

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO



1º QUADRIMESTRE



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

MARIA PAULA AZEVEDO DESTERO

Prefeita Municipal de Paço do Lumiar/MA

INALDO ALVES PEREIRA

Vice-Prefeito Municipal de Paço do Lumiar/MA

DANILO SOARES SERRA GAIOSO

Presidente do Instituto de Previdência
Social dos Servidores Públicos do Município de Paço do Lumiar/MA

MARCELO BARROS CUNHA

Diretor Administrativo-Financeiro

DANUELLE CRISTINE DOS SANTOS ALMEIDA

Diretora de Previdência Social



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

LISTA DE ABREVIATURAS E SIGLAS

ABNT - Associação Brasileira de Normas Técnicas

ASCONTI - Assessoria de Controle Interno

ASPLAN – Assessoria de Planejamento

ASSINV – Assessoria de Investimentos e Atuarial

CADPREV - Sistema de Informações dos Regimes Públicos de Previdência Social

CGM – Controladoria Geral do Município

COMIN - Comitê de Investimentos

COMPREV - Sistema de Compensação Previdenciária entre o Regime Geral da Previdência Social (RGPS) e os Regimes Próprios de Previdência Social (RPPS)

DAF – Diretoria Administrativa-Financeira

DAIR – Demonstrativo de Aplicações e Investimentos dos Recursos

DATAPREV - Empresa de Tecnologia e Informações da Previdência Social

DIPR - Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses

DOM – Diário Oficial do Município de Paço do Lumiar/MA

DPIN - Demonstrativo da Política de Investimentos

DPS – Diretoria de Previdência Social

DRAA – Demonstrativo de Resultado da Avaliação Atuarial

IN – Instrução Normativa

LC – Lei Complementar

MSC- Matriz de Saldos Contábeis

PREVPAÇO - Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos do Município de Paço do Lumiar/MA

PSI – Política de Segurança da Informação

RGF – Relatório de Gestão Fiscal

RPPS - Regime Próprio de Previdência Social

RREO – Relatório Resumido de Execução Orçamentária

SEMAF - Secretaria Municipal de Administração e Finanças

SEMUS – Secretaria Municipal de Saúde

SICONFI - Sistema de Informações Contábeis e Fiscais do Setor Público Brasileiro



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

SUMÁRIO

1 APRESENTAÇÃO.....	6
2 ESTRUTURA ORGANIZACIONAL DA AUTARQUIA MUNICIPAL.....	11
3 DAS ATIVIDADE DO CONTROLE INTERNO – ASCONTI.....	12
3.1 DO MAPEAMENTO E DA MANUALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DAS ÁREAS DE ATUAÇÃO DO RPPS.....	12
3.2 DA CERTIFICAÇÃO DOS DIRIGENTES, MEMBROS DO CONSELHO ADMINISTRATIVO E PREVIDENCIÁRIO E CONSELHO FISCAL, RESPONSÁVEL PELA GESTÃO DAS APLICAÇÕES DOS RECURSOS E MEMBROS DO COMITÊ DE INVESTIMENTOS.....	14
3.3 DA POLÍTICA DE SEGURANÇA DA INFORMAÇÃO.....	17
3.4 DA GESTÃO E CONTROLE DA BASE DE DADOS CADASTRAIS DOS SERVIDORES PÚBLICOS, APOSENTADOS E PENSIONISTAS.....	19
3.5 DA GOVERNANÇA CORPORATIVA.....	21
3.6 DO PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO.....	23
3.7 DO CÓDIGO DE ÉTICA.....	24
3.8 DAS POLÍTICAS PREVIDENCIÁRIAS DE SAÚDE E SEGURANÇA DO SERVIDOR E REVISÃO DE APOSENTADORIA POR INCAPACIDADE.....	27
3.9 DO COMITÊ DE INVESTIMENTOS E DA POLÍTICA DE INVESTIMENTOS....	29
3.10 DO RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO ATUARIAL, NOTA TÉCNICA ATUARIAL, DRAA E FLUXOS ATUARIAIS.....	34
3.11 DA SEGREGAÇÃO DAS ATIVIDADES.....	35
3.12 DA OUVIDORIA.....	36
3.13 DOS CRITÉRIOS DE REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA.....	36
3.14 DEMONSTRATIVOS FISCAIS.....	41
3.15 DA ANÁLISE DAS CONCESSÕES DE BENEFÍCIOS.....	44
3.16 DA ANÁLISE DAS CONTRATAÇÕES E PROCESSOS LICITATÓRIOS.....	46
3.17 DOS ORGÃOS DE FISCALIZAÇÃO EXTERNA.....	50
3.18 DA TRANSPARÊNCIA.....	53



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

3.19 DA ANÁLISE DOS PROCESSOS DE PAGAMENTO LICITATÓRIOS E DA ANÁLISE DOS PROCESSOS DE PAGAMENTO NÃO LICITATÓRIOS.....	56
3.20 DA TAXA DE ADMINISTRAÇÃO.....	57
3.21 DA ARRECADAÇÃO.....	62
4 CONCLUSÃO.....	67
ATIVIDADES INSTITUCIONAIS DO CONTROLE INTERNO.....	68
CANAIS DE ATENDIMENTO DO PREVPAÇO.....	69



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

1. APRESENTAÇÃO

O Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos do Município de Paço do Lumiar/MA, denominado pela sigla "PREVPAÇO", foi criado no dia 28 de outubro de 1993 pela Lei nº 181, reformulada pela Lei Complementar nº 02 de 28 de junho de 2022, tem personalidade jurídica de direito público, natureza autárquica e autonomia administrativa, financeira e patrimonial, vinculado ao Gabinete do Chefe do Poder Executivo, com sede e foro na cidade de Paço do Lumiar/MA.

O "PREVPAÇO" tem por finalidade gerir, planejar, coordenar e supervisionar a execução e o controle do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) dos servidores públicos ativos, aposentados e pensionistas, detentores de cargos efetivos, dos Poderes Executivo e Legislativo, de suas autarquias e fundações públicas, como também aos seus dependentes, em conformidade com a Lei Complementar nº 02, os benefícios de natureza previdenciária, observados critérios que preservem o equilíbrio financeiro e atuarial.

Com o escopo de alcançar seus objetivos, o PREVPAÇO incluiu em sua composição, através da Lei Complementar nº 02 de 28 de junho de 2022, o Controle Interno como um dos Órgãos de Assessoria Superior (Assessoria de Controle Interno - ASCONTI), vide inciso IV, do art. 83 da referida lei de reorganização do Regime Próprio de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Paço do Lumiar/MA.

Com fulcro no art. 113 da supracitada lei complementar, cabe ao Controle Interno acompanhar o cumprimento das metas previstas nos programas de trabalhos orçamentário, contábeis, previdenciários e de auditoria.

Nessa vereda, com a execução das ações do Controle Interno, pretende-se identificar se os controles são suficientes para garantir a confiabilidade e a efetividade dos procedimentos implantados nas diversas áreas, além de verificar o cumprimento das obrigações de



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

transparência, equidade, prestação de contas (accountability), responsabilidade e educação previdenciária, permitindo assim, a formulação de recomendações que indiquem a melhoria contínua na gestão dos recursos públicos destinados para o desenvolvimento das atividades.

Desse modo, para que esse cabimento se efetive de fato e de direito, a Lei Complementar nº 02, no art. 114, trouxe três instrumentos basilares para que esses objetos sejam atingidos, quais sejam: o Plano Anual de Controle Interno, os Relatórios Quadrimestrais e o Relatório Anual consolidado de todas as atividades de controle exercida no ano referência.

Portanto, a partir da vigência da Lei Complementar nº 02 de 28 de junho de 2022, o Controle Interno passou a ser gestado. O Plano Anual de Controle Interno foi elaborado e aprovado pelo Conselho Fiscal e Conselho Administrativo e Previdenciário em 12 de abril de 2023, gerando a Resolução nº 03 de 2023 do PREVPAÇO (Plano Anual de Controle Interno de 2023). Cumpre destacar que este Plano de Controle Interno foi feito com o escopo de conduzir o PREVPAÇO ao PRÓ-GESTÃO. Assim sendo, a partir desta data que de fato o Controle Interno passou a exercer suas atividades de Controle Interno.

Nessa levada, o Controle Interno vem através deste, apresentar o **RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO DO 1º QUADRIMESTRE DE 2023**, que tem por objetivo apresentar os resultados das auditorias realizadas nas diversas áreas do PREVPAÇO, que consistiram em verificar, por meio de evidências documentais se as atividades estavam sendo realizadas conforme os manuais, procedimentos e legislações pertinentes, atendendo ao disposto no item 3.1.4 do Manual do Pró-Gestão, versão 3.4, o qual determina que o Controle Interno emita relatório semestral atestando a conformidade das áreas mapeadas e/ou manualizadas. Cumpre destacar que a Lei Complementar nº 02 de Paço do Lumiar foi até mais rigorosa, pois obriga o Controle Interno a fazer o relatório quadrimestralmente.

Os meios de coleta de informações utilizados foram as solicitações enviadas a cada área/setor, por meio de Memorandos e envio de e-mails para cada e-mail institucional criado no PREVPAÇO, a compilação de dados dos processos analisados regularmente por este Controle Interno, os dados das reuniões semanais e mensais regulares, bem como a consulta



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO
aos responsáveis pelas atividades analisadas, quando necessário.

Cada tópico deste documento corresponde a uma atividade auditada, conforme previsto no **QUADRO I – CRONOGRAMA DE ATIVIDADES DE MONITORAMENTO E AÇÃO DO CONTROLE INTERNO – CRONOGRAMA ANUAL 2023 - PLANO ANUAL DE CONTROLE INTERNO DE 2023 – RESOLUÇÃO Nº 03 DE 2023 DO PREVPAÇO:**

- Acompanhar, orientar e fornecer sugestões para o mapeamento e modelagem das áreas de atuação do RPPS pelos setores responsáveis (item 01);
- Acompanhar, orientar e fornecer sugestões na manualização dos fluxogramas criados pelos responsáveis que criaram o fluxograma das áreas de atuação do RPPS, até a efetiva adesão ao Pró-Gestão (item 02);
- Acompanhar e verificar se os dirigentes do órgão ou entidade gestora do PREVPAÇO, os membros do Conselho Administrativo e Previdenciário e Conselho Fiscal, o responsável pela gestão das aplicações dos recursos e os membros do Comitê de Investimentos estão com suas devidas certificações (item 03);
- Acompanhar e monitorar a política de segurança da informação (item 04);
- Acompanhar e monitorar se a gestão e controle da base de dados cadastrais dos servidores públicos, aposentados e pensionistas estão ocorrendo devidamente. Verificar se o recenseamento previdenciário está em dias, se o mesmo está ocorrendo no mínimo a cada 3 (três) anos para aposentados e pensionistas e a cada 5 (cinco) anos para os servidores ativos (item 05);
- Acompanhar e monitorar a elaboração do Relatório de Governança Corporativa (item 06);
- Acompanhar e monitorar se o Setor do Planejamento emitiu o Plano de Ação Anual ou Planejamento estratégico contendo as metas a serem atingidas no exercício para as áreas de gestão de ativos e passivos, no mínimo quantitativas, possibilitando o acompanhamento dos resultados pretendidos, com ênfase na área de benefícios, até o dia 31 do mês de janeiro (item 07);
- Verificar se o Código de Ética do RPPS está sendo divulgado no site, aos



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

servidores do RPPS, segurados (servidores ativos, aposentados e pensionistas), aos membros dos órgãos colegiados e partes relacionadas, como por exemplo: fornecedores, prestadores de serviço, agentes financeiros e outros (item 08);

- Acompanhar e monitorar se as políticas previdenciárias de saúde e segurança do servidor e revisão de aposentadoria por incapacidade estão ocorrendo devidamente. Verificar se estão sendo realizados exames médicos admissionais dos aprovados em concurso público, como requisito para posse e nomeação. Monitorar se estão mantendo o serviço de perícia médica na unidade gestora do RPPS ou no ente federativo, por servidores do quadro efetivo ou contratados por meio de terceirização. Verificar se estão sendo realizadas ações educativas para redução dos acidentes de trabalho. Monitorar se estão sendo realizadas periodicamente, no prazo máximo de 04 (quatro) anos, a revisão dos benefícios de aposentadoria por incapacidade permanente, para verificação da continuidade das condições que ensejaram a concessão do benefício (item 09);

- Acompanhar e verificar se o Comitê de Investimentos está devidamente composto por pelo menos 3 (três) membros; se os mesmos estão com suas devidas certificações e se as reuniões estão ocorrendo mensalmente. Acompanhar e verificar se os atos relativos aos investimentos estão sendo assinados por no mínimo 2 (dois) membros do COMIN. Verificar se as atas estão sendo publicadas no DOM e site do PREVPAÇO (item 10);

- Acompanhar e verificar se os Relatórios Mensais de Investimentos estão sendo feitos e enviados ao DOM e portal da transparência do RPPS dando transparência nos investimentos realizados (item 11);

- Acompanhar e monitorar se o Relatório de Avaliação Atuarial está contemplando a análise dos resultados das avaliações atuariais anuais relativas aos três últimos exercícios, com comparativo entre a evolução das receitas e despesas estimadas e as efetivamente executadas. Verificar se foi feito e enviado no prazo, até 31 de março de cada exercício. Verificar se estas informações estão dispostas no Portal da Transparência (item 12);

- Acompanhar e verificar se a segregação de funções está ocorrendo devidamente (item 13);

- Fazer análise das manifestações de Ouvidoria. Acompanhar o recebimento de



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

manifestações (motivos, frequência) e garantir o retorno/resposta (item 14);

- Acompanhar a situação dos critérios elencados pela Secretaria de Previdência; Verificar se os Demonstrativos (DAIR, DIPR, DRAA e DPIN) e Matriz de Saldos Contábeis (MSC) estão sendo enviados dentro do prazo estabelecido na Portaria 1467 (item 15);
- Verificar se o RREO e RGF estão sendo enviados tempestivamente ao SICONFI, bimestralmente (até 30 de março) e quadrimestralmente (até 30 de maio), respectivamente (item 16);
- Avaliar as solicitações de concessão de benefícios de aposentadoria e pensões.
(i) analisar (amostras) de processos de concessão de aposentadorias e pensões (ii) verificar o atendimento do checklist (iii) verificar o prazo de análise de concessão; (iv) identificar irregularidades/melhorias; (v) comunicar recomendações, se necessário (item 17);
- Verificar a regularidade dos processos de contratação (item 18);
- Acompanhar e garantir o envio e retorno aos questionamentos dos órgãos de fiscalização externos. Auditorias e solicitações de órgãos de fiscalização externo (item 19);
- Acompanhar e verificar se os documentos e informações mínimos estão sendo divulgados no site do RPPS (item 20);
- Analisar os processos de pagamento, segundo fluxo estabelecido pela Controladoria Geral do Município através da IN CGM nº 01/2022 cc IN CGM nº 03/2022 (item 21);
- Verificar a regularidade dos pagamentos realizados aos beneficiários/segurados via folha e os controles exercidos sobre esses pagamentos, viabilizando a expedição de orientação (item 22);
- Verificar a Taxa de Administração (item 23); e
- Verificar se o acompanhamento, registro e comprovação das arrecadações das contribuições previdenciárias e outras receitas, estão sendo feitas pelo setor competente (DAF) com vistas a espelhar as movimentações financeiras do PREVPAÇO, de acordo com a legislação aplicável (item 24).

Assim sendo, o presente relatório destaca as auditorias do Controle Interno que foram exercidas ao longo do primeiro quadrimestre de 2023, sem, contudo, olvidar que tanto o Plano



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

Anual do Controle de 2023, como as atividades da ASSECONTI foram exercidas paralelamente a manualização e mapeamento do PREVPAÇO que até então não existiam no Instituto.

Isto posto, além de buscar o exercício e o cumprimento de suas atribuições legais e constitucionais, o Controle Interno busca com suas atividades levar o PREVPAÇO à conferência dos atos de gestão e sistema de controle, à aderência aos requisitos do programa de certificação Pró-Gestão RPPS e aplicação das demais normas pertinentes, haja vista que para se conseguir a certificação deverá ocorrer o cumprimento de ações nas dimensões de Controles Internos, Governança Corporativa e Educação Previdenciária.

2. ESTRUTURA ORGANIZACIONAL DA AUTARQUIA MUNICIPAL





Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

3. DAS ATIVIDADE DO CONTROLE INTERNO - ASCONTI

3.1. DO MAPEAMENTO E DA MANUALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DAS ÁREAS DE ATUAÇÃO DO RPPS

A manualização tem como objetivo aprimorar os processos e pode estabelecer normas para procedimentos, como de expressar quais são os processos de cada uma das operações executadas. Nele devem ter as instruções claras e sequenciais das atividades, as especificações dos profissionais responsáveis por cada tarefa, quais são as ferramentas que devem ser utilizados e ainda o que não se deve fazer.

É indispensável realizar uma análise do referencial normativo que rege os processos e adequar as atividades para minimizar consideravelmente o número de erros e variáveis e, caso aconteça alguma falha, fica muito mais fácil de identificar de onde está vindo o problema. A normalização cria padrões para execução dos processos e os torna impessoais, o que beneficia a organização ao perpetuar as boas práticas implementadas.

Segundo definição da Associação Brasileira de Normas Técnicas - ABNT “Normalização é a atividade que estabelece, em relação a problemas existentes ou potenciais, prescrições destinadas à utilização comum e repetitiva com vistas à obtenção do grau ótimo de ordem em um dado contexto”.

Para que o Controle Interno exerça suas atividades é imprescindível que exista na Unidade do RPPS um sistema de fluxo de processos e procedimentos para que as atividades de controle e auditoria possam ocorrer de forma mais efetiva. Por isso, o mapeamento e a manualização foram os primeiros instrumentos trabalhados por todos os setores do PREVPAÇO e, principalmente, a ASCONTI, haja vista que o Controle Interno ainda estava sendo gestado em Janeiro de 2023.



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

Inicialmente, a ASCONTI com a ajuda da ASPLAN e da Assessoria Previdenciária fizeram um mapeamento das áreas de atuação do PREVPAÇO traçando um Plano de Ação do Pró-Gestão.

Nesse Plano de Ação foi estabelecido os setores envolvidos no mapeamento, os responsáveis por cada setor e foram estabelecidos prazos para que cada setor mapeado apresentasse suas manualizações.

A ideia foi e é definir procedimentos padronizados de execução, desempenho, qualidade e reprodutividade, tendo em vista que o objetivo final é assegurar o cumprimento das leis, regulamentos, normativos internos e diretrizes de planejamento.

Esses instrumentos adotados pelo controle interno devem ser capazes de utilizar as informações disponíveis, com o propósito de realizar análises de natureza administrativa, financeira e de produtividade concernentes à gestão.

A manualização e mapeamento dos benefícios (concessão e revisão de aposentadorias e pensões) foi necessário fazer alguns ajustes e adaptações como criação de fluxograma para melhorar o entendimento do processo mostrando a sequência de atividades entre as áreas por onde ele ocorre.

A manualização e mapeamento de arrecadação e processos de pagamentos está em desenvolvimento, foram feitas o mapeamento operacional do sistema 3prev.app.br para emissão das guias, na qual deverá ser incluso no processo, a etapa de revisão e validação das folhas de pagamentos que são enviadas pela prefeitura dos servidores ativos, o fluxograma deverá ser feito os ajustes com o detalhamento das etapas que foram ocultas no processo refletindo assim o que acontece na prática, e aplicando assim a melhoria continua dos processos.



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

A gestão atual do Instituto visa a melhoria contínua que é um conjunto de ações e estratégias regulares e ininterruptas que visam otimizar constantemente os processos. O principal objetivo da estratégia de melhoria contínua é ter um profundo e detalhado conhecimento sobre todos os processos, ações e atividades. Com o apoio de ferramentas de gestão, ela ajuda a encontrar oportunidades de aprimoramento e soluções para obter resultados melhores e estar sempre alinhado com as exigências do mercado.

3.2. DA CERTIFICAÇÃO DOS DIRIGENTES, MEMBROS DO CONSELHO ADMINISTRATIVO E PREVIDENCIÁRIO E CONSELHO FISCAL, RESPONSÁVEL PELA GESTÃO DAS APLICAÇÕES DOS RECURSOS E MEMBROS DO COMITÊ DE INVESTIMENTOS

Conforme Portaria nº 1.068 de 15 de fevereiro de 2023, que dispõe sobre a designação de servidores responsáveis para compor o Comitê de Investimentos do Instituto de Previdência de Paço do Lumiar/MA, os membros titulares são os seguintes:

MEMBROS TITULARES DO COMIN	CARGO	DIA DA CERTIFICAÇÃO	PRAZO DE VALIDADE DA CERTIFICAÇÃO
Danilo Soares Serra Gaioso	Presidente	08/02/2023	07/02/2027
Marcelo Barros Cunha	DAF	02/02/2023	01/02/2027
Danuelle Cristine dos Santos Almeida	DPS	01/02/2023	31/01/2027
Aloísio Lopes De Carvalho Neto	ASSINV	20/03/2023	19/03/2027
Nathalia Christina Coutinho Leal	Assessor Previdenciário	18/04/2023	17/04/2027



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

No que dedilha às certificações, conforme demonstrado no quadro acima, todos os dirigentes e membros titulares do Comitê de Investimentos encontram-se com as certificações em dia e com prazo de validade, conforme determina a legislação.

