanente de Avaliação Patrimonial do Instituto, nomeada através da Portaria nº 108/2022, realizou o Inventário Patrimonial do exercício, mediante vistoria *in loco*, utilizando-se o método comparativo dos bens localizados com os registrados nos relatórios extraídos no Sistema Patrimonial Informatizado.

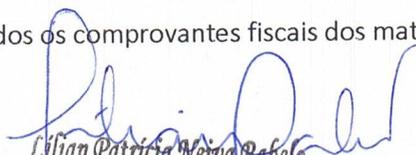
As demonstrações contábeis guardam paridade com os valores do Inventário Patrimonial emitido em 31/12/2022.

O RPPS não possui bem imóvel.

Por fim, reitero a necessidade de melhor identificação dos bens patrimoniais do Preserv, com placas patrimoniais com maior durabilidade, visando melhor controle e segurança.

6.5. GESTÃO DE ALMOXARIFADO

- Os bens em estoque se encontram organizados em local adequado, em bom estado de conservação, com acesso limitado de terceiros;
- Todas as entradas e as saídas de materiais e serviços são registradas no sistema.
- O setor também mantém arquivo todos os comprovantes fiscais dos materiais adquiridos junto ao processo de pagamento;


Lílian Patrícia Nêvo Rabelo
Controladora Previdenciária - PRESERV
Portaria 04/2021



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE PARACATU – PRESERV
CONTROLADORIA PREVIDENCIÁRIA**

- Foram encontrados no Inventário do Almoarifado itens iguais com codificações diferentes;
- Há no relatório bens com saída imediata; o que deve ser corrigido no saldo final do estoque, tendo em vista se tratar de bens de consumo perecíveis, sendo necessário maior controle quanto aos documentos emitidos pelo sistema e os itens físicos estocados;
- Para as novas despesas, sugere-se a codificação única para bens e serviços com características e descrições idênticas, elaborando um catálogo de materiais e serviços que visa facilitar o controle das aquisições e contratações;
- Sugere-se que a estimativa para as aquisições sejam melhores avaliadas, baseando sempre no histórico de consumo do exercício anterior, evitando assim o desperdício e a perda da validade dos produtos.

6.6. GESTÃO DE COMPRAS/CONTRATOS

A Comissão de Licitação e de Pregoeiro e Equipe de Apoio foram instituídas através das Portarias nº 047/2022 e 046/2022, respectivamente.

Durante o exercício de 2022 foram realizados os seguintes procedimentos administrativos para compras e serviços no Instituto, abaixo relacionados, que seguem abaixo relacionados:

Nº Processo Administrativo	Objeto	Modalidade de Licitação	EMPRESA VENCEDORA	Contrato / Empenho	Valor (R\$)
636/2021	LOCAÇÃO DE IMÓVEL NÃO RESIDENCIAL PARA FUNCIONAMENTO DA SEDE DO PRESERV.	DISPENSA DE LICITAÇÃO DE Nº 01/2022	A JOVEM LAR LTDA	CONTRATO DE Nº 02/2022	79.916,98
261/2022	AQUISIÇÃO DE MATERIAIS DE CONSUMO DIVERSOS.	PREGÃO PRESENCIAL Nº 01/2022	WANDER BATISTA DE OLIVEIRA	CONTRATO DE Nº 09/2022	12.570,46
662/2022	Contratação de serviços revisão veicular e aquisição de peças para reparo do veículo do PRESERV.	DISPENSA DE LICITAÇÃO Nº 02/2022	PRIMAVIA VEÍCULOS LTDA	NE Nº 60 E 61/2022	618,00
665/2022	AQUISIÇÃO DE TONER PARA IMPRESSORAS	DISPENSA DE LICITAÇÃO Nº 03/2022	LEONARDO HENRIQUE DE NOGUEIRA FARIA –ME	CONTRATO Nº 03/2022	1.890,00
665/2022	AQUISIÇÃO DE TONER PARA IMPRESSORAS	DISPENSA DE LICITAÇÃO DE Nº 03/2022	RENI DONIZETE DA SILVA –ME	CONTRATO Nº 04/2022	3.610,00