Todavia, no que tange aos membros do Conselho Administrativo e Previdenciário e Conselho Fiscal, estes não estão certificados. Cumpre destacar que, recentemente, foi feito seletivo público com o intuito de selecionar os novos integrantes dos Conselhos, por força da nova Lei Complementar nº 02 de 2022. O seletivo foi amplamente divulgado para que todos os interessados pudessem concorrer, segundo Edital de Processo de Seleção Simplificada nº 001/2023.

Foram oferecidas 10 (dez) vagas, distribuídas entre as funções de titular e suplente, tendo os futuros nomeados a responsabilidade de acompanhar, decidir e fiscalizar a gestão previdenciária do RPPS de Paço do Lumiar/MA, reforçando ainda mais o controle das atividades internas do Instituto.


O PREVPAÇO divulgou recentemente o resultado final do processo seletivo para o preenchimento de vagas de Conselheiro Fiscal e Conselheiro Administrativo e Previdenciário, vide resultado final no site do PREVPAÇO, no seguinte link abaixo destacado:

<https://prevpaco.pacodolumiar.ma.gov.br/prevpaco-divulga-resultado-final-do-processo-seletivo-para-conselheiro-fiscal-e-conselheiro-administrativo-e-previdenciario/> .

Veja abaixo o RESULTADO FINAL DO EDITAL DO PROCESSO DE SELEÇÃO SIMPLIFICADA Nº 001/2023 do Instituto de Previdência do Município de Paço do Lumiar do Estado do Maranhão, na qual está detalhado o número de inscrição, nome do candidato, vínculo/órgão, os aprovados dentro do número de vagas, pontuação de acordo com o anexo III do Edital, ordem de classificação e os desclassificados:



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO



Estado do Maranhão

Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos

RESULTADO FINAL DO EDITAL DE PROCESSO DE SELEÇÃO SIMPLIFICADA Nº 001/2023 - PREVPAÇO

NÚMERO DE INSCRIÇÃO	NOME DO CANDIDATO	VÍNCULO/ÓRGÃO	SITUAÇÃO	PONTUAÇÃO DE ACORDO COM O ANEXO III DO EDITAL	ORDEM DE CLASSIFICAÇÃO
003	ILANA BARROS MORAES DA GRAÇA	SEMUS	APROVADO/DENTRO DO NÚMERO DE VAGAS	13,0	1
008	ANDRIEL DOS SANTOS RODRIGUES	SEMED	APROVADO/DENTRO DO NÚMERO DE VAGAS	6,6	2
004	JOCELIA FARIAS FERREIRA PEREIRA	PREVPAÇO	APROVADO/DENTRO DO NÚMERO DE VAGAS	5,0*	3
007	LUCIANA MESQUITA NUNES SANTOS NASCIMENTO	SEMED	APROVADO/DENTRO DO NÚMERO DE VAGAS	5,0*	4
005	MARIA EULALIA SILVA NUNES	PREVPAÇO	APROVADO/DENTRO DO NÚMERO DE VAGAS	4,0	5
001	JOSE PAULO ALVIM NETO	CGM	APROVADO/DENTRO DO NÚMERO DE VAGAS	3,6**	6
013	JESSYLANDIA PEREIRA RIBEIRO	SEMED	APROVADO/DENTRO DO NÚMERO DE VAGAS	3,0	7
002	LAVINA LISBOA DE SOUZA	PREVPAÇO	APROVADO/DENTRO DO NÚMERO DE VAGAS	2,0	8
009	IVANA BEZERRA DA SILVA DE SOUSA	SEMED	APROVADO/DENTRO DO NÚMERO DE VAGAS	1,0*	9
012	PALOV RICARDINA NASCIMENTO FERNANDES COSTA	SEMUS	APROVADO/DENTRO DO NÚMERO DE VAGAS	1,0*	10
010	VANIA FONSECA LOUZEIRO	SEMED	CLASSIFICADO/CADASTRO DE RESERVA	1,0*	11
014	WILLIAM MARTINS PEREIRA	SEMUS	CLASSIFICADO/CADASTRO DE RESERVA	1,0*	12
016	ANA KAROLINA DA SILVA DINIZ	SEMUS	CLASSIFICADO/CADASTRO DE RESERVA	1,0*	13
006	LUIS FERNANDO DE MORAIS JUNIOR	SEMED	CLASSIFICADO/CADASTRO DE RESERVA	1,0*	14
015	JULIANA BELO RODRIGUES	SEMIU	CLASSIFICADO/CADASTRO DE RESERVA	1,0*	15

* CRITÉRIO DE DESEMPATE PREVISTO NO ITEM 7.5 DO EDITAL

** APÓS A ANÁLISE E DEFERIMENTO DO RECURSO

NÚMERO DE INSCRIÇÃO	NOME DO CANDIDATO	VÍNCULO/ÓRGÃO	SITUAÇÃO	FUNDAMENTO DO EDITAL
018	ARGESIRLEIA GAMA ALVES	NÃO COMPROVADO	DECLASSIFICADO/INDEFERIDO	4.1.1 / 5.2 / 14.2
017	BRUNO DA SILVA	NÃO COMPROVADO	DECLASSIFICADO/INDEFERIDO	4.1.1 / 5.2 / 14.2
019	GISELE ROCHA SILVA	NÃO COMPROVADO	DECLASSIFICADO/INDEFERIDO	4.1.1 / 5.2 / 14.2
020	JULIANA LIMA SILVA	NÃO COMPROVADO	DECLASSIFICADO/INDEFERIDO	4.1.1 / 5.2 / 14.2
011	MAYARA VIANA DA SILVA BRANDAO	CMPL	DECLASSIFICADO/INDEFERIDO	4.1.1 / 5.2 / 14.2

COMISSÃO DE SELEÇÃO

PREVPAÇO

Os candidatos aprovados dentro do número das vagas serão convocados para assumir as funções após a homologação do resultado final. Portanto, como os novos integrantes dos Conselhos serão empossados ainda este mês não possuem certificação.

No entanto, o Instituto através do sistema de treinamentos internos implantados recentemente, em respeito a terceira dimensão do Pró-Gestão (Educação Previdenciária), proporcionará cursos de qualificação aos seus servidores e conselheiros com o escopo dos



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

mesmos manterem em dias os conhecimentos específicos da gestão previdenciária e ter condições de sempre está atualizando as referidas certificações.

Cumpre destacar que por força do art. 283 da Portaria Portaria MTP nº 1.467/2022, permanecem válidos, para fins do art. 247, os prazos anteriormente previstos na Portaria MF nº 9.907, de 14 de abril de 2020, e na Portaria MTP nº 905, de 09 de dezembro de 2021. Ou seja, até a data 31 de julho de 2024, para fins de atendimento dos requisitos dos níveis I, II, III e IV do Pró-Gestão, será exigível apenas a certificação do responsável pela gestão das aplicações dos recursos e da maioria dos membros do comitê de investimentos.


Portanto, no que tange a esse aspecto específico das certificações, o PREVPAÇO está obedecendo a legislação vigente.

3.3. DA POLÍTICA DE SEGURANÇA DA INFORMAÇÃO

Em relação a Política de Segurança da Informação (PSI), tendo em vista que a mesma não existia no Instituto, acabou sendo incluída no Plano de Ação do Pró-Gestão, observe:

PRÓ-GESTÃO

PREVPAÇO
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS
SERVIDORES PÚBLICOS DE PAÇO DO LUMIAR

 **PÁCO DO
LUMIAR**
DESENVOLVENDO CIDADANIA

Nível de Aderência



De um total de 24 ações avaliadas, o ente receberá o nível I se atingir pelo menos 17 ações (70% de aderência).

Dimensão: Controle Interno	
Itens:	Responsável
Mapeamento das atividades das áreas de atuação do RPPS	DPS / DAF
Manualização das atividades das áreas de atuação do RPPS	DPS / DAF
Capacitação e certificação dos Gestores e servidores das áreas de risco	DPS / DAF
Estrutura de controle interno	CONTROLE INTERNO
Política de segurança da informação	COORD. REG. PREVIDENCIA
Gestão e controle da base de dados cadastrais dos servidores ativos, aposentados e pensionistas.	PRESIDÊNCIA



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

Quem ficou responsável pela elaboração do PSI foi a Coordenação de Regimes Previdenciários, na qual o prazo estabelecido foi o seguinte:

PLANO DE AÇÃO PRÓ-GESTÃO					
 					
Nº	DIMENSÕES	PRIORIDADE	PRAZO	STATUS	OBSERVAÇÕES
01	Mapeamento das Atividades das Áreas de Atuação do RPPS	Média	30/04/2023	Em andamento	Procedimento deverão ser finalizado ate o prazo para dar cumprimento ao relatório de controle interno.
02	Manualização das Atividades das Áreas de Atuação do RPPS	Média	30/04/2023	Em andamento	Procedimento deverão ser finalizado até o prazo para dar cumprimento ao relatório de controle interno.
03	Capacitação e certificação dos Gestores e servidores das áreas de risco	Média	28/02/2023	Em andamento	Verificar certificação dos membros do conselho deliberativo e fiscal
04.1	Estrutura de controle interno - Política Controle Interno	Alta	28/02/2023	Em andamento	Processo está em revisão dos prazos
04.2	Estrutura de controle interno - Relatório controle interno	Alta	30/05/2023	A iniciar	Definir conforme o prazo estipulado para a gestão, o relatório quadrimestral. Será feito o relatório de Controle Interno de 2022, para definição de modelo a ser adotado.
05	Política de Segurança da informação	Alta	31/03/2023	Em andamento	Prazo pra publicação da versão final.
06	Gestão e controle da base de dados cadastrais dos servidores ativos, aposentados e pensionistas.	Alta	30/07/2023	A iniciar	Calendário de planejamento e execução de censo previdenciário – ano 2023 até o dia 31 de março de 2023 Realização de censo previdenciário - 2ª quinzena de maio a fim de julho.

O referido PSI foi apresentado à Presidência do Instituto no prazo devido. Todavia, devido a complexidade do assunto, o PSI foi objeto de muita discussão e debates em algumas reuniões realizadas, na qual todos os setores do Instituto participaram dando suas contribuições para melhoria do PSI, até que em 15 de maio de 2023 foi aprovada pelo Presidente, que de plnao enviou para publicação dia 16 de maio de 2023.

Assim sendo, o PREVPAÇO está cumprindo devidamente com mais uma das exigências do Manual do Pró-Gestão versão 3.4. Tornando a segurança da infomação do Instituto prioridade máxima.





Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

3.4. DA GESTÃO E CONTROLE DA BASE DE DADOS CADASTRAIS DOS SERVIDORES PÚBLICOS, APOSENTADOS E PENSIONISTAS

A gestão e controle da base de dados cadastrais dos servidores públicos, aposentados e pensionistas foi incluída no Plano de Ação do Pró-Gestão feita pela ASCONTI, ASPLAN e Assessoria Previdenciária, veja:

PRÓ-GESTÃO



Nível de Aderência

De um total de 24 ações avaliadas, o ente receberá o nível I se atingir pelo menos 17 ações (70% de aderência).

Dimensão: Controle Interno	
Itens:	Responsável
Mapeamento das atividades das áreas de atuação do RPPS	DPS / DAF
Manualização das atividades das áreas de atuação do RPPS	DPS / DAF
Capacitação e certificação dos Gestores e servidores das áreas de risco	DPS / DAF
Estrutura de controle interno	CONTROLE INTERNO
Política de segurança da informação	COORD. REG. PREVIDENCIA
Gestão e controle da base de dados cadastrais dos servidores ativos, aposentados e pensionistas.	PRESIDÊNCIA

Deverão ser atingidas pelo menos 50% das ações em cada dimensão.

Controle Interno: 3 (três) sendo as de vermelho ações essenciais.

Tendo em vista a alta prioridade, a Presidência ficou de conduzir esta ação, pois vai depender de parte da estrutura física e de recursos humanos do PREVPAÇO para que seja efetivada.

A Lei Complementar nº 02 de 28 de junho de 2022 estabelece em seu art. 151 que o PREVPAÇO deverá realizar recenseamento previdenciário de todos os segurados ativos e



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

inativos a cada período de 5 (cinco) anos, devendo o primeiro recenseamento ser realizado no prazo de 12 (doze) meses a contar da publicação da supracitada lei, *ipsis litteris*:

Art. 151. O PREVPAÇO deverá realizar recenseamento previdenciário de todos os segurados ativos e inativos a cada período de 5 (cinco) anos, devendo o primeiro recenseamento ser realizado no prazo de 12 (doze) meses a contar da publicação desta Lei.

Segundo o ordenamento jurídico pátrio, a contagem do prazo de meses deve seguir o art. 1º do Decreto-Lei nº 4.657 de 04 de setembro de 1942, art. 8º da Lei Complementar 95 de 1998 e art. 132 do Código Civil, *in verbis*:

Art. 132. Salvo disposição legal ou convencional em contrário, computam-se os prazos, excluído o dia do começo, e incluído o do vencimento.

[...]

§ 3º Os prazos de meses e anos expiram no dia de igual número do de início, ou no imediato, se faltar exata correspondência.

Tendo em vista que a Lei Complementar nº 02 foi publicada em 28 de junho de 2022, o prazo fatal para realização do recenseamento é 28 de junho de 2023. Por este motivo que no Plano de Ação foi estabelecido que o recenseamento teria como prazo final a referida data, veja:

PLANO DE AÇÃO PRÓ-GESTÃO: DIMENSÃO GOVERNANÇA CORPORATIVA					
 					
Nº	RECEPTEAMENTO DE APOSENTADOS E PENSIONISTAS	PRIORIDADE	PAZO	STATUS	OBSERVAÇÕES
01	ELABORAÇÃO DE ATO NORMATIVO DE REGULAMENTAÇÃO ANUAL DE PROVA DE VIDA DOS BENEFICIÁRIOS		ATÉ O DIA 02 DE JUNHO DE 2023	A SER INICIADO	DPS / CRP
02	CALENDÁRIO DE PLANEJAMENTO E EXECUÇÃO DA PROVA DE VIDA DOS BENEFICIÁRIOS – ANO 2023		ATÉ O DIA 02 DE JUNHO DE 2023	A SER INICIADO	DPS / CRP
03	ELABORAÇÃO DE ATO NORMATIVO DE REGULAMENTAÇÃO DE CENSO PREVIDENCIÁRIO		ATÉ O DIA 02 DE JUNHO DE 2023	A SER INICIADO	DPS / CRP
04	CALENDÁRIO DE PLANEJAMENTO E EXECUÇÃO DE CENSO PREVIDENCIÁRIO – ANO 2023		ATÉ O DIA 02 DE JUNHO DE 2023	A SER INICIADO	DPS / CRP
05	REALIZAÇÃO DE PROVA DE VIDA		A PARTIR DE JUNHO DE 2023	A SER INICIADO	DPS / CRP
06	REALIZAÇÃO DE CENSO PREVIDENCIÁRIO		INÍCIO EM 12 DE JUNHO DE 2023	A SER INICIADO	DPS / CRP



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

Segundo informações obtidas da Presidência, a realização do recenseamento já está ocorrendo e com meta para ocorrer em junho de 2023. Assim sendo, a ASCONTI continuará acompanhando o recenseamento com o escopo da legislação ser obedecida.

3.5. DA GOVERNANÇA CORPORATIVA

O Relatório de Governança Corporativo 2022 tem a finalidade de prestar informações fornecidas pela Presidência do Instituto, Diretoria de Previdência Social, Diretoria Administrativa e Financeira, Assessorias e Conselhos quanto aos principais resultados alcançados pelo Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Paço do Lumiar, o qual divulga, entre outras informações, dados que possibilitam o conhecimento da instituição, assim como suas diretrizes, objetivos e metas, em complemento às peças contábeis evidenciadas nas Demonstrações Financeiras.

Das muitas ações que foram realizadas no decorrer do ano de 2022 destacou-se no relatório de Governança Corporativa:

Reorganização do Regime Próprio de Previdência

Aprovação Lei Complementar Nº 02, De 28 De Junho De 2022 com a alteração do rol de benefícios previdenciários e reorganização administrativa da Unidade Gestora com a regulamentação dos Conselhos Deliberativo, Fiscal e do Comitê de Investimentos do PREVPAÇO e também com a criação de novos cargos de provimento efetivo com previsão para concurso público nos próximos anos.

Recadastramento de aposentados, pensionistas

No período de 01/09/2022 a 20/10/2022 Ação em colaboração com a Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar (Servidores ativos - efetivos em atividade, empregados públicos e comissionados, no âmbito da administração direta e indireta: responsabilidade da Secretaria Municipal de Administração – SEMAF; inativos e pensionistas: responsabilidade do PREVPAÇO);



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

Regularização do Instituto

Conclusão do Estudo de Reavaliação Atuarial de 2022, que desde 2017 não realizava estudos atuariais, cumprindo obrigações previstas pela Secretaria Especial de Previdência. Deu-se Início da Regularização CADPREV, DRAA, DATAPREV – COMPREV, DIPR assim como o Termo de adesão enviado ao DATAPREV para fins de contratação de serviços referentes ao NOVO COMPREV.

Participação em cursos, seminários ou eventos similares.

Palestra realizada no dia 13/10/2022 no Centro de Convivência do Idoso como parte das comemorações promovidas em conjunto com a SEMDHU e a SEMDES para o Dia Mundial do Idoso.

Entre os dias 11 e 13 de julho os servidores do PREVPAÇO participaram do 1º Seminário Nacional de Investimento e Gestão Previdenciária da ANEPREM e do 1º Encontro Estadual de Previdência Públicas da AMAPREV, que ocorreu na Cidade de São Luís, a fim de tratar de aspectos relevantes para os RPPS's, como as mudanças trazidas pela última Reforma da Previdência, os pontos mais importantes sobre a Previdência Complementar e demais aspectos concernentes à rotina financeira e administrativa dos Regimes Próprios de Previdência.

O Relatório de Governança teve como prazo estabelecido para aprovação até o dia 15 do mês de fevereiro do ano subsequente ao exercício anterior, Todavia, devido a complexidade do assunto e ausência de informações como os demonstrativos contábeis : Balanço Patrimonial , Balanço Orçamentario, Balanço financeiro, Demonstrações de Fluxo de Caixa, que foram disponibilizados pela contabilidade geral do município no dia 14 de março do ano corrente o que impossibilitou a entrega do devido relatório no prazo definido. No dia 11/04/2023 foi enviado à presidência para aprovação e no dia 11/05/2023 foi aprovada pelo Presidente que enviará para aprovação do Conselho Fiscal e Deliberativo na próxima reunião que está prevista para acontecer no dia 27/06/2023.



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

3.6. DO PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO

Tratou-se do planejamento estratégico com base nos ajustes das funções de cada setor, melhorias estruturais e a elevação do nível das atividades prestadas pelo órgão, em busca pelo aperfeiçoamento das medidas que foram adotadas e lograram êxito na prática em 2022, o planejamento estratégico de 2023 tem como base na análise das atividades diárias dos setores por meio de indicadores para aprimoramento dos serviços prestados.

A operacionalização deste Plano de Ação realizou-se a partir de planejamento de execuções. Assim, o planejamento foi seguido a partir da metodologia adotada pelo PDCA (planejar, fazer, checar e agir), bem como por períodos pré-estabelecidos e terão caráter de desenvolvimento dos objetivos e metas traçadas e quando a mesma será conquistada. Em atenção a isso, surge a ideia e o consequente dever de concretizar o planejamento estratégico, no intuito de buscar a eficiência, ao passo que com isso, o PREVPAÇO consiga exercer sua meta com menos gastos e maior qualidade, unindo uma gestão proba, sustentável e cumpridor do princípio da legalidade.

A certificação do Pró-Gestão é um dos objetivos para 2023 para obtenção de selo de qualidade previdenciária por entidade certificadora externa credenciada pelo Ministério da Previdência. Inicialmente, foi feito um mapeamento das áreas de atuação do PREVPAÇO traçando um Plano de Ação do Pró-Gestão que foi estabelecido aos setores envolvidos no mapeamento, os responsáveis por cada setor e foi solicitado para que cada setor mapeado apresentasse os prazos de conclusão, muitos prazos foram redefinidos pelo atraso na entrega e ajustes nas demandas.

Foi implantada a reunião de gestão mensal, que acontece na primeira segunda-feira de cada mês, aonde são tratadas o andamento do plano de ação do pró-gestão, as prioridades mensais, os andamentos de ações estratégicas da gestão, a fim de identificar pontos a serem melhorados, mantidos ou modificados, para que o órgão alcance eficiência e qualidade na prestação dos serviços.



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

3.7. DO CÓDIGO DE ÉTICA

O Código de Ética e Conduta dos Servidores do PREVPAÇO, tem por finalidade tornar claras e acessíveis as regras éticas de conduta a serem observadas e praticadas pelos servidores; garantir a necessária integridade, lisura, legitimidade e transparência à Administração Pública; preservar a imagem e a reputação dos servidores do PREVPAÇO, cujas condutas estejam de acordo com as normas éticas previstas neste Código.


A adoção de quaisquer normas e/ou procedimentos no âmbito do PREVPAÇO, para alcance dos objetivos da Autarquia, deve-se levar em consideração:

MISSÃO	Desempenhar suas atividades com foco em um atendimento qualificado e de excelência ao seu público alvo, cuidando paralelamente da saúde dos Investimentos do Fundo Previdenciário, do Plano de Custeio, da Avaliação Atuarial e da Administração Interna de forma a garantir a concessão, pagamento e manutenção dos benefícios previdenciários a todos os segurados vinculados ao RPPS e que constitui o universo populacional de atuação do Instituto;
VISÃO	Ser reconhecido nacionalmente pela excelência e transparência na Gestão do Sistema Previdenciário dos Servidores do Município de Paço do Lumiar;
VALORES	Ética; Boas práticas de gestão; Credibilidade; Transparência; Governança Corporativa; Educação Previdenciária • Responsabilidade Social.


Tendo em vista que não existia na estrutura jurídica do PREVPAÇO, acabou sendo incluída no Plano de Ação do Pró-Gestão, observe:



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

PLANO DE AÇÃO PRÓ-GESTÃO		PREVPAÇO	
Dimensão: Governança Corporativa			
Itens:	Responsável		
Relatório de Governança Corporativa	CONTROLE INTERNO		
Planejamento	PLANEJAMENTO		
Relatório de gestão atuarial	ATUARIAL		
Código de ética da Instituição	PLANEJAMENTO		
Políticas previdenciárias de saúde e segurança do servidor	PLANEJAMENTO/ DPS		
Política de investimentos	INVESTIMENTO		
Comitê de investimentos	INVESTIMENTO		
Transparência	CONTROLE INTERNO		
Definição de limites de alçadas	INVESTIMENTO		
Segregação das atividades	CONTROLE INTERNO		
Ouidoria	OUVIDORIA		
Diretoria executiva	DAF /RH		
Conselho fiscal	DAF /RH		
Conselho deliberativo	DAF /RH		
Mandato, representação e recondução	DAF /RH		
Gestão de pessoas	DAF /RH		

Quem ficou responsável pela elaboração do Código de Ética foi a ASPLAN, na qual o prazo estabelecido foi o seguinte:

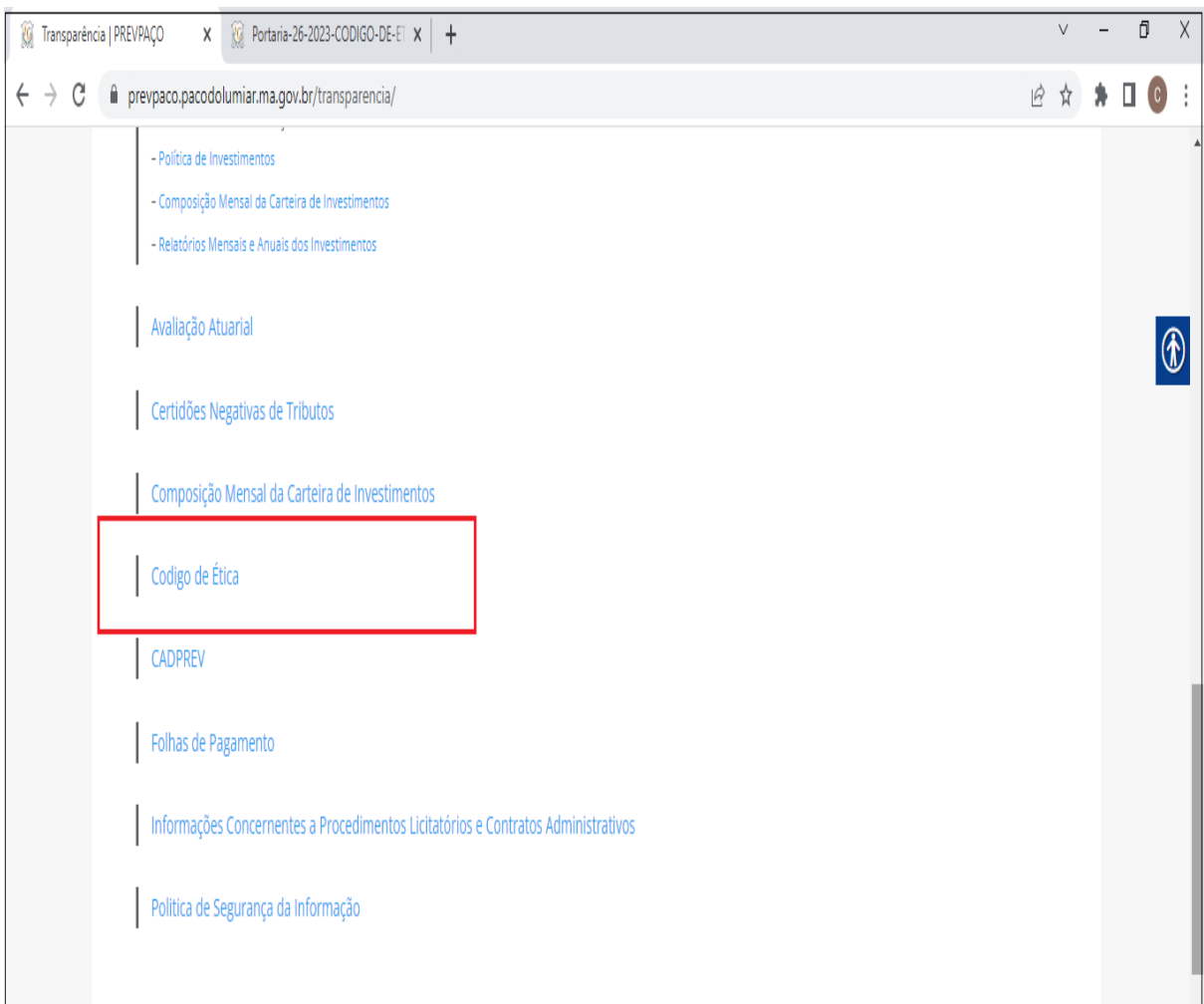
PLANO DE AÇÃO PRÓ-GESTÃO						PREVPAÇO	
Nº	AÇÃO	PRIORIDADE	PRAZO	STATUS	OBSERVAÇÕES		
07	Relatório de Governança Corporativa	Alta	30/03/2023	Em andamento	Aguardando as informações contábeis referente aos demonstrativos de 2022		
08	Planejamento -Plano de Ação Anual, com metas por área.	Alta	30/05/2023		Definir modelo.		
09	Relatório de gestão atuarial	Médio	30/05/2023	A iniciar	Estudo atuarial de 2020 e 2022, e comparativo dos últimos 3(três) anos. Dificuldade banco de dados		
10	Código de ética da Instituição	Alta	30/03/2023	Em andamento			
11	Políticas previdenciárias de saúde e segurança do servidor	Alta	30/04/2023	A iniciar	Verificar em lei local e/ou oficiar SEMAF E SEMUS para indicar fonte legislativa até 28/02/2023. Verificar e proceduralizar acordo de cooperação técnica com a SEMUS até 31/03/2023. A partir de 10 de abril divulgação e aplicações de ações educativas		
12	Política de investimentos.	Alta	31/12/2022	Concluído	Concluído conforme calendário SPREV.		
13	Comitê de investimentos	Alta	15/04/2023	Em andamento	Providenciar assinatura com aprovação do conselho fiscal na próxima reunião ordinária.		



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

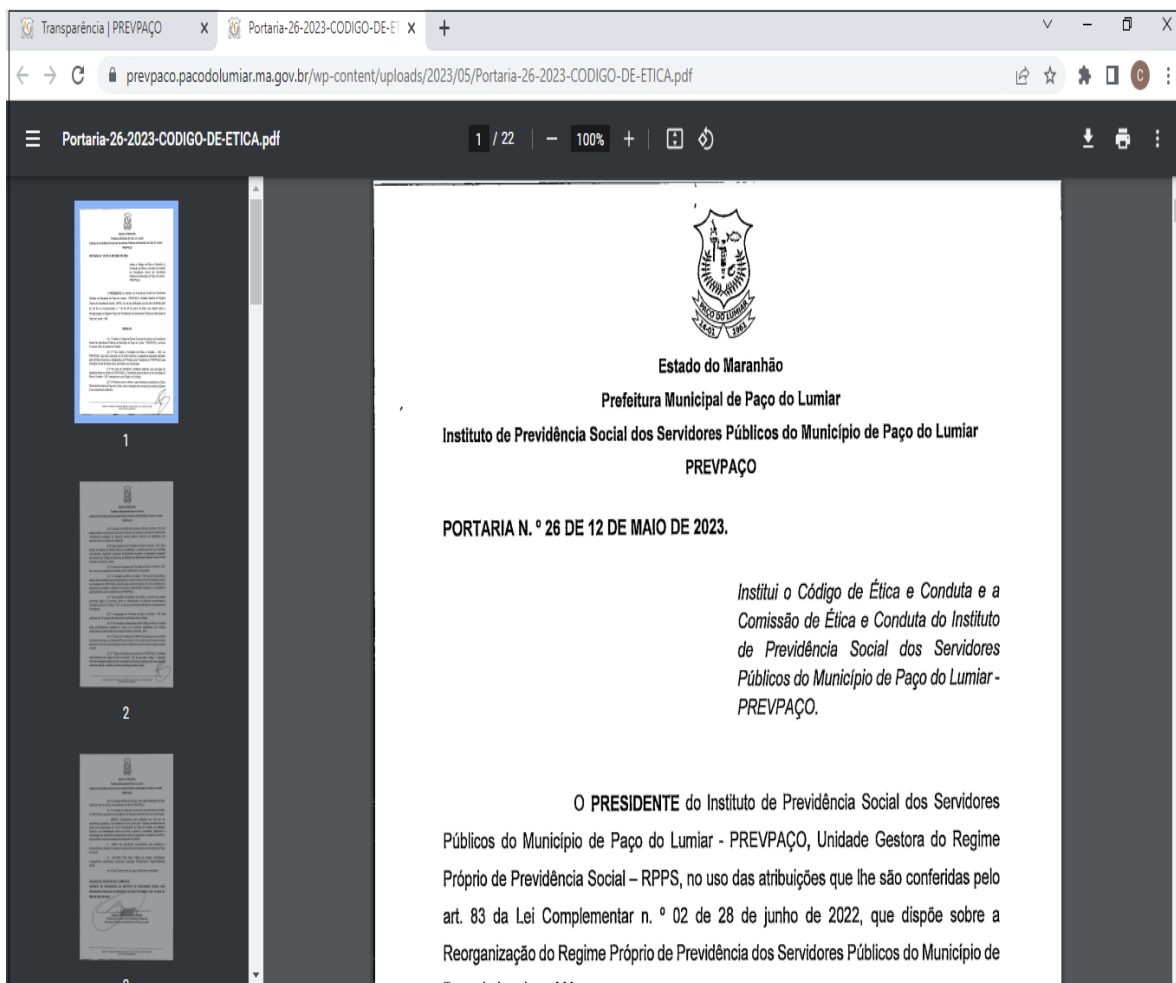
O referido Código de Ética foi apresentado à Presidência do Instituto no prazo devido. Todavia, devido a complexidade do assunto, o Código de Ética foi objeto de muita discussão e debates em algumas reuniões realizadas, na qual todos os setores do Instituto participaram dando suas contribuições para melhoria do Código, até que em 12/05/2023 foi aprovado pelo Presidente, na qual foi constituído juridicamente como portaria, qual seja: Portaria nº 26 de 12 de maio de 2023.

Cabe destacar que, a supracitada portaria foi enviada para publicação no DOM, sendo publicada no dia 19 de maio de 2023. Além disso, já está disponível no Portal da Transparência do Instituto, veja:





Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO




Assim sendo, o PREVPAÇO está cumprindo devidamente com mais uma das exigências do Manual do Pró-Gestão versão 3.4.

3.8. DAS POLÍTICAS PREVIDENCIÁRIAS DE SAÚDE E SEGURANÇA DO SERVIDOR E REVISÃO DE APOSENTADORIA POR INCAPACIDADE

No Plano de Ação do Pró-Gestão quem ficou responsável por fazer o levantamento da legislação local e oficializar as secretarias SEMAF e SEMUS foi a Diretoria de Previdência Social (DPS), pois no acervo do PREVPAÇO não se tem a legislação local que regulamenta tais questões:



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

PLANO DE AÇÃO PRÓ-GESTÃO		PREVPAÇO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS DE PAÇO DO LUMIAR	
Dimensão: Governança Corporativa			
Itens:	Responsável		
Relatório de Governança Corporativa	CONTROLE INTERNO		
Planejamento	PLANEJAMENTO		
Relatório de gestão atuarial	ATUARIAL		
Código de ética da Instituição	PLANEJAMENTO		
Políticas previdenciárias de saúde e segurança do servidor	PLANEJAMENTO/ DPS		
Política de investimentos.	INVESTIMENTO		
Comitê de investimentos	INVESTIMENTO		
Transparência	CONTROLE INTERNO		
Definição de limites de alçadas	INVESTIMENTO		
Segregação das atividades	CONTROLE INTERNO		
Ouvidoria	OUVIDORIA		
Diretoria executiva	DAF /RH		
Conselho fiscal	DAF /RH		
Conselho deliberativo	DAF /RH		
Mandato, representação e recondução	DAF /RH		
Gestão de pessoas	DAF /RH		

Assim sendo, foi feito um plano sequencial de ações para que esse requisito seja obedecido, segundo exigência do Pró-Gestão. Conforme informado pela DPS, os ofícios já foram enviados, são eles:

NUMERO	DATA	SETOR SOLICITANTE	DESTINATÁRIO	ASSUNTO	RESPONSÁVEL
128/2023	08/05/2023	GAB	PGM	LEGISLAÇÃO QUE REGULAMENTA EXAMES MEDICOS ADMISSIONAIS	DANUELLE
129/2023	08/05/2023	GAB	SEMUS	LEGISLAÇÃO QUE REGULAMENTA EXAMES MEDICOS ADMISSIONAIS	DANUELLE
130/2023	08/05/2023	GAB	SEMAF	LEGISLAÇÃO QUE REGULAMENTA EXAMES MEDICOS ADMISSIONAIS	DANUELLE
131/2023	08/05/2023	GAB	CAMARA	LEGISLAÇÃO QUE REGULAMENTA EXAMES MEDICOS ADMISSIONAIS	DANUELLE
132/2023	08/05/2023	GAB	GAB. PREFEITURA	LEGISLAÇÃO QUE REGULAMENTA EXAMES MEDICOS ADMISSIONAIS	DANUELLE



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

O PREVPAÇO está aguardando o retorno das referidass secretarias.

A etapa seguinte será analisar toda a legislação local e estabelecer junto as respectivas secretarias acordos de cooperação técnica para que as políticas previdenciárias e de saúde do servidor seja efetivada com mais eficiência. A ASCONTI está acompanhando e irá atuar para verificar se tais exigências serão obedecidas.

3.9. DO COMITÊ DE INVESTIMENTOS E DA POLÍTICA DE INVESTIMENTOS

O Comitê de Investimentos (COMIN) de Paço do Lumiar é composto por 5 (cinco) membros titulares e 3 (três) membros suplentes, que foram designados através da Portaria nº 1.068/2023 do PREVPAÇO, vide:

GABINETE DA PREFEITA - Portarias - PORTARIA: Nº 1.068 /2023
Dispõe sobre a DESIGNAÇÃO de servidores responsáveis para compor Comitê de Investimentos do Instituto de Previdência, Gestor do Regime Próprio de Previdência Social - RPPS do Município de Paço do Lumiar.
PORTARIA Nº 1.068 DE 15 DE FEVEREIRO DE 2023
Dispõe sobre a DESIGNAÇÃO de servidores responsáveis para compor Comitê de Investimentos do Instituto de Previdência, Gestor do Regime Próprio de Previdência Social - RPPS do Município de Paço do Lumiar.
A PREFEITA DE PAÇO DO LUMIAR, Estado do Maranhão, no uso das atribuições que lhe são conferidas pelo art. 80, inciso III, da Lei Orgânica Municipal e,
CONSIDERANDO disposto na Lei Federal n.º 9.717, de 27 de novembro de 1998, que dispõe sobre Regras Gerais para a Organização e o Funcionamento dos Regimes Próprios de Previdência Social dos Servidores Públicos da União, Estados e Municípios;
CONSIDERANDO disposto na Portaria da SPS/ME n.º 9.907, de 14 de abril de 2020, que estabelece parâmetros para Conselhos e Comitês dos Regimes Próprios de Previdência Social da União, Estados e Municípios;
RESOLVE:
Art. 1º. Ficam nomeados para composição do Comitê de Investimentos do Instituto de Previdência Social dos Servidores do Município de Paço do Lumiar:
I - Membros Titulares:
a) Danilo Soares Serra Galoso – Presidente, que o presidirá;
b) Marcelo Barros Cunha – Diretor Administrativo Financeiro;
c) Danuelle Cristine dos Santos Almeida – Diretora de Previdência Social;
d) Aloisio Lopes De Carvalho Neto – Assessor de Investimentos e Estudos Atuariais;
e) Nathalia Christina Coutinho Leal – Assessor Previdenciário.
II - Membros Suplentes:
a) Alyne Silvestre Fernandes Negreiro – Assessora Jurídica;
b) Moises Lima Cantanhede Junior – Assessor Administrativo;
b) Hian Bernardo de Oliveira Costa – Assessor Administrativo.
Art. 2º. Esta Portaria entra em vigor na data de sua publicação, retroagindo seus efeitos legais aos três dias do mês de janeiro do ano de dois mil e vinte e três.
DÉ-SE CIÊNCIA. PUBLIQUE-SE. CUMPRA-SE.
GABINETE DA PREFEITA MUNICIPAL DE PAÇO DO LUMIAR, ESTADO DO MARANHÃO, AOS QUINZE DIAS DO MÊS DE FEVEREIRO DO ANO DE DOIS MIL E VINTE E TRÊS.
MARIA PAULA AZEVEDO DESTERRO Prefeita Municipal

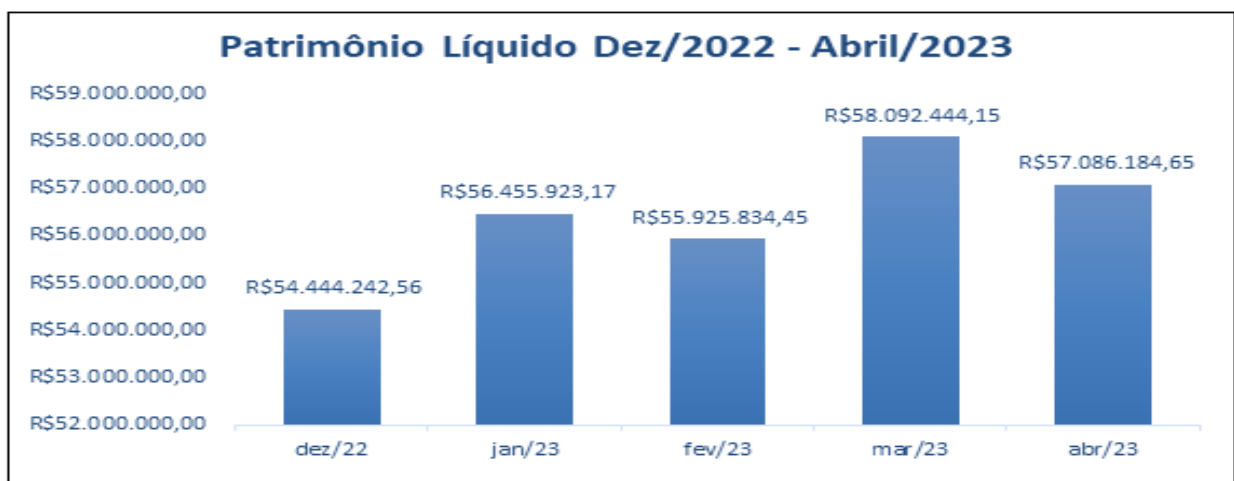


Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

Todos os membros titulares do COMIN acima dispostos estão certificados pelo Instituto Totum, que é a primeira certificadora acreditada pela Secretaria de Previdência Social (SPREV), conforme publicação oficial da Portaria SPREV nº 14.770, de 17 de dezembro de 2021.