Patrícia Néva Rabelo
Controladora Previdenciária - PRESERV
Paracatu 04/2021

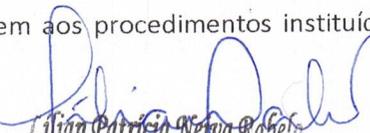


**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE PARACATU – PRESERV
CONTROLADORIA PREVIDENCIÁRIA**

671/2022	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA EM SERVIÇOS DE ENGENHARIA PARA REFORMA DO IMÓVEL LOCADO PARA SEDE DO INSTITUTO.	TOMADA DE PREÇO DE Nº 01/2022	C&A CONSTRUTORA LTDA	CONTRATO Nº 08/2022	158.277,25
699/2022	AQUISIÇÃO DE CAFÉ E AÇÚCAR PARA ATENDER AS NECESSIDADES DO PRESERV.	DISPENSA DE LICITAÇÃO DE Nº 005/2020	COOPERATIVA AGROPECUÁRIA DO VALE DO PARACATU LTDA	NE Nº 134/2022	1.533,38
708/2022	AQUISIÇÃO DE PNEUS PARA O VEÍCULO OFICIAL DO INSTITUTO	DISPENSA DE LICITAÇÃO DE Nº 04/2022	PIT STOP RODAS ACESSÓRIOS E PNEUS LTDA	NE 94/2022	2.996,00
732/2022	AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTO DE INFORMÁTICA (NOBREAK).	DISPENSA DE LICITAÇÃO DE Nº 06/2022	FOXNET INFORMÁTICA LTDA	NE Nº 187/2022	1.790,00
912/2022	AQUISIÇÃO DE ADESIVO E INSTALAÇÃO NA NOVA SEDE DO INSTITUTO	DISPENSA DE LICITAÇÃO DE Nº 08/2022	MÍDIA IMPRESSA LTDA	NE Nº 283/2022	2.190,00
926/2022	AQUISIÇÃO DE TAPETE CAPACHO PERSONALIZADO.	DISPENSA DE LICITAÇÃO DE Nº 09/2022	MASTER COMÉRCIO DE TAPETES LTDA	NE 296/2022	270,00
940/2022	INDENIZAÇÃO (REFORMA DE IMÓVEIS) LOCADOS PELO PRESERV, RELATIVOS AOS CONTRATOS DE Nº 11/201. E 10/2021	DISPENSA DE LICITAÇÃO DE Nº 12/2022	HELANA LÚCIA NEIVA CAETANO DE SOUZA	NE nº 312/2022	48.043,68
945/2022	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE LIGAÇÃO ELÉTRICA PARA AR CONDICIONADO.	DISPENSA DE LICITAÇÃO DE Nº 11/2022	JONATAS NASCIMENTO MARTINS	NE Nº 297/2022	1.500,00
981/2022	REVISÃO VEICULAR	DISPENSA DE LICITAÇÃO DE Nº 13/2022	VÂNIA PEREIRA DA SILVA –ME	NE Nº 360-361/2022	705,00
988/2022	AQUISIÇÃO DE CAFÉ	DISPENSA DE Nº 14/2022	EMPRESA CAFÉ CATU LTDA	NE Nº 410/2022	1.360,00

Os processos administrativos para as aquisições e contratações foram realizados na sua grande maioria através da dispensa de licitação nos termos do artigo 24 da Lei 8666/93. O Instituto possui demandas pontuais e em sua grande maioria de pequenos vultos, o que colabora as despesas sejam realizadas através de dispensa de licitação e todos os procedimentos são analisados pela Assessoria Jurídica.

Os processos administrativos para as aquisições e as contratações para prestação de serviços, são devidamente instrumentalizados e obedecem aos procedimentos instituídos pela Instrução Normativa


Lílian Patrícia Nova Rabelo
Controladora Previdenciária - PRESERV
Portaria 04/2021



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE PARACATU – PRESERV
CONTROLADORIA PREVIDENCIÁRIA**

01/2014, expedida pelo Poder Executivo de Paracatu, cujos procedimentos atendem ao disposto na Lei 8.666/93 e que garantem compatibilidade com o objetivo do Instituto que é cumprir os princípios basilares da Administração Pública, conforme determina a Carta Magna.

As compras e serviços obedecem ao disposto na Lei de Licitações e sempre são precedidas por orçamentos para compor a estimativa para contratação e para contratar o melhor preço.

As minutas dos editais de licitação atendem os prazos exigidos na legislação e são examinadas e aprovadas pela assessoria jurídica.