Durante o primeiro quadrimestre de 2023, o COMIN do PREVPAÇO se reuniu mensalmente para promover uma melhor adequação da carteira de investimentos do Instituto através de realocações e novas alocações dentre as instituições credenciadas disponíveis. As atas das reuniões mensais, estão sendo assinadas por todos os seus membros, publicadas no diário oficial do município de Paço do Lumiar e o no portal da transparência do PREVPAÇO.

Com uma rentabilidade acumulada no primeiro quadrimestre de 2023 de 4,10% frente a uma meta atuarial acumulada de 4,37%, o patrimônio líquido do PREVPAÇO cresceu R\$ 2.641.942,09 (dois milhões, seiscentos e quarenta e um mil, e novecentos e quarenta e dois reais e nove centavos) de janeiro a abril de 2023, veja quadro abaixo:



O patrimônio líquido do PREVPAÇO, até o final do primeiro quadrimestre de 2023, está aplicado em quatro instituições financeiras credenciadas, nos seguintes quantitativos: 58,74% no Banco do Brasil; 33,35% na Caixa Econômica Federal; 4,41% no Banco Bradesco; e 3,5% na



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

RJI Corretora, entreveja:



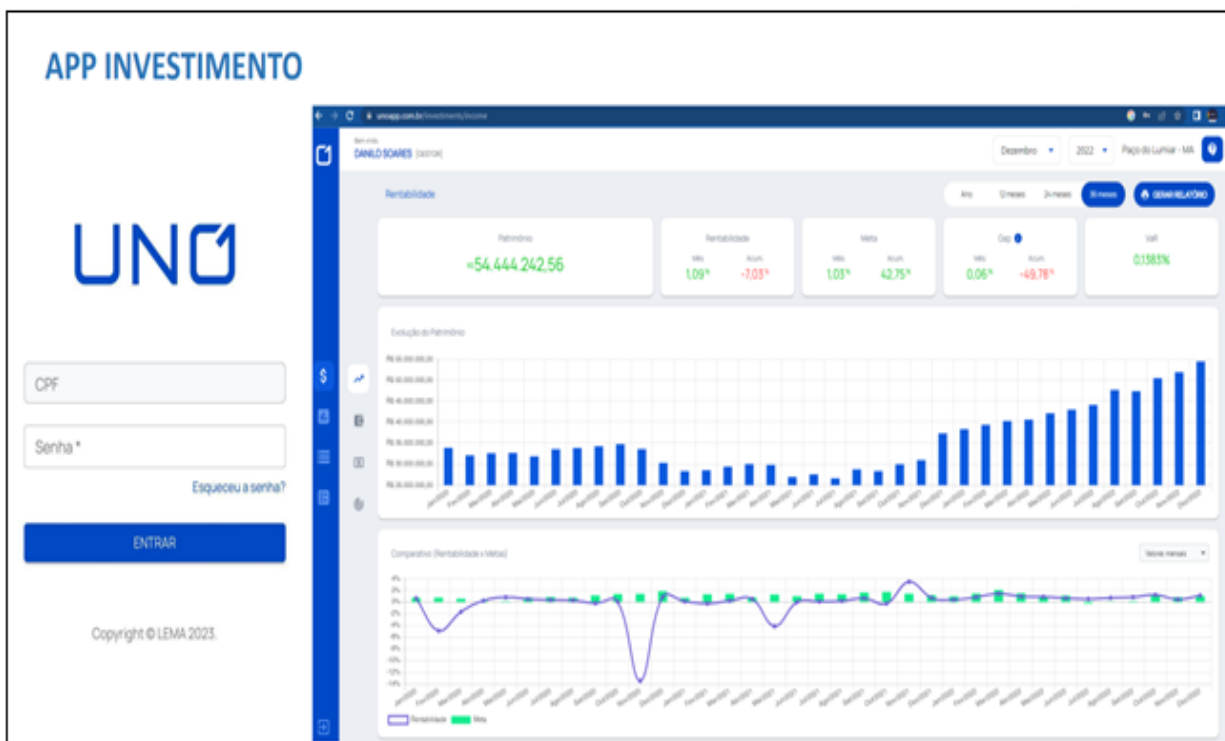
Tratando especificamente da RJI CORRETORA DE TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS LTDA, nos últimos dois anos (2021 e 2022), os três fundos administrados pela referida corretora, a saber: PREMIUM IMA-B FIC RF, TERRA NOVA IMA-B II FIC RF e PREMIUM FIC RF CRÉDITO PRIVADO vieram apresentando resultado negativo mês a mês, reduzindo gradativamente sua participação no patrimônio líquido do PREVPAÇO. São fundos ilíquidos por apresentarem uma volatilidade muito baixa, dada sua indisponibilidade de resgate por seu valor de cota de saída ser menor do que o valor de cota de entrada e pelo prazo de resgate ser de 4 anos. De acordo com suas políticas de investimento, os três fundos têm por objetivo proporcionar, aos seus cotistas, rentabilidade que busque superar a variação do IPCA (Índice de Preços ao Consumidor Amplo) + 6% ao ano, por meio das oportunidades oferecidas pelos mercados domésticos de taxa de juros pós-fixadas e prefixadas, e índices de preço. O observado nos últimos anos demonstra fins diferentes, dado suas rentabilidades persistentemente negativas. Malgrado exista esses fundos estressados, decorrentes de gestões anteriores, a atual gestão do COMIN tem conseguido bons resultados de rentabilidade com as novas políticas de investimentos, conforme alhures demonstrado.



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

A diversificação dos índices de referência, assim como dos fundos que compõe a carteira de investimentos, resultou nos quatro primeiros meses de 2023, menor volatilidade frente aos riscos de mercado.

Os relatórios mensais de investimentos, que mapeam os requisitos de verificação, avaliam a conformidade e regularidade das aplicações e políticas, auxiliam a assessoria de investimentos (ASSINV) no cumprimento da legislação conforme a Política de Investimentos Anual de 2023, que foi aprovada em 22 de dezembro de 2022, publicada no DOM e no portal da transparência do RPPS, vide resumo gráfico do relatório:



A ASCONTI verificou que os relatórios mensais de janeiro a abril de 2023 não foram enviados ao DOM e nem ao portal da transparência do PREVPAÇO, com seus respectivos pareceres aprovados pelo Conselho Fiscal, conforme determina o Manual do Pró-Gestão 3.4 da Previdência Social.



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

Verificada essas inconsistências, pediu esclarecimentos a ASSINV através do Memorando nº 21 de 25 de abril de 2023 da ASCONTI, que prontamente informou que os relatórios e pareceres ainda não tinham sido enviados ao DOM, devido a ausência de aprovação pelo Conselho Fiscal, haja vista que o mesmo estava em trâmite de renovação de integrantes, por determinação da Lei Complementar nº 02 de 2022, mas que a nova composição do Conselho já havia ocorrido e que na próxima reunião todas as pendências seriam resolvidas, segundo Memorando nº 01 de 25 de abril de 2023 da ASSINV.

A ASCONTI irá acompanhar essas pendências para que os relatórios e pareceres de janeiro a fevereiro de 2023 sejam enviados ao DOM e portal da transparência, como determina a legislação vigente e Manual do Pró-Gestão 3.4 da Previdência Social, sem prejuízo das auditorias nos meses seguintes, haja vista que as reuniões do COMIN ocorrem mensalmente.

3.10. DO RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO ATUARIAL, NOTA TÉCNICA ATUARIAL, DRAA E FLUXOS ATUARIAIS

O relatório de gestão atuarial constitui importante ferramenta de monitoramento dos resultados atuariais dos planos de custeio e de benefícios e de gerenciamento do RPPS. O objetivo do relatório de avaliação atuarial é manter o equilíbrio financeiro e atuarial do RPPS, conforme o artigo 40 da Constituição Federal e artigo 69 da Lei Complementar nº 101/2000, propondo revisão do plano de custeio, caso necessário.

Os RPPS's deverão realizar avaliação atuarial do plano de benefícios de forma anual (em cada balanço), conforme o artigo 1º, inciso I, da Lei nº 9.717/1998, que dispõe sobre as regras gerais para a organização e o funcionamento dos RPPS's.

O relatório de avaliação atuarial, além de atender os critérios e premissas exigidos pela Portaria MTP nº 1.467, de 02 de junho de 2022 e suas instruções normativas, foi elaborado conforme a estrutura e os elementos mínimos exigidos pela Instrução Normativa SPREV nº 08 de 21 de dezembro de 2018.



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

O relatório de avaliação atuarial de 2023 do PREVPAÇO com os dados cadastrais dos segurados e as informações financeiras, posicionados em 31/12/2022, cuja data focal para o cálculo do valor atual dos compromissos futuros do plano de benefícios e das necessidades de custeio e apuração do resultado atuarial é em 31/12/2022, não foi finalizado, pois conforme o Ofício nº 22/2023 e Ofício nº 23/2023 enviados respectivamente a Câmara Municipal de Paço do Lumiar e à SEMAF dia 19 de janeiro de 2023, reiterados com os Ofícios nº 74/2023 de 02 de março de 2023, nº 106/2023 e nº 107/2023 de 13 de abril de 2023, nenhum dos referidos ofícios foram respondidos pelo Poder Legislativo e SEMAF, ou seja, nenhum dos oficiais repassaram as informações necessárias para a finalização do estudo atuarial. Assim sendo,

Através do processo nº 010/2023 de 18 de janeiro de 2023 foi feita a solicitação de abertura do processo administrativo do Primeiro Termo de Aditivo do Contrato nº 04/2022 para a avaliação atuarial, com o contrato assinado 25/02/2023 publicado em 28/02/2023.

Através do processo nº 053/2023 de 02 de março de 2023 foi feita a solicitação de abertura do processo para contratação de empresa especializada na regularização do CADPREV para a avaliação atuarial com data focal em 31/12/2020, com o contrato assinado 24/03/2023 publicado em 27/03/2023 para a emissão regularização e emissão do DRAA (Demonstrativo de Resultado da Avaliação Atuarial).

O DRAA é um documento elaborado em conformidade com os atos normativos da Secretaria de Previdência do Ministério da Fazenda, exclusivo de cada RPPS, que demonstra, de forma resumida, as características gerais do plano de benefícios, da massa segurada pelo plano e os principais resultados da avaliação atuarial. A ASCONTIN continuará acompanhando os trâmites para que a regularização ocorra da forma mais rápida e eficiente possível.

3.11. DA SEGREGAÇÃO DAS ATIVIDADES

Uma das atividades estabelecidas no Plano Anual do Controle Interno de 2023 foi acompanhar e verificar se a segregação de funções está ocorrendo devidamente. Verificar se a



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

segregação das atividades de habilitação/concessão de benefícios das atividades de implantação, manutenção e pagamento de benefícios e se a segregação das atividades de investimentos das atividades administrativo-financeiras estão ocorrendo, segundo exigência do Pró-Gestão.

Esta atividade do controle interno estabelecida no item 13, do Quadro I, do Plano Anual do Controle Interno de 2023 (Resolução nº 03 de 2023) está sendo realizada diariamente, haja vista que o Plano de Ação do Pró-Gestão feita pela ASCONTI com a parceria da ASPLAN e Assessoria Previdenciária foi justamente para que o PREVPAÇO chegue ao nível de excelência na segregação das atividades. A manualização e mapeamento foram o ponto de partida para que essa finalidade seja obedecida.

3.12. DA OUVIDORIA

A Ouvidoria do Instituto de Previdência Social dos Servidores Público do Município de Paço do Lumiar – PREVPAÇO é um canal de comunicação direto entre os servidores ativos, aposentados, pensionista e qualquer cidadão e está autarquia, sendo um espaço de participação social que possibilita a sua atuação no aprimoramento da nossa prestação de serviço em favor de todos os segurados e cidadãos de Paço do Lumiar.

As manifestações que podem ser recebidas pela Ouvidoria são: elogio, sugestão, reclamação e denúncia, todas pessoalmente no endereço do PREVPAÇO das 08h às 14h, por carta ou pelo link disponível no site <https://prevpaco.pacodolumiar.ma.gov.br> e ainda pelo endereço de correio eletrônico ouvidoria.prevpaco@gmail.com.

Ocorre que no ano de 2023, até o mês de maio a Ouvidoria do PREVPAÇO não recepcionou nenhum registro oficial de alguma manifestação. Aconteceram somente testes, pelo link disponibilizado dentro do site da autarquia, sendo realizados dois testes pelos próprios servidores com o intuito de descobrir o real funcionamento da plataforma.



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

3.13. DOS CRITÉRIOS DE REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA

Os critérios de regularidade previdenciária é um dos itens mais importantes das atividades do controle interno estabelecidas no Plano Anual do Controle Interno de 2023 (Resolução nº 03 de 2023), isto porque é exigência da Portaria MTP nº 1.467, de 02 de junho de 2022, que estes requisitos estejam regulares junto a SPREV.

Ao verificar o CADPREV, a ASCONTI observou que tanto o DIPR como o DRAA estão com pendências junto ao CADPREV. O último DIPR enviado para SPREV foi o DIPR bimestral (março/abril de 2017), vide:

CADPREV Secretaria de Previdência

Busca...

MENU PRINCIPAL

- Consultas Públicas
- CRP
- Demonstrativo Previdenciário
- Comprovante de Repasse
- > DRAA
- > DPIN
- > DAIR
- DIPR**
- Acordo de Parcelamento
- Nota Técnica Atual
- Relatórios e Estatísticas
- Detalhes da Assinatura Digital
- CADPREV-Ente Local
- Acessar

Consultar Informações Públicas do Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses - DIPR

Os campos precedidos com asterisco(*) são de preenchimento obrigatório.

Dados da Consulta

* Ente:

Exercício:

Bimestre:

☐ Não sou um robô

Demonstrativos de Informações Previdenciárias e Repasse

Exercício	Bimestre	Visualizar Relatório de Entrada de Dados	Visualizar Relatório de Irregularidades	Visualizar Declaração de Veracidade	Visualizar DIPR
2017	Março/Abril				



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

Diante da ausência de envio tanto do DIPR como dos DRAA, a ASCONTI informou a Presidência do PREVPAÇO de tais pendências através do MEMORANDO Nº 01 de 02 de fevereiro de 2023.

A Presidência informou ao Controle Interno que apesar dos dados de 2021 até 2023 estarem presentes nos sistemas do PREVPAÇO, as informações relativas às gestões anteriores foram perdidas e não se encontram no acervo do Instituto. Assim sendo, comunicou a ASCONTI que já havia enviado ofício ao Tribunal de Contas do Estado do MA, Ofício nº 56/2023 de 06 de fevereiro de 2023, requerendo as prestações de contas dos anos de 2017, 2018, 2019 e 2020, necessários para regularização de tais demonstrativos.

Além disso, a Presidência comunicou a ASCONTI que paralelamente às ações acima dispostas iniciou procedimento licitatório para contratação de empresa especializada na regularização destes demonstrativos, haja vista que no Instituto não existem atuários capazes



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

de realizar tal regularização. A empresa contratada foi a I F CONSULTORIA ATUARIAL LTDA (CNPJ 10.541.510/0001-20) através do procedimento licitatório de nº 053 de 2023, que gerou o Contrato nº 002 de 2023.

Segundo a Presidência, a meta é que até final do presente exercício, os demonstrativos DIPR e DRAA serão enviados ao CADPREV e tudo será regularizado como determina a Portaria MTP nº 1.467, de 02 de junho de 2022.

No que dedilha ao DPIN foi enviado no dia 27/12/2022. Logo, o prazo foi cumprido, vide

Demonstrativo da Política de Investimentos																	
Ente	CNPJ do Ente	Exercício	Data de Envio	Consultar Notificações / Irregularidades	Mostrar Irregularidades?	Assinatura Digital	Detalhar Assinaturas	Gerar Declaração de Veracidade	Enviar Declaração de Veracidade Digitalizada	Consultar Declarações de Veracidade Digitalizadas	Enviar Política de Investimento Digitalizada	Consultar Política de Investimento Digitalizada	Retificação	Imprimir DPIN PDF	Imprimir DPIN XLS	Baixar XML	Retificar
Paço do Lumiar	06.003.636/0001-73	2023	27/12/2022 10:10:16										Não				

Demonstrativo da Política de Investimentos										
Ente	CNPJ do Ente	Exercício	Data de Envio	Consultar Notificações / Irregularidades	Mostrar Irregularidades?	Assinatura Digital	Detalhar Assinaturas	Gerar Declaração de Veracidade	Enviar Declaração de Veracidade Digitalizada	Consultar Declarações de Veracidade Digitalizadas
Paço do Lumiar	06.003.636/0001-73	2023	27/12/2022 10:10:16							

DAIR, estes foram enviados tempestivamente e estão obedecendo todos os prazos e requisitos legais, veja:



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

Demonstrativo das Aplicações e Investimentos dos Recursos																			
Ente	CNPJ do Ente	Exercício	Mês	Finalidade do DAIR	Data de Posição	Data de Envio	Consultar Notificações / Irregularidades	Mostrar Irregularidades?	Assinatura Digital	Detalhar Assinaturas	Gerar Declaração de Veracidade	Enviar Declaração de Veracidade Digitalizada	Consultar Declarações de Veracidade Digitalizadas	Retificação	Imprimir DAIR PDF	Imprimir APRs PDF	Baixar XML	Acessar DAIR	Retificar
Paço do Lumiar	06.003.636/0001-73	2023	Março	DAIR - Encerramento do Mês	31/03/2023	12/04/2023 17:08:44		<input checked="" type="checkbox"/>						Não					
Paço do Lumiar	06.003.636/0001-73	2023	Fevereiro	DAIR - Encerramento do Mês	28/02/2023	20/03/2023 08:42:59		<input checked="" type="checkbox"/>						Não					
Paço do Lumiar	06.003.636/0001-73	2023	Janeiro	DAIR - Encerramento do Mês	31/01/2023	27/02/2023 14:21:32		<input checked="" type="checkbox"/>						Não					
Paço do Lumiar	06.003.636/0001-73	2022	Dezembro	DAIR - Encerramento do Mês	31/12/2022	23/01/2023 18:24:42		<input type="checkbox"/>						Não					

Demonstrativo das Aplicações e Investimentos dos Recursos																
Ente	CNPJ do Ente	Exercício	Mês	Finalidade do DAIR	Data de Posição	Data de Envio	Consultar Notificações / Irregularidades	Mostrar Irregularidades?	Assinatura Digital	Detalhar Assinaturas	Gerar Declaração de Veracidade					
Paço do Lumiar	06.003.636/0001-73	2023	Março	DAIR - Encerramento do Mês	31/03/2023	12/04/2023 17:08:44		<input checked="" type="checkbox"/>								
Paço do Lumiar	06.003.636/0001-73	2023	Fevereiro	DAIR - Encerramento do Mês	28/02/2023	20/03/2023 08:42:59		<input checked="" type="checkbox"/>								
Paço do Lumiar	06.003.636/0001-73	2023	Janeiro	DAIR - Encerramento do Mês	31/01/2023	27/02/2023 14:21:32		<input checked="" type="checkbox"/>								
Paço do Lumiar	06.003.636/0001-73	2022	Dezembro	DAIR - Encerramento do Mês	31/12/2022	23/01/2023 18:24:42		<input type="checkbox"/>								

Em relação a Matriz de Saldos Contábeis (MSC), que deve ser enviada mensalmente ao SICONFI, CADPREV e SINC-FISCAL, o Controle Interno requereu junto a DAF, em 04/05/2023, informações sobre os envios de tais demonstrativos referente aos períodos de janeiro a abril de 2023. A informação repassada pela DAF foi a de que em 18/05/2023, o Diretor Administrativo e Financeiro do PREVPAÇO, buscou informações sobre o envio da Matriz de Saldos Contábeis junto a Contabilidade Geral do Município. O Chefe da Contabilidade Geral, informou que os dados não estavam fechados. Desse modo, temos que os dados ao SICONFI ainda não foram enviados até a apresentação deste relatório.



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

No que tange ao e-SOCIAL, a ASCONTI pediu informações a DAF acerca do envio das informações ao e-SOCIAL. A DAF informou que eSocial possui pendências, entretanto, entre 15 e 16 de maio de 2023, alguns servidores do Instituto participaram de curso promovido pela Quality Consultoria, a fim de qualificar os servidores com o escopo das dificuldades e problemas encontrados serem sanados. No treinamento, foram dadas instruções e orientações de como resolver as pendências relativas ao e-SOCIAL. A ASCONTI continuará acompanhando as ações da DAF no sentido das pendências relativas ao e-SOCIAL serem sanadas.

3.14. DEMONSTRATIVOS FISCAIS

O demonstrativos fiscais RREO e RGF, são, respectivamente o Relatório Resumido de Execução Orçamentária e Relatório de Gestão Fiscal. São dois dos instrumentos de transparência, controle e fiscalização trazidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Os seus envios são obrigatórios ao SICONFI, SINC-FISCAL do TCE/MA e Portal da Transparência. O Decreto nº 10.540 de 2020, que dispõe sobre o padrão mínimo de qualidade do Sistema Único Integrado de Execução Orçamentária, Financeira e Controle (SIAFIC), aduz que o Poder Executivo é o responsável pela manutenção do Sistema. Por esse motivo que as informações são enviadas em conjunto através do SIAFIC.

Tratando especificamente das Autarquias, estas são supervisionadas pelo Poder Executivo, ou seja, são vinculadas. Assim sendo, tem o dever de prestar contas com o Poder Executivo. A IN nº 50 do TCE/MA, que trata da Tomada de Contas Especial, virou uma página de discussões que existia, pois disciplinou claramente que o responsável pela Tomada de Contas de órgãos e entidades da Administração Pública Direta e Indireta é o Prefeito. Logo, o envio do RREO e RGF do PREVPAÇO é feito pelo Município de Paço do Lumiar.

Diante das obrigações legais acima detalhas, o Controle Interno enviou a DAF e-mail institucional requerendo informações acerca do envio dos relatórios acima citados tanto ao SICONFI como ao SINC-FISCAL.



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

A resposta da DAF quanto ao SICONFI foi a seguinte, que as informações são enviadas pelo ente municipal de forma consolidada. Para este fim, de acordo com o Sr. Magnun Loiola Fernandes, Contador Geral do Município, informou que a Contabilidade de todas as Secretarias do Município deveria estar fechada para remessa dos dados. Em reunião no dia 12 de maio de 2023, na sede do PREVPAÇO, o Contador Geral informou que a escrituração das informações contábeis deste Instituto referente ao mês de abril já estava fechada, restando pendentes as de outras secretarias.

Quanto ao SINC - Folha, a DAF nos informou que com base no Art. 5º, I, da Instrução Normativa TCE/MA nº 64/2020, com redação dada pela Instrução Normativa nº 75/2022, os dados do Sistema Integrado de Administração Financeira e Controle devem ser apresentados ao TCE/MA, quanto a Entes Municipais (administração direta e indireta dos Poderes Executivo e Legislativo municipais), pelo Prefeito Municipal. Desse modo, não é prerrogativa do PREVPAÇO a alimentação dos dados da gestão financeira, orçamentária e patrimonial do ente junto ao SINC - Fiscal.

Em relação ao Portal da Transparência, ao verificar se tais relatórios constam no portal, o Controle Interno verificou que o RREO consta no portal o relatório referente ao bimestre janeiro/fevereiro, vide:

Qual o seu nível de satisfação com essa página?



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

Todavia, o RREO do bimestre março/abril, até a apresentação deste relatório quadrimestral, não havia sido inserido no Portal da Transparência do Município e nem do PREVPAÇO. Assim sendo, o Controle Interno provocou a DAF para que tome as devidas providências acerca deste requisito legal que precisa ser obedecido, segundo determina a LRF.

No que dedilha ao RGF, só foi inserido no Portal da Transparência os relatórios do ano de 2022, observe:

Competência

RGF - Relatório de Gestão Fiscal

RREO - Relatório Resumido da Execução Orçamentária

LOA - Lei Orçamentária Anual

LDO - Lei de Diretrizes Orçamentária

PPA - Plano Plurianual

PCG - Prestação de Contas de Governo

PCS - Prestação de Contas de Gestão

2022 2021 2020 2019 2018

RGF - Relatório de Gestão Fiscal	3º Quadrimestre/2022	30/01/2023
RGF - Relatório de Gestão Fiscal	2º Quadrimestre/2022	22/09/2022
RGF - Relatório de Gestão Fiscal	1º Quadrimestre/2022	25/05/2022

Portanto, o primeiro relatório quadrimestral de 2023, até a data de apresentação deste relatório de controle interno, ainda não havia sido enviado ao Portal da Transparência Municipal.



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

Nesta feita, a ASCONTI irá acompanhar as providências que serão tomadas pela DAF junto ao setor da contabilidade para que essas pendências sejam sanadas e os requisitos legais trazidos pela LRF, IN nº 60 do TCE/MA e IN nº 67 do TCE/MA sejam obedecidos.

3.15. DA ANÁLISE DAS CONCESSÕES DE BENEFÍCIOS

O PREVPAÇO, devido a criação da ASCONTI com a Lei Complementar nº 02 de 28 de junho de 2022, inseriu o Controle Interno no fluxo de processo de benefícios através da Resolução nº 013 de 2022. Portanto, o Contole Interno mesmo antes da criação do Plano Anual do Controle Interno de 2023 (Resolução nº 03 de 2023), já integrava o fluxo de processo de benefícios.

Ocorre que durante a tramitação dos processos de benefícios em 2023, já com o Controle Interno efetivamente em atividade, houve a criação do Plano de Ação do Pró-gestão em janeiro de 2023, na qual através do mapeamento e manualização fez com que o fluxo de processo de benefícios fosse modificado pela DPS. Assim sendo, os processos que haviam sido enviados para o Controle Interno tiveram que ser devolvidos para DPS para seguir novo fluxo.

Mesmo com a mudança de fluxo, os processos continuaram tramitando normalmente no Instituto. Da implantação efetiva do Controle Interno, que ocorreu com a nomeação do atual controlador, em 13 de janeiro de 2023, somente passaram pelo Controle Interno 6 (seis) processos de benefícios, são eles:

PROCESSO Nº	REQUERENTE	OBJETO	INSTITUIDOR
077/2020 DE 27/07/2020	IARA THALITA NUNES FURTADO e CARLOS VINICIUS NUNES FURTADO	PENSÃO POR MORTE	IAETE FERREIRA NUNES
2022.06.0018 DE 22/12/2022	LUCIA DE FÁTIMA GOMES FONSECA	ADICIONAL 25%	NA



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

2022.06.0005 DE 07/04/2022	GRAÇA MARIA FERREIRA DO ESPÍRITO SANTO	ISENÇÃO IMPOSTO DE RENDA	NA
2022.06.0009 DE 03/05/2022	ALZENI MARIANA FERREIRA GARCÊS	ISENÇÃO IMPOSTO DE RENDA	NA
2022.06.0016 DE 26/10/2022	JOCELIA FARIAS FERREIRA PEREIRA	ISENÇÃO IMPOSTO DE RENDA	NA
2023.05.0001 DE 25/01/2023	SERVULO RAPOSO BOTÃO FILHO	PENSÃO POR MORTE	NA

Em todos os supracitados processos o Controle Interno emitiu parecer técnico quanto a legalidade e conformidade dos autos. Nos processos acima dispostos, o Controle Interno não observou nenhuma inconsistência e emitiu parecer conhecendo os mesmos.

A listagem dos pareceres são as seguintes conforme cada processo:

PROCESSO Nº 077/2020 DE 27/07/2020	PARECER ASCONTI Nº 01 DE 02/03/2023
PROCESSO Nº 2022.06.0018 DE 22/12/2022	PARECER ASCONTI Nº 02 DE 19/04/2023
PROCESSO Nº 2022.06.0005 DE 07/04/2022	PARECER ASCONTI Nº 03 DE 20/04/2023
PROCESSO Nº 2022.06.0009 DE 03/05/2022	PARECER ASCONTI Nº 04 DE 25/04/2023
PROCESSO Nº 2022.06.0016 DE 26/10/2022	PARECER ASCONTI Nº 05 DE 25/04/2023
PROCESSO Nº 2023.05.0001 DE 25/01/2023	PARECER ASCONTI Nº 06 DE 25/04/2023

Em relação às auditorias nas folhas de pagamento, estas serão realizadas nos processos de pagamento não licitatórios, que deverão passar pela ASCONTI. Conforme alhures explicado, com o mapeamento e manulaização dos setores, os fluxos de pagamento dos processos licitatórios e não licitatórios estão sendo modificados com o intuito do Controle Interno ser inserido nestes fluxos para que as análises de auditoria ocorram como determina a legislação.

Cumprе destacar que o Plano Anual do Controle Interno (Resolução nº 03 de 2023 do



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

PREVPAÇO) somente foi aprovado pelos Conselhos em 12 de abril de 2023. Além disso, os processos de pagamento estavam obedecendo fluxo estabelecido pela IN nº 01 e IN nº 02 da Controladoria Geral do Município de Paço do Lumiar, na qual o Controle Interno deste instituto até então não estava inserido.

Com a aprovação da Resolução nº 03 de 2023 do PREVPAÇO, o fluxo dos processos de pagamento tanto licitatórios como não licitatórios estão sendo alterados com o escopo do Controle Interno passe a integrar o fluxo, além da SEPLAN e CGM, que já fazem as devidas auditorias nos processos. Ou seja, a ASCONTI será mais um dos instrumentos de controle interno do município.

Portanto, como os fluxos de pagamento foram alteradas recentemente e os pareceres da ASCONTI foram proferidos a pouco tempo acerca dos benefícios previdenciários, as auditorias nas folhas de pagamento referentes aos benefícios supracitados, somente ocorrerão quando o processo de pagamento de abril passar pela ASCONTI. Portanto, somente no relatório de controle interno do 2º quadrimestre teremos manifestação acerca da implantação destes benefícios deferidos no 1º quadrimestre de 2023.

3.16. DA ANÁLISE DAS CONTRATAÇÕES E PROCESSOS LICITATÓRIOS

No Instituto de Previdência de Paço do Lumiar está em vigência tanto contratos administrativos continuados como contratos administrativos não continuados.

Os contratos administrativos continuados são os seguintes, observe:

CONTRATO	CREDOR	PROCESSO	OBJETO	DATA DE VIGÊNCIA
001/2021	09513256391 - SEBASTIAO JUSTINO DA SILVA NETO	008/2022 (PRIMEIRO TERMO ADITIVO)	A PRORROGAÇÃO DA VIGÊNCIA DO CONTRATO N.º 01/2021/PREVPAÇO, FIRMADO EM 1º DE MARÇO DE 2021 (LOCAÇÃO DE IMÓVEL)	01/03/2022 - 01/03/2025



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

001/2022	11250881000115 – 3IT CONSULTORIA LTDA	002/2022 PRIMEIRO TERMO ADITIVO (012/2023)	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA NA PRESTAÇÃO DE SERVIÇO DE GESTÃO DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS, INCLUINDO A PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE LOCAÇÃO DE SOFTWARE PARA APLICATIVO MOBILE/CELULAR, NAS PLATAFORMAS ANDROID/APPLE (IOS), BEM COMO DESENVOLVIMENTO, CUSTOMIZAÇÃO, TREINAMENTO, HOSPEDAGEM DE WEB SITE E LICENÇA DE USO.	25/02/2022 - 25/02/2023
002/2022	17422433000138 – ADTR SERVICOS DE INFORMATICA LTDA	054/2021 PRIMEIRO TERMO ADITIVO (011/2023)	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA PARA CESSÃO DE DIREITO DE USO DE SISTEMA/SOFTWARE DE GESTÃO DE PESSOAL E FOLHA DE PAGAMENTO.	25/02/2022 - 25/02/2023
003/2022	14813501000100 – MATIAS E LEITAO CONSULTORES ASSOCIADOS LTDA.	053/2021 PRIMEIRO TERMO ADITIVO (009/2023)	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA NA PRESTAÇÃO DE SERVIÇO DE CONSULTORIA E ASSESSORIA EM INVESTIMENTOS.	25/02/2022 - 25/02/2023
004/2022	10541510000120 – I F CONSULTORIA ATUARIAL LTDA	056/2021 PRIMEIRO TERMO ADITIVO (010/2023)	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA PARA REALIZAÇÃO DE AVALIAÇÃO ATUARIAL.	25/02/2022 - 25/02/2023
005/2022	07775039000120 – ARTCOM INFORMATICA LTDA	073/2022	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA NA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS DE IMPRESSÃO PARA ATENDER AS NECESSIDADES DO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE PAÇO DO LUMIAR - PREVPAÇO.	15/08/2022 - 15/08/2023
007/2022	04212396000191 – AGASUS S.A.	162/2022	O PRESENTE CONTRATO TEM POR OBJETO O REGISTRO DE PREÇOS PARA CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA NOS SERVIÇOS DE DISPONIBILIZAÇÃO, SUPORTE E GESTÃO DE ATIVOS DE TI, INCLUINDO A EXECUÇÃO CONTINUADA DE ATIVIDADES DE TRATAMENTO DE INCIDENTES, SOLICITAÇÕES DE SERVIÇOS, ASSISTÊNCIA E SUPORTE TÉCNICO PARA TODOS OS SERVIÇOS CONTRATADOS, COM ATENDIMENTO PRESENCIAL	10/11/2022 - 10/11/2026



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

			E/OU REMOTO, EM CONFORMIDADE COM AS ESPECIFICAÇÕES TÉCNICAS E QUANTITATIVOS DO TERMO DE REFERÊNCIA (ANEXO I) DO EDITAL DO PREGÃO ELETRÔNICO Nº 014/2022 – SARP/MA (SISTEMA DE REGISTRO DE PREÇOS) E DA PROPOSTA APRESENTADA.	
014224/2023	42.422.253/0001-01 - DATAPREV S.A.	178/2023	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA PRESTAÇÃO DE SERVIÇO SAAS (SOFTWARE AS A SERVICE) OPERACIONALIZAÇÃO DA COMPENSAÇÃO FINANCEIRA ENTRE O REGIME GERAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL - RGPS E OS REGIMES PRÓPRIOS DE PREVIDÊNCIA SOCIAL – RPPS CONFORME ART. 5º DA PORTARIA Nº. 15.829, DE 2 DE JULHO DE 2020 C/C DECRETO Nº. 10.188, DE 20 DE DEZEMBRO DE 2019, QUE REGULAMENTA A LEI Nº. 9.796, DE 5 DE MAIO DE 1999, PARA ATENDIMENTO AS NECESSIDADES INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE PAÇO DO LUMIAR – PREVPAÇO.	27/03/2023 - 27/03/2028
003/2023	TELECOMUNICAÇÕES NORDESTE LTDA	055/2023	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA NA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE INTERNET BANDA LARGA E TELEFONIA FIXA PARA ATENDER AS NECESSIDADES DO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE PAÇO DO LUMIAR – PREVPAÇO.	09/05/2023 - 09/05/2024

Os contratos administrativos não continuados estão listados abaixo, vide:

CONTRATO	CREDOR	PROCESSO	OBJETO	DATA DE VIGÊNCIA
06/2022	MAX MOVE COMÉRCIO DE MÓVEIS E TRANSPORTES LTDA.	161/2022	SOLICITAÇÃO DE ABERTURA DE PROCESSO ADMINISTRATIVO VISANDO A AQUISIÇÃO DE BENS PERMANENTES – MOBILIÁRIO DIVERSOS, PARA ATENDER AS NECESSIDADES DO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE PAÇO DO LUMIAR – PREVPAÇO.	25/10/2022 - 25/10/2023



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

08/2022	DISTRIBUIDORA TEM DE TUDO	177/2022	SOLICITAÇÃO DE ABERTURA DE PROCESSO ADMINISTRATIVO VISANDO CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA NO FORNECIMENTO E INSTALAÇÃO DE EQUIPAMENTOS PERMANENTES TIPO – AR CONDICIONADO PARA ATENDER AS NECESSIDADES DO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE PAÇO DO LUMIAR – PREVPAÇO.	02/12/2022 - 31/12/2022
NOTA EMEPENHO N° 02010003	MILTON MOREIRA RAIMUNDO	206/2022	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA PARA REALIZAÇÃO DE CURSO PREPARATÓRIO PARA NOVA CERTIFICAÇÃO DO PROFISSIONAL – RPPS, VISANDO FORNECER AOS SERVIDORES DO MUNICÍPIO DE PAÇO DO LUMIAR – MA, SEGURADOS E DIRIGENTES DO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE PAÇO DO LUMIAR – PREVPAÇO, A LEGISLAÇÃO PREVIDENCIÁRIA NO ÂMBITO DO RPPS NACIONAL, A FIM DE OBTER A NOVA CERTIFICAÇÃO RPPS, MENCIONADA NO ART. 8 B DA LEI 9717/1998.	02/01/2023
001/2023	L.G. DE O. ROCHA COMERCIO E SERVIÇOS LTDA.	176/2022	SOLICITAÇÃO DE ABERTURA DE PROCESSO ADMINISTRATIVO VISANDO CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA NO FORNECIMENTO DE MATERIAL DE CONSUMO E EXPEDIENTE, PARA ATENDER AS NECESSIDADES DO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE PAÇO DO LUMIAR – PREVPAÇO.	14/02/2023 - 31/12/2023
002/2023	10.541.510/0001-20 - I F CONSULTORIA ATUARIAL LTDA	053/2023	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA NA REGULARIZAÇÃO DO CADPREV COM OS SEGUINTE SERVIÇOS: REAVALIAÇÃO ATUARIAL (PDF); PROJEÇÃO E FLUXO ATUARIAL; NOTA TÉCNICA ATUARIAL; DRAA-CADPREV E CONSULTORIA NO PARCELAMENTO, PARA ATENDER AS NECESSIDADES	24/03/2023 - 24/03/2024



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

			DO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE PAÇO DO LUMIAR – PREVPAÇO.	
004/2023	DISTRIBUIDORA TEM DE TUDO	024/2023	CONTRATAÇÃO DE EMPRESA ESPECIALIZADA NO FORNECIMENTO DE CAMERAS DE SEGURANÇA PARA ATENDER AS NECESSIDADES DO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL DOS SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE PAÇO DO LUMIAR – PREVPAÇO.	28/04/2023 - 28/04/2024
NOTA EMPENHO N°	QUALITY BUSINESS E SOLUÇÕES DIGITAIS LTDA	077/2023	PAGAMENTO DE INSCRIÇÃO DOS SERVIDORES DO PREVPAÇO PARA PARTICIPAÇÃO NO CURSO ESOCIAL PARA ORGANIZAÇÃO PÚBLICAS, COM SST, DCTFWEB, E PER/DCOMP – ATUALIZAÇÃO PARA 2023, A REALIZAR-SE EM SÃO LUÍS - MA, NOS DIAS 15 E 16 DE MAIO DE 2023.	

Portanto, todos os contratos administrativos que estão em viência estão dispostos no quadro acima. Cumpre destacar que a nota de empenho referente a contratação da empresa QUALITY BUSINESS E SOLUÇÕES DIGITAIS LTDA não foi informada porque o processo ainda encontra-se na SEMPLAN com algumas diligências.

3.17. DOS ORGÃOS DE FISCALIZAÇÃO EXTERNA

Todas as notificações e/ou ofícios enviados ao PREVPAÇO pelos órgãos de controle externo estão sendo encaminhado ao Controle Interno para acompanhamento, conforme determina a Resolução nº 03 de 2023 (Plano Anual do Controle Interno de 2023).

De janeiro a abril de 2023 as notificações e ofícios encaminhados a ASCONTI foram as seguintes:

MEMORANDO N° 08/2023 – GAB/PRESI/PREVPAÇO	Trata da NOTIFICAÇÃO N° 120/2023 feita pelo TCE/MA referente ao RELATÓRIO DE INSTRUÇÃO N° 4212/2022 – TCE/MA do PROCESSO N° 5841/2019 – TCE/MA. A Unidade Técnica requereu que o PREVPAÇO
--	---



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

	sanasse as irregularidades consignadas no relatório referente a pensão do interessado JOÃO DE DEUS GOMES PIRES. A referida notificação foi recebida em 26/01/2023.
MEMORANDO N° 09/2023 – GAB/PRESI/PREVPAÇO	Trata da NOTIFICAÇÃO N° 58/2023 feita pelo TCE/MA referente ao RELATÓRIO DE INSTRUÇÃO N° 4232/2022 – TCE/MA do PROCESSO N° 7183/2019 – TCE/MA. A Unidade Técnica requereu que o PREVPAÇO sanasse as irregularidades consignadas no relatório referente a pensão do interessado CLAUDIONOR DE SOUZA REIS. A referida notificação foi recebida em 19/01/2023.
MEMORANDO N° 12/2023 – GAB/PRESI/PREVPAÇO	Trata da NOTIFICAÇÃO N° 03/2023 feita pelo TCE/MA referente ao RELATÓRIO DE INSTRUÇÃO N° 227/2023 – TCE/MA do PROCESSO N° 7191/2019 – TCE/MA. A Unidade Técnica requereu que o PREVPAÇO sanasse as irregularidades consignadas no relatório referente a pensão do interessado PAULO SÉRGIO DA SILVA E OUTROS. A referida notificação foi recebida em 14/02/2023.
MEMORANDO N° 16/2023 – GAB/PRESI/PREVPAÇO	Trata da NOTIFICAÇÃO N° 172/2023 feita pelo TCE/MA referente ao RELATÓRIO DE INSTRUÇÃO N° 3956/2021 – TCE/MA do PROCESSO N° 7185/2019 – TCE/MA. A Unidade Técnica requereu que o PREVPAÇO sanasse as irregularidades consignadas no relatório referente a pensão do interessado DJALMA VERDE FERREIRA. A referida notificação foi recebida em 20/03/2023.