A publicação dos processos de licitação, dispensa e inexigibilidade é feita no Diário Oficial dos Municípios Mineiros, conforme estabelecido no art. 1º, do Decreto Municipal nº 4.942/2016.

Reitero a necessidade de elaborar o planejamento anual de contratações, para se estabelecer uma melhor tratativa nas descrições dos serviços e bens a serem adquiridos, buscando maior efetividade nos processos de compras.

Há que se avaliar a necessidade de parecer jurídico nos processos de compras e aquisições de pequeno vulto.

Os orçamentos que se encontram acostados nos autos devem ser assinados pelo responsável pela coleta, nos termos da IN 01/2014. Verificou-se que a maioria dos processos colhidos por amostragem, não contavam com a referida assinatura.

Recomendo ainda que atendendo as novas diretrizes da Lei nº 14.133/2021 (Nova Lei de Licitações), seja elaborado o Plano Anual de Contratações para melhor gerenciamento das despesas, dando mais efetividade às aquisições e contratações. O planejamento é pressuposto máximo do novo ordenamento jurídico, ressaltando os deveres de boa governança sobre a atividade de contratação pública, sendo assim é salutar que os agentes públicos implementem medidas e instrumentos de programação e gestão de riscos para as contratações vultosas.

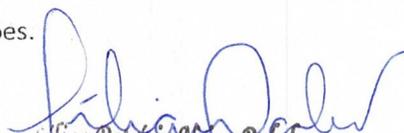
- **CONTRATOS E ADITIVOS**

Os Termos Aditivos estão em conformidade com o art. 55 e seguintes da Lei Federal nº 8.666/93.

As minutas de Contratos e Aditivos foram previamente examinadas e aprovadas pela Assessoria Jurídica do PRESERV, com saneamento de eventuais irregularidades.

Em todos os Contratos foram designados servidores responsáveis pela execução e fiscalização, compatíveis com as atividades realizadas e em conformidade com o conhecimento de cada colaborador.

As prorrogações contratuais relativas a prestação de serviços continuados foram realizadas através de Termos Aditivos, conforme o art. 57, II, da Lei de Licitações.


Lilian Patrícia Nery Rabelo
Controladora Previdenciária - PRESERV
Portaria 04/2021



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE PARACATU – PRESERV
CONTROLADORIA PREVIDENCIÁRIA**

Os extratos dos contratos e aditivos foram devidamente publicados no Diário Oficial dos Municípios Mineiros, conforme estabelecido no art. 1º, do Decreto Municipal nº 4.942/2016;

6.7. GESTÃO DE TESOURARIA E CONTABILIDADE

A Tesouraria e a Contabilidade cumprem com todas as atividades inerentes aos Recebimentos, Pagamentos, Movimentações Bancárias, Emissão de Cheques, Emissão de Borderô de Pagamentos, Conciliação Bancária e Elaboração de Demonstrativos Financeiros e, ainda:

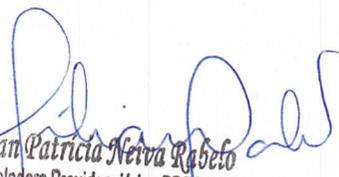
- Acompanha a aplicações e captação de recursos junto às instituições financeiras;
- Emite o Relatório de Gestão Fiscal e do Relatório Resumido da Execução Orçamentária de forma tempestiva;
- Controla os créditos adicionais suplementares com antecipação a despesa que será realizada;
- Os processos de pagamentos cumpriram a ordem cronológica nos termos da Lei nº 4.320/64;
- Os documentos da despesa são arquivados em conformidade com as Instruções do TCEMG.

Apurados e analisados os dados aqui mencionados, constata-se que o Instituto cumpriu com suas obrigações legais. Toda a documentação contábil da autarquia encontra-se devidamente arquivada em pastas e locais apropriados, evidenciando que todas as despesas realizadas foram devidamente comprovadas através de documento fiscal e relatórios de prestação de serviços atestados pelos respectivos fiscais.

6.6. OUTROS CONTROLES

6.6.1. USO DE VEICULO OFICIAL

- O Instituto possui apenas um veículo oficial, modelo Grand Siena Essence 1.6 16V (Flex) 4p, 2016 Placa: PXS-3739, é segurado pela Porto Seguro Companhia de Seguros Gerais.
- As saídas com o veículo oficial são lançados no sistema de frotas, com controle da quilometragem rodada e gastos de combustíveis.
- Todos os controles de quilometragem rodada e comprovantes fiscais de abastecimento são lançados no sistema cujo gerenciamento da frota é feito pelo Almojarifado.