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

MEMORANDO N° 17/2023 – GAB/PRESI/PREVPAÇO	Trata da NOTIFICAÇÃO feita pelo TCE/MA referente ao RELATÓRIO DE INSTRUÇÃO N° 4234/2022 – TCE/MA do PROCESSO N° 7187/2019 – TCE/MA. A Unidade Técnica requereu que o PREVPAÇO sanasse as irregularidades consignadas no relatório referente a pensão do interessado EDSON LUÍS RIBEIRO. A referida notificação foi recebida em 03/04/2023.
--	--

Todas as notificações no período de janeiro a abril de 2023 foram feitas pelo Tribunal de Contas, na qual o mesmo requereu informações e diligências acerca de processo de benefícios que foram enviados pelo PREVPAÇO para registro junto ao TCE/MA. Portanto, todas estão relacionadas a Diretoria de Previdência e Seguridade (DPS) do PREVPAÇO.

Com base no art. 114 da Lei Complementar nº 02, de 28 de junho de 2022 e item 19, Quadro I, da Resolução nº 03 de 2023 (Pano Anual do Controle Interno), requereu a DPS, através de e-mail institucional, informações de como estava o *status* das referidas notificações. A DPS, através de resposta ao e-mail institucional se manifestou da seguinte forma:

MEMORANDOS	RESPOSTA DA DPS
MEMORANDO N° 08/2023 – GAB/PRESI/PREVPAÇO	Face às inúmeras diligências processuais, esta DPS solicitou dilação de prazo para cumprimento da diligência determinada pelo TCE/MA.
MEMORANDO N° 09/2023 – GAB/PRESI/PREVPAÇO	A irregularidade foi saneada e respondida ao TCE/MA nos termos do Ofício nº 85/2023.
MEMORANDO N° 12/2023 – GAB/PRESI/PREVPAÇO	



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

	Após solicitação de dilação de prazo, a diligência foi respondida ao TCE/MA nos termos do Ofício nº 119/2023;
MEMORANDO Nº 16/2023 – GAB/PRESI/PREVPAÇO e MEMORANDO Nº 17/2023 – GAB/PRESI/PREVPAÇO	Ambas foram encaminhadas ao Gabinete/Prefeita e se encontram pendentes de publicação do ato retificador, tendo essa DPS solicitado dilação de prazo para cumprimento da diligência.

Conforme demonstrado no quadro acima, todas as notificações feitas pelos órgãos de controle externo que foram encaminhadas ao Controle Interno estão sendo devidamente acompanhadas.

Diante das respostas enviadas pela DPS, a ASCONTI entende que o item do 19 da Resolução nº 03 de 2023 está sendo devidamente obedecido. Todavia, como o acompanhamento e controle deve ser constante e permanente, as pendências ainda existentes serão acompanhadas pelo Controle Interno com o escopo de serem devidamente cumpridas e respondidas tempestivamente.

3.18. DA TRANSPARÊNCIA

A transparência, segundo item 20, da Resolução nº 03/2023 (Plano Anual do Controle Interno), aduz que o Controle Interno deve acompanhar e verificar se os documentos e informações mínimos estão sendo divulgados no site do RPPS, são eles:

a) RREO e RGF: como são demonstrativos em que a obrigação de envio a transparência é do ente municipal, foi requerido junto a 3IT que colocasse um link no portal direcionando o cidadão ao portal da transparência do município de Paço do Lumiar. Ocorre que até a finalização do relatório do controle interno esse link não foi inserido.

b) Regimentos internos e atas dos órgãos colegiados (Conselho Deliberativo,



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

Conselho Fiscal e Comitê de Investimentos): foi requerido junto a 3IT que colocasse os referidos documentos. Ocorre que até a finalização do relatório do controle interno os documentos não estão disponíveis.

c) Certidões negativas de tributos - Certidão de Débitos Relativos a Créditos Tributários Federais e à Dívida Ativa da União e Certidão de Regularidade do FGTS: as certidões de tributos federais ainda não consta no portal. As certidões estaduais, as certidões do FGTS e certidões CNDT estão dispostas no portal. Veja o link:

<https://prevpaco.pacodolumiar.ma.gov.br/transparencia/certidoes-negativas-de-tributo/>

d) Certificado de Regularidade Previdenciária – CRP: até o presente momento o PREVPAÇO encontra-se sem CRP. Todas as medidas que estão sendo tomadas para adesão ao Pró-Gestão e certificação, tem como escopo em pouco tempo adquirir o CRP.

e) Relatório de Governança Corporativa: já está disposto no portal, segue link:

<https://prevpaco.pacodolumiar.ma.gov.br/transparencia/governanca-corporativa/relatorio-de-governanca-corporativa/>

f) Cronograma de ações de educação previdenciária: já consta no portal da transparência o cronograma das ações de educação previdenciária. Vide link:

<https://prevpaco.pacodolumiar.ma.gov.br/wp-content/uploads/2023/05/Cronograma-das-Acoes-de-Educacao-Previdenciaria.pdf>

g) Cronograma das reuniões dos órgãos colegiados (Conselho Deliberativo, Conselho Fiscal e Comitê de Investimentos): já consta no portal os cronogramas das reuniões, com suas respectivas datas. Observe no link:

Calendário do Conselho Administrativo e Financeiro

<https://prevpaco.pacodolumiar.ma.gov.br/wp-content/uploads/2023/03/Conselhor-Adm-e-financeiro.jpg>

Calendário do Conselho Fiscal

<https://prevpaco.pacodolumiar.ma.gov.br/wp-content/uploads/2023/03/Conselho-fiscal.jpg>



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

Calendário do COMIN

<https://prevpaco.pacodolumiar.ma.gov.br/wp-content/uploads/2023/02/Resolucao-COMIN-01-2023-Calendario-de-Reunioes.pdf>

h) Código de Ética: o Código de Ética já encontra-se no portal no link abaixo:

<https://prevpaco.pacodolumiar.ma.gov.br/wp-content/uploads/2023/05/Portaria-26-2023-CODIGO-DE-ETICA.pdf>

i) Demonstrações financeiras e contábeis: estão dispostas no portal no seguinte link:

<https://prevpaco.pacodolumiar.ma.gov.br/transparencia/demonstracoes-financeiras-e-contabeis/>

j) Avaliação atuarial anual: está disposto no portal somente a avaliação atuarial referente a data focal 31/12/2021, haja vista que as outras reavaliações atuarias serão feitas e atualizados, conforme foi explanado no item 3.10 deste relatório. Segue link com a reavaliação atuarial de 2022 com data focal de 31/12/2021:

https://prevpaco.pacodolumiar.ma.gov.br/wp-content/uploads/2022/12/REAVALIACAO-ATUARIAL_2022-PACO-DO-LUMIAR-MA-2.pdf

k) Informações relativas a procedimentos licitatórios e contratos administrativos: as informações relativas aos procedimentos licitatórios e contratos administrativos estão dispostos no seguinte link:

<https://prevpaco.pacodolumiar.ma.gov.br/transparencia/informacoes-concernentes-a-procedimentos-licitatorios-e-contratos-administrativos/>

l) Plano de Ação Anual ou Planejamento Estratégico: não consta no portal o plano de ação anual. Já foi enviado a 3IT para ser inserido, mas até a finalização do controle interno ainda não consta no portal da transparência.

m) Política de Investimentos: já está disposta no portal, no link abaixo:

Ata da reuniões:



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

<https://prevpaco.pacodolumiar.ma.gov.br/institucional/comite-de-investimentos/atas-de-reunioes/>

Política de investimento:

<https://prevpaco.pacodolumiar.ma.gov.br/transparencia/politica-de-investimentos/>

Carteira de investimento:

<https://prevpaco.pacodolumiar.ma.gov.br/transparencia/composicao-mensal-da-carteira-de-investimentos/>

Relatórios de investimentos:

<https://prevpaco.pacodolumiar.ma.gov.br/transparencia/relatorios-mensais-e-anuais-dos-investimentos/>

n) Relatórios de controle interno: ainda não consta no portal, pois o primeiro relatório do controle interno é este do primeiro quadrimestre de 2023.

o) Relação das entidades escolhidas para receber investimentos, por meio de credenciamento: estão dispostas no seguinte link abaixo:

<https://prevpaco.pacodolumiar.ma.gov.br/transparencia/relacao-de-entidades-credenciadas/>

A ASCONTI continuará acompanhando mensalmente as informações que deverão constar no portal da transparência do PREVPAÇO com o escopo das exigências da Lei de Responsabilidade Fiscal e normas do TCE/MA sejam respeitadas. Diante das inconsistências observadas no portal, a ASCONTI enviou o Memorando nº 27/2023 de 18 de maio de 2023 à Presidência para as devidas providências.

3.19. DA ANÁLISE DOS PROCESSOS DE PAGAMENTO LICITATÓRIOS E DA ANÁLISE DOS PROCESSOS DE PAGAMENTO NÃO LICITATÓRIOS

A Resolução nº 03 de 2023 (Plano Anual do Controle Interno) somente foi aprovada em 12 de abril de 2023, conforme alhures explanado. O fluxo dos processos de pagamento



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

seguia até aquele momento a IN nº 01 e IN nº 02 de 2022 da Controladoria Geral do Município, na qual dois órgãos do município de Paço do Lumiar exerciam e exercem o controle interno do PREVPAÇO, quais sejam: a SEMPLAN e CGM.

Desde a efetiva implantação do Controle Interno, houve requerimento à DAF com o intuito do Controle Interno integrar os referidos fluxos. A DAF, em 03 de abril de 2023, enviou ao Controle Interno fluxo de processos para avaliação e manifestação.

Ato contínuo, a ASCONTI, em 10 de abril de 2023, pediu alteração no Anexo I, do fluxo de pagamento, requerendo que o Controle Interno fosse incluso no referido fluxo, no qual o processo só iria para digitalização e arquivamento após parecer.

A DAF deferiu o requerimento da ASCONTI e incluiu a mesma no Anexo I do fluxo de pagamento, pois aproveitou o Plano de Ação do Pró-Gestão e alterou o fluxo dos processos de pagamento, incluindo a partir do dia 09 de maio de 2023 o Controle Interno no Anexo I do fluxo de pagamento.

Até a aprovação da Resolução nº 03 de 2023 (Plano Anual do Controle Interno) todo o fluxo de pagamento seguia o que estabelecia as referidas normas infralegais. Nesta feita, como o presente relatório quadrimestral de controle interno está sendo entregue dia 22 de maio de 2023, até o presente momento nenhum dos processos de pagamento passou pela ASCONTI, haja vista que todos ainda encontram-se na contabilidade geral para escrituração contábil e emissão das ordens de pagamento, segundo Memorando da DAF nº 136 de 18 de maio de 2023. Assim sendo, no segundo relatório quadrimestral, o Controle Interno apresentará todos os pareceres referentes aos processos de pagamento que irão ser encaminhados ao setor.

3.20. DA TAXA DE ADMINISTRAÇÃO

Nos regimes próprios de previdência social a despesa administrativa é o resultado de dispêndios com a estrutura organizacional das unidades gestora e correspondem aos gastos com pessoal, material de consumo, serviços de terceiros entre outros para



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

operacionalizar os serviços do RPPS, sejam eles, de arrecadação, gestão de recursos patrimoniais, de concessão, pagamento e ou manutenção dos benefícios. Como todos estes serviços têm como objetivo garantir o equilíbrio econômico e financeiro do RPPS para garantir os benefícios previdenciários de seus segurados, as despesas geradas com a administração destes serviços estão diretamente atreladas aos beneficiários do regime.

A magnitude dos benefícios e recursos administrados, associado ao número crescente de segurados dos regimes próprios de previdência social, ano após ano, tem exigido cada vez mais das unidades gestoras, uma gestão profissional e elevado desempenho em todos os seus quesitos para o cumprimento da meta atuarial.

A taxa de administração é um valor percentual, estabelecido em lei, para custear as despesas correntes e de capital necessárias à organização, funcionamento e operacionalização das unidades gestoras dos RPPS. Conforme portaria mtp 1.467 de 2 de junho de 2022 de até 3,0% (três por cento) para os RPPS dos Municípios classificados no grupo Médio Porte do ISP-RPPS, aplicado sobre o somatório da base de cálculo das contribuições dos servidores ou de até 2,3% (dois inteiros e três décimos por cento), sobre o somatório das remunerações brutas dos servidores, aposentados e pensionistas.

Após a análise e pela ausência de algumas informações repassadas na folha dos ativos, a taxa administrativa de 2023 ficou definida em 2,3 % valor total anual em R\$ 2.635.025,13 (dois milhões, seiscentos e trinta e cinco mil, vinte e cinco reais e treze centavos). Segue planilha de folha de pagamento dos ativos, aposentados e pensionistas de 2022 que foram utilizados para determinação da taxa de administração de 2023:



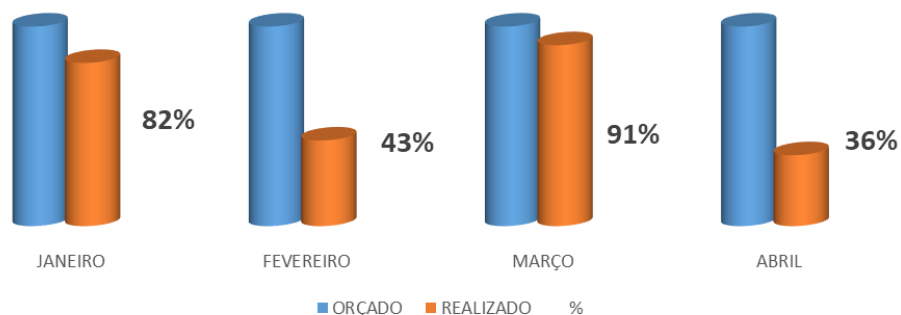
Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

COMPETENCIA	APOSENTADORIA	PENSAO	FOLHA BRUTA	BASE PREVIDENCIÁRIA
JANEIRO	R\$ 970.781,16	R\$ 99.019,36	R\$ 5.880.637,15	R\$ 5.537.250,54
FEVEREIRO	R\$ 983.402,27	117.703,13	R\$ 5.961.869,60	R\$ 5.629.812,68
MARÇO	R\$ 971.333,01	R\$ 111.054,02	R\$ 6.336.099,47	R\$ 5.997.501,92
ABRIL	R\$ 1.907.805,70	R\$ 111.054,02	R\$ 7.555.796,57	R\$ 7.217.199,30
MAIO	R\$ 1.193.993,68	R\$ 111.523,47	R\$ 7.465.396,70	R\$ 7.102.093,25
JUNHO	R\$ 1.790.458,06	R\$ 165.027,16	R\$ 10.095.814,34	R\$ 7.213.101,49
JULHO	R\$ 1.185.998,44	R\$ 111.026,71	R\$ 8.644.106,25	R\$ 8.182.978,04
AGOSTO	1.198.353,24	R\$ 109.814,71	R\$ 8.116.690,28	R\$ 7.726.815,09
SETEMBRO	1.187.996,34	R\$ 109.814,71	R\$ 8.181.418,11	R\$ 7.773.643,40
OUTUBRO	R\$ 1.196.108,28	R\$ 108.602,71	R\$ 8.428.996,10	R\$ 8.022.384,07
NOVEMBRO	1.200.877,68	107.390,71	R\$ 8.088.026,17	R\$ 7.202.929,83
DEZEMBRO	1.816.652,85	157.831,54	R\$ 8.560.753,68	R\$ 7.263.110,80
13 SALARIO			R\$ 4.227.082,70	R\$ 7.823.390,21
TOTAL	R\$ 15.603.760,71	R\$ 1.419.862,25	R\$ 97.542.687,12	R\$ 92.692.210,62

3.19.1 Utilização da taxa de administração

O acompanhamento orçamentário da taxa de administração é feito mensalmente, e é a principal iniciativa para analisar eventuais discrepâncias no orçamento e traçar, se necessário, planos de ação para correção dos desvios. Ele serve, ainda, para orientar sobre como fazer ajustes conforme o previsto e corresponde ao valor total anual dividido em 12 vezes, estipulando assim o valor mensal orçado que representa o valor de R\$ 219.585,43 (duzentos e dezenove mil, quinhentos e oitenta e cinco reais e quarenta e três centavos). Conforme gráfico abaixo podemos verificar que o orçamento está sendo cumprindo e com sobra mensal, observe:

ACOMPANHAMENTO ORÇADO X REALIZADO





Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

Podemos perceber que há uma oscilação significativa de aumento nos meses de janeiro e março, que podemos analisar no detalhamento da tabela abaixo:

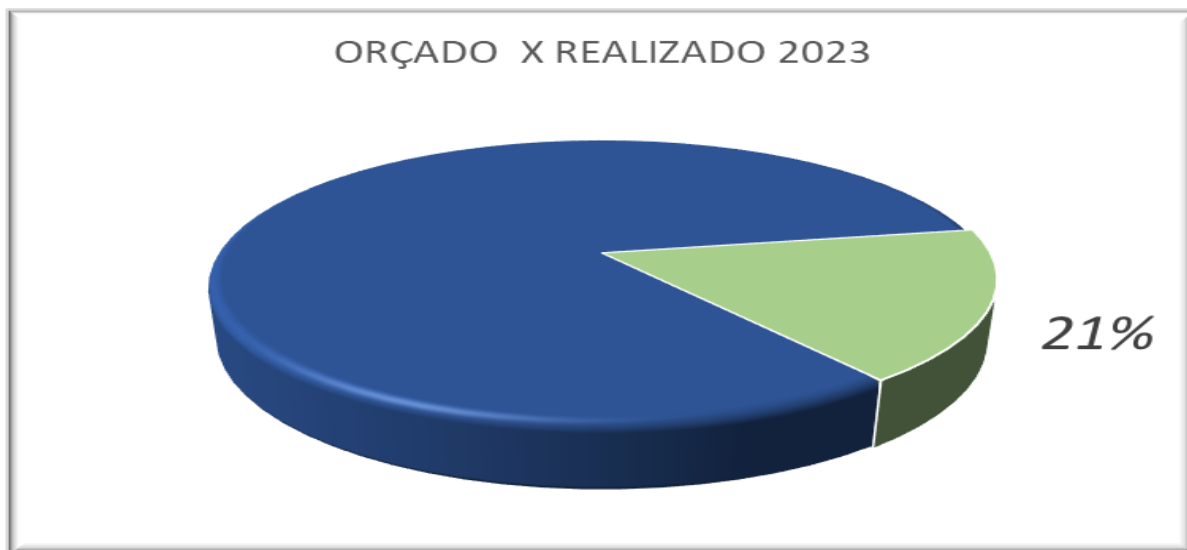
UTILIZAÇÃO DOS RECURSOS DA TAXA DE ADMINISTRAÇÃO				
FORNECEDORES/PRESTADORES DE SERVIÇO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL
INTERNET - TVN	R\$ 344,67	R\$ 345,11	R\$ 655,26	
SERVIÇOS DE ENERGIA - EQUATORIAL	R\$ 1.317,92	R\$ 915,77	R\$ 1.697,36	R\$ 1.236,33
LOCAÇÃO DE IMPRESSORA - ARTCOM	R\$ 1.050,00	R\$ 1.050,00		
PAGAMENTO DE PESSOAL - FOLHA MENSAL	R\$ 66.523,93	R\$ 72.893,39	R\$ 74.366,20	R\$ 74.366,20
PAGAMENTO DE DARF - ESOCIAL			R\$ 59.961,19	
IRRF - FOLHA DE PAGAMENTO DE PESSOAL	R\$ 1.001,16	R\$ 1.153,54	R\$ 1.153,54	R\$ 1.153,54
PAGAMENTO DE PESSOAL - RESCISÃO	R\$ 75.924,15			
CURSO PARA CERTIFICAÇÃO MM RAIMUNDO - MILTON	R\$ 17.000,00	-	-	-
SISTEMA DE FOLHA - ADTR	R\$ 1.417,00	R\$ 1.417,00	R\$ 1.417,00	
CONSULTORIA - MATIAS E LEITÃO CONSULTORES ASSOC. (LEMA)	R\$ 1.400,00	R\$ 1.400,00	R\$ 1.400,00	
LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA - ÁGASUS	R\$ 5.846,53	R\$ 7.364,56	R\$ 7.291,71	
CURSO LICITAÇÃO - AB XAVIER TREINAMENTOS	-	-	R\$ 26.220,00	-
SISTEMA PREVIDENCIÁRIO - 3IT CONSULTORIA	R\$ 1.400,00	R\$ 1.400,00	R\$ 1.400,00	
MATERIAL DE EXPEDIENTE - LG DISTRIBUIDORA	-	-	R\$ 17.253,36	-
ALUGUEL DE IMÓVEL	R\$ 4.475,85	R\$ 4.475,85	R\$ 4.475,85	
IRRF - ALUGUEL DE IMÓVEL	R\$ 498,81	R\$ 498,61	R\$ 498,61	
TARIFAS BANCÁRIAS	R\$ 1.386,52	R\$ 1.320,40	R\$ 1.286,30	R\$ 1.302,10
JETONS		R\$ 2.895,60	R\$ 2.343,60	
TOTAL DAS DESPESAS	R\$ 179.586,54	R\$ 97.129,83	R\$ 201.419,98	R\$ 78.058,17

Em Janeiro houve um aumento das despesas pelo pagamento de rescisão contratual de todos os servidores comissionados de Paço do Lumiar através da publicação no diário do Município no dia 02 de janeiro de 2023 e pelo curso para a certificação em RPPS pelo processo 206/2022. Em Março houve o pagamento dos atrasados dos encargos através do e-Social, que o sistema não estava parametrizado devido as alterações do programa e-Social e o pagamento do material de expediente, através do processo 176/2022.

O acompanhamento orçamentário demonstra que a gestão do Instituto tem como prioridade a cobertura do custo normal do RPPS previstas em lei do Município de Paço do Lumiar, sendo utilizadas para custeio das despesas correntes e de capital necessárias à organização, administração e ao funcionamento do regime, inclusive para conservação de seu patrimônio, observando os limites anuais de gastos, no 1º quadrimestre de 2023 o Instituto utilizou R\$ 556.194,52 (quinhentos e cinquenta e seis mil cento e noventa e quatro reais e cinquenta e dois centavos) representando assim 21 % entre o realizado versus orçado.



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO



O art. 83, inciso III, da Portaria 1467 consubstancia que a vinculação dos recursos para pagamento das despesas correntes e de capital necessárias à organização, à administração e ao funcionamento do RPPS, observando-se que deverão ser administrados em contas bancárias e contábeis distintas das destinadas aos benefícios, formando reserva financeira administrativa para as finalidades previstas no artigo supracitado, a sua manutenção de forma segregada dos recursos destinados ao pagamento de benefícios.

A ASCONTI identificou que as contas bancárias e contábeis para pagamento da taxa de administração e benefícios eram as mesmas. Assim sendo, requereu providências por parte da Presidência do Instituto, que de plano marcou reunião com a DAF e Contabilidade Geral do Município.

A DAF providenciou a segregação das contas junto ao Banco do Brasil. Na reunião ficou definido que a partir maio de 2023 a referida segregação da conta-corrente para despesas administrativas e benefícios serão obedecidas. Desse modo, a ASCONTIN fará o devido acompanhamento.



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

3.21. DA ARRECADAÇÃO

A arrecadação é a área de controle dos repasses das contribuições previdenciárias e aportes que afetam diretamente a consecução dos seus principais objetivos, como a Gestão de Ativos e a Gestão de Passivos. Deverá ter controle de repasse de contribuições e aportes, cobrança de débitos em atraso, parcelamentos de débitos, servidores licenciados, cedidos ou afastados sem remuneração.

Para assegurar o equilíbrio financeiro e atuarial do RPPS, o plano de amortização estabelecido em lei do ente federativo deverá, adicionalmente aos parâmetros previstos nesta Portaria nº 1467 relativos ao plano de custeio do regime, observar os seguintes: I - garantir a solvência e liquidez do plano de benefícios, mantendo nível de arrecadação de contribuições e acumulação de reservas compatível com o regime financeiro adotado, bem como com as obrigações futuras, a serem demonstrados por meio dos fluxos atuariais;

A contribuição do servidor é de 14 % e a patronal de 16,05 %, conforme Lei Complementar nº 02 de 2023.

As contribuições de Janeiro foram repassadas pelos seguintes órgãos da administração pública direta, nas seguintes datas e valores, veja quadro abaixo:

ARRECAÇÃO DE JANEIRO/2023							
ÓRGÃO	FOLHA BRUTA	BASE PREVIDENCIA	PATRONAL	SERVIDOR	REPASSE	N° DE SERVIDORES	DATA DO REPASSE
			16,05%	11%			
DIRETAS							
GABINETE DO PREFEITO	56.132,18	36.941,33	5.929,10	4.938,10	10.867,20	17	10/04/2023
PROCURADORIA GERAL	183.521,25	66.657,85	10.698,59	9.332,09	20.030,68	5	10/04/2023
SEC MUNICIPAL DE ADM E FINANÇAS	52.242,31	32.117,52	5.154,85	4.496,44	9.651,29	11	10/04/2023
AGRICULTURA E PESCA	54.290,63	41.109,76	6.598,13	5.755,37	12.353,50	10	10/04/2023
CIÊNCIA E TECNOLOGIA	12.712,31	11.386,09	1.827,47	905,53	2.733,00	1	10/04/2023
CULTURA E ESPORTE	9.216,59	9.159,79	1.470,15	1.282,37	2.752,52	3	10/04/2023
FAZENDA	130.759,66	62.843,83	10.086,43	8.341,79	18.428,22	18	10/04/2023
INDUSTRIA E COMÉRCIO	2.321,67	2.309,71	370,71	323,36	694,07	1	10/04/2023
INFRAESTRUTURA E URBANISMO	71.976,07	53.350,06	8.562,69	7.254,04	15.816,73	22	10/04/2023
MEIO AMBIENTE	13.577,26	10.540,72	1.691,79	1.475,71	3.167,50	2	10/04/2023
MOBILIDADE URBANA	107.202,94	53.844,07	8.641,97	5.934,83	14.576,80	19	10/04/2023
TOTAL	693.952,87	380.260,73	61.031,88	50.039,63	111.071,51	109	-



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

DESENVOLVIMENTO SOCIAL							
ACOES ESTRATEGICAS DO PETI	8.466,55	4.893,82	785,46	685,13	1.470,59	2	10/04/2023
CRAS	18.005,67	17.605,42	2.825,66	2.464,76	5.290,42	5	10/04/2023
CREAS	1.956,86	1.812,42	290,89	253,74	544,63	1	10/04/2023
PAC I	4.476,14	4.449,74	714,18	622,96	1.337,14	1	10/04/2023
SEC DESENVOLVIMENTO SOCIAL	140.810,80	129.972,11	20.860,52	18.196,07	39.056,59	50	10/04/2023
IGD PBF	27.956,63	20.097,35	3.225,62	2.813,64	6.039,26	5	10/04/2023
CONVIVENCIA E FORTALECIMENTO DE VINCULO	43.320,55	41.271,61	6.624,10	5.778,04	12.402,14	24	10/04/2023
TOTAL	244.993,20	220.102,47	35.326,43	30.814,34	66.140,77	88	-
EDUCAÇÃO							
ED ENS FUNDAMENTAL MG1	3.807.546,19	3.736.106,42	599.749,46	522.907,75	1.122.657,21	604	28/03/2023
EDU INF MAG1	746.170,14	712.813,46	114.406,62	99.434,64	213.841,26	122	28/03/2023
EDU FUNDAMENTAL ADM G2	223.344,32	219.186,16	35.179,43	30.197,21	65.376,64	105	28/03/2023
EDU FUNDAMENTAL ADM G1	397.937,20	364.984,03	58.580,38	49.652,10	108.232,48	192	28/03/2023
ED ENS FUNDAMENTAL MG2	25.090,38	20.207,18	3.243,26	2.829,01	6.072,27	3	28/03/2023
EDUCA EJA G1	61.988,01	61.198,41	9.822,37	8.567,78	18.390,15	11	28/03/2023
ED ENS FUNDAMENTAL MG1 30%	15.469,21	13.573,83	2.178,61	1.900,34	4.078,95	3	28/03/2023
TOTAL	5.277.545,45	5.128.069,49	823.160,13	715.488,83	1.538.648,96	1040	-
SAÚDE							
ACADEMIA DE SAÚDE ITAPERÁ	12.978,97	9.666,99	1.551,56	1.353,38	2.904,94	2	
ACADEMIA DE SAÚDE MAIOBÃO	14.104,61	9.193,99	1.475,64	1.287,15	2.762,79	3	
AGENTE DE COMBATE EDEMIAS	270.463,61	202.154,81	32.445,79	27.943,18	60.388,97	64	
SEC. MUNICIPAL DE SAÚDE	208.652,51	153.048,25	24.564,18	20.341,85	44.906,03	68	
MAC CAPS EFETIVOS	66.563,46	48.327,97	7.756,65	6.765,92	14.522,57	11	
MAC CED EFETIVOS	144.603,04	99.237,09	15.938,73	13.843,19	29.781,92	29	
MAC CENTRO DE SAUDE MAIOBAO	66.372,72	41.987,92	6.739,06	5.878,32	12.617,38	9	
MAC CEO EFETIVOS	67.466,57	49.613,19	7.962,91	6.945,82	14.908,73	13	
MAC SAMU EFETIVOS	144.451,11	100.205,85	16.083,02	14.028,86	30.111,88	32	
PAB ACS EFETIVOS	808.730,77	594.260,80	95.378,31	82.098,27	177.476,58	200	
PAB MELHOR EM CASA EMAD EF	21.972,88	16.038,56	2.574,19	2.245,40	4.819,59	4	
PAB NAS EFETIVOS	16.968,64	13.240,08	2.125,04	1.853,62	3.978,66	3	
PAB PSB EFETIVOS	109.756,42	78.818,03	12.650,28	11.034,51	23.684,79	20	
PAB PSF EFETIVOS	325.559,41	226.559,84	36.762,92	31.718,35	68.481,27	49	
VIGILANCIA SANITARIA EF	55.164,45	39.259,97	6.301,22	5.474,00	11.775,22	11	
TOTAL	2.333.809,17	1.681.613,34	270.309,50	232.811,82	503.121,32	518	
TOTAL GERAL							
TOTAL GERAL	8.550.300,69	7.410.046,03	1.189.827,94	1.029.154,62	2.218.983	1755	
REPASSE TOTAL				2.218.982,56			

Segundo quadro acima, a Secretaria Municipal de Saúde não realizou nenhum dos repasses no mês de janeiro de 2023.

Em fevereiro os repasses foram os seguintes:



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

ARRECAÇÃO DE FEVEREIRO/2023							
ÓRGÃO	FOLHA BRUTA	BASE PREVIDENCIA	PATRONAL	SERVIDOR	REPASSE	N° DE SERVIDORES	DATA DO REPASSE
			16,05%	11%			
DIRETAS							
GABINETE DO PREFEITO	56.619,80	37.596,71	6.034,30	5.123,34	11.157,64	18	10/04/2023
PROCURADORIA GERAL	183.521,25	66.657,85	10.698,59	9.332,09	20.030,68	5	10/04/2023
SEC MUNICIPAL DE ADM E FINANÇAS	55.898,14	32.206,55	5.169,14	4.508,91	9.678,05	11	10/04/2023
AGRICULTURA E PESCA	59.757,29	44.068,51	7.073,00	6.169,61	13.242,61	12	10/04/2023
CIÊNCIA E TECNOLOGIA	12.712,31	11.386,09	1.827,47	905,53	2.733,00	1	10/04/2023
CULTURA E ESPORTE	9.216,59	9.159,79	1.470,15	1.282,37	2.752,52	3	10/04/2023
FAZENDA	136.575,90	67.509,90	10.835,34	8.995,03	19.830,37	21	10/04/2023
INDUSTRIA E COMÉRCIO	2.915,17	2.309,71	370,71	323,36	694,07	1	
INFRAESTRUTURA E URBANISMO	77.710,19	56.536,51	9.074,10	7.565,12	16.639,22	24	10/04/2023
MEIO AMBIENTE	13.577,26	10.540,72	1.691,79	1.475,71	3.167,50	2	10/04/2023
MOBILIDADE URBANA	98.377,39	43.653,46	7.006,36	6.111,48	13.117,84	20	10/04/2023
TOTAL	706.881,29	381.625,80	61.250,95	51.792,55	113.043,50	118	-
DESENVOLVIMENTO SOCIAL							
ACOES ESTRATEGICAS DO PETI	8.466,55	4.893,82	785,46	685,13	1.470,59	1	10/04/2023
CRAS	18.005,67	17.605,42	2.825,66	2.464,76	5.290,42	5	10/04/2023
CREAS	1.956,86	1.812,42	290,89	253,74	544,63	1	10/04/2023
PAC I	4.476,14	4.449,74	714,18	622,96	1.337,14	1	10/04/2023
SEC EDUCAÇÃO SOCIAL	142.996,38	129.515,12	20.787,17	18.132,09	38.919,26	49	10/04/2023
IGD PBF	28.409,99	20.097,35	3.225,62	2.813,64	6.039,26	5	10/04/2023
CONVIVENCIA E FORTALECIMENTO DE VINCULO	44.808,00	41.271,61	6.624,10	5.778,04	12.402,14	24	10/04/2023
TOTAL	249.119,59	219.645,48	35.253,08	30.750,36	66.003,44	86	-
EDUCAÇÃO							
ED ENS FUNDAMENTAL MG1	4.010.853,48	3.753.339,42	602.411,29	524.893,82	1.127.305,11	604	28/03/2023
EDU INF MAG1	782.058,52	712.104,53	114.292,83	99.694,50	213.987,33	122	28/03/2023
EDU FUNDAMENTAL ADM G2	223.789,04	212.597,00	34.121,87	29.763,63	63.885,50	105	28/03/2023
EDU FUNDAMENTAL ADM G1	449.389,06	355.522,44	57.061,82	49.773,45	106.835,27	192	28/03/2023
ED ENS FUNDAMENTAL MG2	27.312,09	20.207,18	3.243,26	2.829,01	6.072,27	3	28/03/2023
EDUCA EJA G1	71.804,69	61.738,65	9.909,08	8.643,42	18.552,50	11	28/03/2023
ED ENS FUNDAMENTAL MG1 30%	15.469,21	13.573,83	2.178,61	1.900,34	4.078,95	3	28/03/2023
TOTAL	5.580.676,09	5.129.083,05	823.218,76	717.498,17	1.540.716,93	1040	-
SAÚDE							
ACADEMIA DE SAÚDE ITAPERÁ	12.978,97	9.666,99	1.551,56	1.353,38	2.904,94	2	
ACADEMIA DE SAÚDE MAIOBÃO	17.200,91	12.616,22	2.024,91	1.766,26	3.791,17	3	
AGENTE DE COMBATE EDEMIAS	275.011,73	201.249,32	32.300,46	27.816,41	60.116,87	64	
SEC. MUNICIPAL DE SAÚDE	210.305,57	145.575,20	23.364,74	20.380,57	43.745,31	67	
MAC CAPS EFETIVOS	66.563,46	48.327,97	7.756,65	6.765,92	14.522,57	11	
MAC CED EFETIVOS	149.146,99	98.949,57	15.881,41	13.852,94	29.734,35	29	
MAC CENTRO DE SAUDE MAIOBAO	64.797,41	41.987,92	6.739,06	5.878,32	12.617,38	9	
MAC CEO EFETIVOS	70.311,31	49.845,34	8.000,18	6.978,32	14.978,50	13	
MAC SAMU EFETIVOS	149.215,76	100.173,21	16.077,77	14.024,27	30.102,04	32	
PAB ACS EFETIVOS	812.880,43	593.795,44	95.303,62	82.033,12	177.336,74	200	
PAB MELHOR EM CASA EMAD EF	21.972,88	16.038,56	2.574,19	2.245,40	4.819,59	4	
PAB NAS EFETIVOS	16.968,64	13.359,59	2.144,22	1.870,35	4.014,57	3	
PAB PSB EFETIVOS	109.756,42	78.676,79	12.627,61	11.014,74	23.642,35	20	
PAB PSF EFETIVOS	342.311,84	233.165,20	37.422,99	32.643,11	70.066,10	49	
VIGILANCIA SANITARIA EF	58.147,59	39.477,52	6.336,14	5.504,46	11.840,60	11	
TOTAL	2.377.569,91	1.682.904,84	270.105,51	234.127,57	504.233,08	517	
TOTAL GERAL							
	8.914.246,88	7.413.259,17	1.189.828,30	1.034.168,65	2.223.997	1761	
REPASSE TOTAL			2.223.996,95				



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

Conforme quadro acima, a Secretaria Municipal de Saúde não realizou nenhum dos repasses no mês de fevereiro de 2023.

Os repasses de março foram os seguintes:

ARRECAÇÃO DE MARÇO/2023							
ÓRGÃO	FOLHA BRUTA	BASE PREVIDENCIA	PATRONAL	SERVIDOR	REPASSE	N° DE SERVIDORES	DATA DO REPASSE
			16,05%	11%			
DIRETAS							
GABINETE DO PREFEITO	60.093,66	37.188,67	5.968,79	5.206,42	11.175,21	18	
PROCURADORIA GERAL	191.911,54	66.657,85	10.698,59	9.332,09	20.030,68	5	
SEC MUNICIPAL DE ADM E FINANÇAS	52.914,42	32.295,57	5.183,43	4.521,37	9.704,80	11	
AGRICULTURA E PESCA	60.741,91	45.741,40	7.341,50	6.403,81	13.745,31	12	
CIÊNCIA E TECNOLOGIA	17.665,91	16.339,69	2.622,52	1.599,03	4.221,55	1	
CULTURA E ESPORTE	9.216,59	9.159,79	1.470,15	1.282,37	2.752,52	3	
FAZENDA	134.465,49	69.842,17	11.209,66	9.321,55	20.531,21	21	
INDUSTRIA E COMÉRCIO	6.451,66	6.318,60	1.014,14	884,60	1.898,74	2	
INFRAESTRUTURA E URBANISMO	79.794,38	57.537,07	9.234,70	7.705,19	16.939,89	24	
MEIO AMBIENTE	14.459,26	11.422,72	1.833,35	1.599,19	3.432,54	2	
MOBILIDADE URBANA	114.076,51	43.772,16	7.025,41	6.128,10	13.153,51	20	
TOTAL	741.791,33	396.275,69	63.602,24	53.983,72	117.585,96	119	-
DESENVOLVIMENTO SOCIAL							
ACOES ESTRATEGICAS DO PETI	8.466,55	4.893,82	785,46	685,13	1.470,59	1	
CRAS	18.005,67	17.605,42	2.825,66	2.464,76	5.290,42	5	
CREAS	1.956,86	1.812,42	290,89	253,74	544,63	1	
PAC I	4.476,14	4.449,74	714,18	622,96	1.337,14	1	
SEC EDUCAÇÃO SOCIAL	137.117,44	131.146,14	21.048,95	18.360,44	39.409,39	48	
IGD PBF	27.244,42	20.216,05	3.244,67	2.830,26	6.074,93	5	
CONVIVENCIA E FORTALECIMENTO DE VINCULO	45.134,43	41.480,56	6.657,64	5.807,30	12.464,94	24	
TOTAL	242.401,51	221.604,15	35.567,45	31.024,59	66.592,04	85	-
EDUCAÇÃO							
ED ENS FUNDAMENTAL MG1	5.761.509,41	5.449.494,88	874.644,48	762.355,29	1.636.999,77	604	
EDU INF MAG1	1.140.573,12	1.052.911,99	168.992,48	147.407,82	316.400,30	122	
EDU FUNDAMENTAL ADM G2	262.946,08	245.265,08	39.365,09	34.337,13	73.702,22	114	
EDU FUNDAMENTAL ADM G1	452.887,52	354.840,15	56.952,32	49.677,99	106.630,31	193	
ED ENS FUNDAMENTAL MG2	39.162,66	31.027,55	4.979,93	4.343,85	9.323,78	3	
EDUCA EJA G1	101.861,86	90.831,48	14.578,43	12.716,41	27.294,84	11	
ED ENS FUNDAMENTAL MG1 30%	15.469,21	13.573,83	2.178,61	1.900,34	4.078,95	3	
TOTAL	7.774.409,86	7.237.944,96	1.161.691,34	1.012.738,83	2.174.430,17	1050	-



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

SAÚDE						
ACADEMIA DE SAÚDE ITAPERÁ	12.978,97	9.666,99	1.551,56	1.353,38	2.904,94	2
ACADEMIA DE SAÚDE MAIOBÃO	17.309,55	11.584,12	1.859,26	1.621,77	3.481,03	3
AGENTE DE COMBATE EDEMIAS	291.602,51	221.934,98	35.620,52	30.712,41	66.332,93	64
SEC. MUNICIPAL DE SAÚDE	213.678,18	150.095,87	24.090,30	21.013,46	45.103,76	67
MAC CAPS EFETIVOS	67.422,91	48.490,94	7.782,80	6.788,73	14.571,53	11
MAC CED EFETIVOS	147.380,73	99.432,26	15.958,89	13.920,52	29.879,41	29
MAC CENTRO DE SAÚDE MAIOBÃO	64.797,41	41.987,92	6.739,06	5.878,32	12.617,38	9
MAC CEO EFETIVOS	70.957,98	49.845,34	8.000,18	6.978,32	14.978,50	13
MAC SAMU EFETIVOS	143.716,69	96.595,06	15.503,49	13.523,34	29.026,83	32
PAB ACS EFETIVOS	811.337,25	595.613,86	95.595,48	82.286,03	177.881,51	200
PAB MELHOR EM CASA EMAD EF	23.637,21	16.127,58	2.588,48	2.257,86	4.846,34	4
PAB NAS EFETIVOS	17.294,58	13.924,54	2.234,89	1.949,43	4.184,32	3
PAB PSB EFETIVOS	115.578,15	83.598,47	13.417,54	11.703,77	25.121,31	21
PAB PSF EFETIVOS	344.259,93	241.946,11	38.832,34	33.872,44	72.704,78	50
VIGILANCIA SANITARIA EF	59.072,95	41.590,49	6.675,26	5.800,27	12.475,53	11
TOTAL	2.401.025,00	1.722.434,53	276.450,05	239.660,05	516.110,10	519
TOTAL GERAL	11.159.627,70	9.578.259,33	1.537.311,08	1.337.407,19	2.874.718	1773
REPASSE TOTAL				2.874.718,27		

Segundo quadro acima, em março de 2023 nenhum dos órgãos fizeram os devidos repasses. Assim sendo, a ASCONTI enviou o Memorando nº 17/2023 em 10 de abril de 2023 informando tais pendências e requerendo providências por parte da Presidência.