Patrícia Nery Rebelo
Controladora Previdenciária - PRESERV
Portaria 04/2021



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE PARACATU – PRESERV
CONTROLADORIA PREVIDENCIÁRIA**

6.6.2. DIÁRIAS E REEMBOLSOS

As diárias e reembolsos de viagens cumprem o disposto nas Leis Municipais nº s 2.444/2002; 2.544/2005 e no Decreto Municipal nº 6.258/2022, e são realizadas prestações de contas dos gastos realizados em cada viagem realizada bem como são juntados aos processos de despesas os relatórios de viagem dos participantes das capacitações.

Recomenda-se que os certificados de cursos e capacitações sejam juntados a pasta funcional de cada servidor participante.

7. DO ENVIO DE DADOS AO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO

7.1. Sistema Informatizado de Contas Municipais – SICOM.

O envio da remessa de dados e informações exigidos pelo Tribunal de Contas é realizado pelo Contador do Instituto, por meio do Sistema Informatizado de Contas Municipais – SICOM.

7.2. Sistema de Fiscalização dos Atos de Pessoal - FISCAP

Os processos de aposentadorias e pensões são enviados mensalmente ao TCEMG, por meio do Sistema de Fiscalização dos Atos de Pessoal – FISCAP, sendo a responsável pelo envio a Diretora de Benefícios e Atuária.

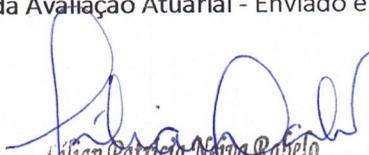
8. DO ENVIO DE INFORMAÇÕES A SECRETARIA DE PREVIDÊNCIA – SPREV

8.1. DAIR - Demonstrativo das Aplicações e Investimentos dos Recursos–Enviados regularmente no mês subsequente à data da posição da Carteira de Investimentos.

8.2. DIPR - Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses – Enviados regularmente no encerramento de cada bimestre, contudo as informações sempre apresentam irregularidades nos parcelamentos da dívida previdenciária, tendo em vista que o Sistema não reconhece as atualizações das parcelas pela TR, conforme determina a legislação municipal. Assim, após as justificativas pertinentes a cada bimestre as DIPR's são regularizadas.

8.3. DPIN - Demonstrativo da Política de Investimentos - Enviado em 12/05/2022 para a política anual de aplicação de recursos do RPPS no exercício de 2022.

8.4. DRAA – Demonstrativo do Resultado da Avaliação Atuarial - Enviado em 04/11/2022, acompanhado da Nota Técnica Atuarial.


Lilian Patrícia Nova Rabelo
Controladora Previdenciária - PRESERV
Portaria 04/2021



**INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE PARACATU – PRESERV
CONTROLADORIA PREVIDENCIÁRIA**

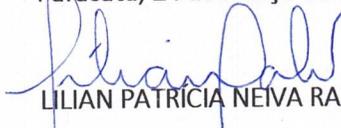
9. PARECER FINAL:

Apurados e analisados os dados aqui mencionados, constata-se que o Instituto cumpriu com suas obrigações legais. Toda a documentação contábil da autarquia encontra-se devidamente arquivada em pastas e locais apropriados, evidenciando que todas as despesas realizadas foram devidamente comprovadas através de documento fiscal e relatórios de prestação de serviços atestados pelos respectivos fiscais.

Sendo assim, a Controladoria do Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos Municipais de Paracatu- PRESERV, em consonância com a Instrução Normativa nº 04/2014 do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais, examinou as ações e os procedimentos operacionais do Instituto, com data focal em 31 de dezembro de 2022, verificando que a Prestação de Contas está em condições de ser submetido à apreciação do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais, uma vez que as documentações demonstram o atendimento a todos os aspectos exigidos pela legislação e foram avaliados nos seus respectivos itens desse relatório.

Este é o Relatório da Unidade de Controle Interno, que aprova sem ressalvas as contas relativas ao exercício financeiro de 2022 do Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos Municipais de Paracatu.

Paracatu, 24 de março de 2023.


LILIAN PATRÍCIA NEIVA RABELO
Controladora Previdenciária