No que tange aos repasses de abril, como os repasses podem ser feitos até o último dia do mês subsequente, os órgãos ainda estão dentro do prazo legal para realização dos referidos repasses, essa é a inteligência do inciso I, do art. 60, da Lei Complementar nº 02, de 28 de junho de 2022.

A ASCONTI ao analisar o resumo da folha de pagamento, constatou que havia algumas inconsistências na incidência das contribuições previdenciárias dos servidores, pois a alíquota previdenciária está incidindo em algumas verbas de caráter transitório e deixando de incidir em algumas outras verbas de caráter permanente. Diante deste fato, a Presidência foi provocada através do Memorando nº 24/2023 de 10 de maio de 2023 no sentido de tomar providências. Ato contínuo, a Presidência enviou o Ofício nº 136/2023 de 11 de maio de 2023 à SEMAF para saneamento das inconsistências.



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

O Controle Interno sugeriu que a partir dos meses subsequentes a DAF realize de forma mais criteriosa a base de incidência da alíquota previdenciária com o o escopo de retificar possíveis inconsistências evitando prejuízos ao PREVPAÇO.

No que dedilha a Câmara Municipal, os repasses estão sendo feitos, ocorre que nos meses de janeiro a março de 2023 houve repasses, mas com diferenças devidas, segundo resumo de folha analisado pela DAF:

DIFERENÇA DE REPASSES – PODER LEGISLATIVO					
MÊS	TIPO DE CONTRIBUIÇÃO	BASE PREVIDENCIARIA	REPASSE ESPERADO	VALOR REPASSADO	DIFERENÇA
JAN/ 2023	SERVIDOR	83.483,88	11.687,74	9.183,24	- 2.504,50
	PATRONAL		13.357,42	13.399,17	41,75
FEV/ 2023	SERVIDOR	91.690,14	11.002,82	10.085,90	- 916,92
	PATRONAL		14.670,42	14.716,30	45,88
MAR /2023	SERVIDOR	84.368,02	10.124,16	9.280,50	- 843,66
	PATRONAL		13.498,88	13.541,03	42,15
DIFERENÇA TOTAL					4.135,30

Diante das informações, o Controle Interno sugeriu a DAF, segundo Memorando 29 de 19 de maio de 2023, que informe a Presidência acerca das diferenças devidas, assim como disponibilize as datas dos repasses feitos, com o intuito de ser analisado sobre a existência ou não de juros e correção monetária devidos pelo Poder Legislativo, caso exista. Se positivo, que envie ao referido Poder as guias de cobrança.

Em relação aos repasses dos acordos de parcelamentos, a ASCONTI, ao analisar o CADPREV, constatou que além dos repasses dos parcelamentos estarem em atraso, nenhum



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

dos acordos informados pela DAF estão aceitos pelo CADPREV, vide link do CADPREV abaixo:

<https://cadprev.previdencia.gov.br/Cadprev/pages/modulos/parc/consultarACPARC.xhtml>

Veja os prints da tela do CADPREV que demonstram a situação dos acordos como não aceitos:

Acordos de Parcelamento						
Número do Acordo	Rubrica	Situação do Acordo	Natureza do Acordo	Tipo de Parcelamento	Visualizar DCP	Visualizar Acompanhamento do Acordo
00625/2015	Contribuição Patronal	Não aceito	Novo			
00626/2015	Contribuição Patronal	Não aceito	Novo			
00627/2015	Contribuição Patronal	Não aceito	Novo			
00143/2016	Contribuição Patronal	Não aceito	Novo			
00144/2016	Contribuição Patronal	Não aceito	Novo			
00145/2016	Contribuição Patronal	Não aceito	Novo			
01423/2017	Contribuição Patronal (200 meses)	Não aceito	Novo			
01424/2017	Contribuição dos Segurados (200 meses)	Não aceito	Novo			
01501/2017	Contribuição Patronal (200 meses)	Não aceito	Novo			
01502/2017	Contribuição dos Segurados (200 meses)	Não aceito	Novo			
01503/2017	Utilização indevida de recursos (200 meses)	Não aceito	Novo			
01546/2017	Contribuição Patronal (200 meses)	Não aceito	Novo			
01547/2017	Contribuição dos Segurados (200 meses)	Não aceito	Novo			
01382/2018	Outros Critérios	Não aceito	Novo			

Portanto, observou-se que existe contratos de acordos não aceitos e que não se tem informações suficientes acerca dos acordos de 00625/2015 a 00145/2016, haja vista que as gestões anteriores não mantiveram no acervo do Instituto estas informações. No que tange aos acordos de 01423/2017 a 01382/2018 a DAF informou ao Controle Interno que possui informações dos parcelamentos, segundo controle abaixo:

ANEXO I
RELATÓRIO CONSOLIDADO DE PENDÊNCIAS DE
PAGAMENTO DOS ACORDOS DE PARCELAMENTO

Nº DO ACORDO	Nº DA PARCELA	VALOR DA PARCELA	VENCIMENTO ORIGINAL	ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA	JUROS	MULTA	TOTAL
--------------	---------------	------------------	---------------------	-----------------------	-------	-------	-------



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPACO

1382/2018	27/200	68.148,79	22/03/2021	11.966,93	5.407,51	6,81	85.530,04
	28/200	68.939,50	20/04/2021	11.361,23	5.219,55	6,89	85.527,17
	29/200	69.317,64	20/05/2021	11.174,00	5.030,73	6,93	85.529,30
	30/200	70.057,33	21/06/2021	10.620,69	4.840,68	7,01	85.525,71
	32/200	71.432,37	20/08/2021	9.614,80	4.457,59	7,14	85.511,90
	33/200	72.223,69	20/09/2023	9.013,52	4.264,95	7,22	85.509,38
	34/200	73.224,94	20/10/2021	8.193,87	4.070,94	7,32	85.497,07
	49/200	82.512,82	20/01/2023	1.724,52	1.052,97	8,25	85.298,56
	50/200	83.132,45	20/02/2023	1.296,87	844,29	8,31	85.281,92
	51/200	84.014,82	20/03/2023	596,51	634,58	8,40	85.254,31
	52/200	84.802,26	20/04/2023	0,00	424,01	8,48	85.234,75
	53/200	85.507,23	22/05/2023	0,00	213,77	8,55	85.729,55
TOTAL							R\$ 1.025.429,6 6

Nº DO ACORDO	Nº DA PARCELA	VALOR DA PARCELA	VENCIMENTO ORIGINAL	ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA	JUROS	MULTA	TOTAL
1423/2017	42/200	119.767,12	30/04/2021	19.737,62	9.067,81	11,98	148.584,53
	43/200	120.418,53	31/05/2021	19.411,47	8.739,38	12,04	148.581,42
	44/200	121.690,01	30/06/2021	18.448,21	8.408,29	12,17	148.558,68
	45/200	122.604,49	30/07/2021	17.838,95	8.075,50	12,26	148.531,20
	47/200	125.427,72	30/09/2021	15.653,38	7.406,76	12,54	148.500,40
	48/200	127.164,12	01/11/2021	14.229,67	7.069,69	12,72	148.476,20
	49/200	129.042,50	30/11/2021	12.671,97	6.731,44	12,90	148.458,81
	62/200	141.947,32	30/12/2022	3.875,16	2.187,34	14,19	148.024,01
	63/200	143.135,79	30/01/2023	2.991,54	1.826,59	14,31	147.968,23
	64/200	144.198,83	28/02/2023	2.249,50	1.464,48	14,42	147.927,23
1423/2017	65/200	145.729,23	30/03/2023	1.034,68	1.100,73	14,57	147.879,21
	66/200	147.081,01	02/05/2023	0,00	735,41	14,71	147.831,13
	67/200	148.296,32	30/05/2023	0,00	370,74	14,83	148.681,89
TOTAL							R\$ 1.928.002,9 4



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

Nº DO ACORDO	Nº DA PARCELA	VALOR DA PARCELA	VENCIMENTO ORIGINAL	ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA	JUROS	MULTA	TOTAL
1424/2017	42/200	5.838,49	30/04/2021	962,18	442,04	0,58	7.243,29
	43/200	5.870,25	31/05/2021	946,28	426,03	0,59	7.243,15
	44/200	5.932,23	30/06/2021	899,33	409,89	0,59	7.242,04
	45/200	5.976,81	30/07/2021	869,63	393,67	0,60	7.240,71
	47/200	6.114,43	30/09/2021	763,08	361,07	0,61	7.239,19
	48/200	6.199,08	01/11/2021	693,68	344,64	0,62	7.238,02
	49/200	6.290,65	30/11/2021	617,74	328,15	0,63	7.237,17
	63/200	6.977,68	30/01/2023	145,83	89,04	0,70	7.213,25
	64/200	7.029,51	28/02/2023	109,66	71,39	0,70	7.211,26
	65/200	7.104,11	30/03/2023	50,44	53,66	0,71	7.208,92
	66/200	7.170,00	02/05/2023	0,00	35,85	0,72	7.206,57
	67/200	7.229,25	30/05/2023	0,00	18,07	0,72	7.248,04
TOTAL							R\$ 86.771,61

Nº DO ACORDO	Nº DA PARCELA	VALOR DA PARCELA	VENCIMENTO ORIGINAL	ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA	JUROS	MULTA	TOTAL
1501/2017	42/200	63.293,31	30/04/2021	10.430,74	4.792,06	6,33	78.522,44
	43/200	63.637,56	31/05/2021	10.258,37	4618,50	6,36	78.520,79
	44/200	64.309,49	30/06/2021	9.749,32	4.443,53	6,43	78.508,77
	45/200	64.792,77	30/07/2021	9.427,35	4.267,66	6,48	78.494,26
	47/200	66.284,76	30/09/2021	8.272,34	3.914,25	6,63	78.477,98
	48/200	67.202,40	01/11/2021	7.519,95	3.736,12	6,72	78.465,19
	49/200	68.195,06	30/11/2021	6.696,75	3.557,36	6,82	78.455,99
	62/200	75.014,87	30/12/2021	2.047,91	1.115,94	7,50	78.186,22
	63/200	75.642,94	30/01/2023	1.580,94	965,30	7,56	78.196,74
	64/200	76.204,73	28/02/2023	1.188,79	773,94	7,62	78.175,08
	65/200	77.013,50	30/03/2023	546,80	581,70	7,70	78.149,70
	66/200	77.727,87	02/05/2023	0,00	388,64	7,77	78.124,28
	67/200	78370,12	30/05/2023	0,00	195,93	7,84	78.573,89
TOTAL							R\$ 1.018.851,33

Nº DO ACORDO	Nº DA PARCELA	VALOR DA PARCELA	VENCIMENTO ORIGINAL	ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA	JUROS	MULTA	TOTAL
1502/2017	42/200	724,40	30/04/2021	119,38	54,85	0,07	898,70



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

	43/200	728,34	31/05/2021	117,41	52,86	0,07	898,68
	44/200	736,03	30/06/2021	111,58	50,86	0,07	898,54
	45/200	741,56	30/07/2021	107,90	48,84	0,07	898,37
	47/200	758,64	30/09/2021	94,68	44,80	0,08	898,20
	48/200	769,14	01/11/2021	86,07	42,76	0,08	898,05
	49/200	780,50	30/11/2021	76,65	40,71	0,08	897,94
	63/200	865,74	30/01/2023	18,09	11,05	0,09	894,97
	64/200	872,17	28/02/2023	13,61	8,86	0,09	894,73
	65/200	881,43	30/03/2023	6,26	6,66	0,09	894,44
	66/200	889,61	02/05/2023	0,00	4,45	0,09	894,15
	67/200	896,96	30/05/2023	0,00	2,24	0,09	899,29
TOTAL							R\$ 10.766,06

Nº DO ACORDO	Nº DA PARCELA	VALOR DA PARCELA	VENCIMENTO ORIGINAL	ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA	JUROS	MULTA	TOTAL
1503/2017	42/200	3.064,12	30/04/2021	504,97	231,99	0,31	3.801,39
	43/200	3.080,79	31/05/2021	496,62	223,59	0,31	3.801,31
	44/200	3.113,32	30/06/2021	471,98	215,12	0,31	3.800,73
	45/200	3.136,72	30/07/2021	456,39	206,60	0,31	3.800,02
	47/200	3.208,95	30/09/2021	400,48	189,50	0,32	3.799,25
1503/2017	48/200	3.253,36	01/11/2021	364,05	180,87	0,33	3.798,61
	49/200	3.301,42	30/11/2021	324,20	172,22	0,33	3.798,17
	63/200	3.661,98	30/01/2023	76,54	46,73	0,37	3.785,62
	64/200	3.689,18	28/02/2023	57,55	37,47	0,37	3.784,57
	65/200	3.728,34	30/03/2023	26,47	28,16	0,37	3.783,34
1503/2017	66/200	3.762,92	02/05/2023	0,00	18,81	0,38	3.782,11
	67/200	3.794,01	30/05/2023	0,00	9,49	0,38	3.803,88
TOTAL							R\$ 45.539,00

Nº DO ACORDO	Nº DA PARCELA	VALOR DA PARCELA	VENCIMENTO ORIGINAL	ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA	JUROS	MULTA	TOTAL
1546/2017	42/200	258,37	30/04/2021	42,58	19,56	0,03	320,54
	43/200	259,78	31/05/2021	41,88	18,85	0,03	320,54
	44/200	262,52	30/06/2021	39,80	18,14	0,03	320,49
	45/200	264,49	30/07/2021	38,48	17,42	0,03	320,42
	47/200	270,58	30/09/2021	33,77	15,98	0,03	320,36
	48/200	274,32	01/11/2021	30,70	15,25	0,03	320,30
	49/200	278,38	30/11/2021	27,34	14,52	0,03	320,27
	63/200	308,79	30/01/2023	6,45	3,94	0,03	319,21



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPACO

	64/200	311,08	28/02/2023	4,85	3,16	0,03	319,12
	65/200	314,37	30/03/2023	2,23	2,37	0,03	319,00
	66/200	317,29	02/05/2023	0,00	1,59	0,03	318,91
	67/200	319,92	30/05/2023	0,00	0,80	0,03	320,75
TOTAL							R\$ 3.839,91

Nº DO ACORDO	Nº DA PARCELA	VALOR DA PARCELA	VENCIMENTO ORIGINAL	ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA	JUROS	MULTA	TOTAL
1547/2017	42/200	110,59	30/04/2021	18,23	8,37	0,01	137,20
	43/200	111,19	31/05/2021	17,92	8,07	0,01	137,19
	44/200	112,37	30/06/2021	17,04	7,76	0,01	137,18
	45/200	113,21	30/07/2021	16,47	7,46	0,01	137,15
	47/200	115,82	30/09/2021	14,45	6,84	0,01	137,12
	48/200	117,42	01/11/2021	13,14	6,53	0,01	137,10
	49/200	119,15	30/11/2021	11,70	6,22	0,01	137,08
	63/200	132,16	30/01/2023	2,76	1,69	0,01	136,62
	64/200	133,14	28/02/2023	2,08	1,35	0,01	136,58
	65/200	134,56	30/03/2023	0,96	1,02	0,01	136,55
	66/200	135,82	02/05/2023	0,00	0,68	0,01	136,51
	67/200	136,94	30/05/2023	0,00	0,34	0,01	137,29
TOTAL							R\$ 1.643,57

TOTALIZADORES	
Nº DO ACORDO	TOTAL
1382/2018	R\$ 1.025.429,66
1423/2017	R\$ 1.928.002,94
1424/2017	R\$ 86.771,61
1501/2017	R\$ 1.018.851,33
1502/2017	R\$ 10.766,06
1503/2017	R\$ 45.539,00
1546/2017	R\$ 3.839,91
1547/2017	R\$ 1.643,57
R\$	3.885.625,12



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

Diante das informações supracitadas, a ASCONTI sugeriu a Presidência, mediante o Memorando 30 de 19 de maio de 2023, que seja realizada uma auditoria interna para verificar as informações dos acordos de pagamentos e dos juros e correções monetária devidos, conforme exposto acima, haja vista que diante das escassas informações e dados fornecidos não tem como se fazer uma análise fidedigna das inconsistências existentes no CADPREV.

4. CONCLUSÃO

Analisadas as evidências disponibilizadas pelas diversas áreas auditadas, as informações publicadas no site da autarquia, os indicadores de desempenho, os dados das reuniões semanais e mensais regulares, as informações obtidas por meio do diálogo mantido com cada setor desta autarquia durante as auditorias realizadas, informamos que existem pendências, inconsistências e recomendações para fins de acompanhamento e saneamento, em decorrência das observações das atividades auditadas no período analisado (1º quadrimestre de 2023). As recomendações para saneamentos foram feitas mediante e-mails institucionais e memorandos aos setores competentes, conforme alhures demonstrado no texto do presente relatório.

Ressaltamos que a ASCONTI, a DAF, a DPS, o Conselho Administrativo e Previdenciário, Conselho Fiscal, as Assessorias, a Controladoria Geral do Município, a SEMPLAN e demais setores do PREVPAÇO, também, realizam o controle interno das atividades que desenvolvem e possuem os conhecimentos técnicos necessários para avaliar a conformidade de suas saídas e a adequação dessas atividades às legislações pertinentes, o que confere confiabilidade às informações requeridas para a elaboração do presente relatório.

Ademais, informamos que foram realizadas todas as auditorias e acompanhamentos programados para o primeiro quadrimestre no Plano Anual de Controle Interno de 2023 (Resolução nº 03 de 12 de abril de 2023). Todavia, o controle interno é um trabalho contínuo e que vai se perpetuar até o segundo relatório quadrimestral de 2023 e consolidado no final do exercício.



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

São Luís/MA, 22 de maio de 2023.

RONALD PINTO DE CARVALHO

OAB/MA 14.430

Chefe do Controle Interno do Instituto de Previdência Social dos Servidores
Públicos do Município de Paço do Lumiar/MA

NATHALIA CHRISTINA COUTINHO LEAL

CRC/MA 013978/O-0

Assessora Previdenciária do Instituto de Previdência Social dos Servidores
Públicos do Município de Paço do Lumiar/MA



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

ATIVIDADES INSTITUCIONAIS DO CONTROLE INTERNO

Em fevereiro de 2023

Reunião em 17 de fevereiro de 2023, na qual foi feito o alinhamento do Plano do Pró-Gestão;

Reuniao em 24 de fevereiro de 2023 na qual foi discutido pontos importantes acerca das informações contábeis;

Reunião do Conselho Administrativo e Previdenciário em 28 de fevereiro de 2023.

Em março de 2023

Reunião sobre investimentos com o Banco do Brasil em 09 de março de 2023, na qual foi feita palestra por um dos integrantes do Banco (gerentes de carteiras especializados em investimentos) com análise e discussões acerca dos investimentos;

Em abril de 2023

Reunião ordinária do Conselho Fiscal e Extraordinária do Conselho Administrativo e Previdenciário em 12 de abril de 2023;

Reunião de gestão do dia em 17 de abril de 2023;

Reunião sobre atualização da DIPR do dia em 17 de abril de 2023;

Reunião COMIN do dia 18 de abril de 2023;

Reunião Pró-Gestão do dia 19 de abril de 2023.



Estado do Maranhão
Prefeitura Municipal de Paço do Lumiar
Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos
do Município de Paço do Lumiar - PREVPAÇO

CANAIS DE ATENDIMENTO DO PREVPAÇO

Contato: (98) 3199-8737

E-mail: atendimentoprevpaco@gmail.com

Ouvidoria : <http://esic-rpps.com.br/ouvidoria/?id=980849>