



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE PARACATU - PRESERV

RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS PRESERV

DATA BASE: 31/12/2019

Os registros contábeis das operações envolvendo os recursos do PRESERV e suas Demonstrações Contábeis foram elaborados em observância a Lei nº 4.320/64, a Lei 9717/98, a Lei Complementar 101/00, as Portarias e Instruções Normativas da Secretaria do Tesouro Nacional em especial a Portaria Conjunta STN/SOF nº 02/2016 e STN 840/2016, a Resolução CMN nº 3790/2009, alterada pela Resolução CMNS 3922/2010, os Princípios Fundamentais de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade e Portaria MPAS nº 95/07, que alterou os anexos I, II, III e IV da Portaria 916/03.

1 - DOS SEGURADOS

Em 31/12/2019 o PRESERV possuía um contingente de **2.766 segurados**, distribuídos entre ativos, aposentados e pensionistas:

- a) **1.894** (mil oitocentos e noventa e quatro) segurados ativos (Prefeitura e Câmara);
- b) **07** (sete) segurados ativos do PRESERV;
- c) **658** (quinhentos e cinquenta e nove) segurados inativos aposentados;
- d) **207** (cento e oitenta e quatro) pensionistas;

No exercício de 2019, as contribuições previdenciárias foram de 11% para O Servidor e 17,10% de obrigações patronais, mantida a mesma base contributiva do ano anterior, sendo previsto no orçamento a contribuição complementar para a cobertura do déficit atuarial no valor de R\$ 19.783.273,92 para o ano de 2019.

2-RESUMO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA DO EXERCÍCIO:

2.1 - DO ORÇAMENTO

A Lei nº. 3.434, de 20 de dezembro de 2018-LOA estimou as receitas do RPPS em R\$ 57.457.273,92 e fixou a despesa no mesmo valor.

O orçamento autorizou a abertura de créditos suplementares até o limite de 20% do valor da despesa fixada, destinadas a reforço de dotações orçamentárias insuficientemente dotadas.

Durante o exercício de 2019 foram realizados créditos adicionais no montante de R\$2.786.543,01, com fontes de recursos provenientes de anulação de dotação, correspondendo a 4,84% (quatro inteiros e oitenta e quatro centésimos por cento) portanto dentro do limite autorizado.

2.2 - DA ARRECADAÇÃO

RECEITA ORÇAMENTÁRIA	PREVISTAS	ARRECADADAS	DIFERENÇA
Receitas Correntes	20.630.000,00	22.760.834,62	1.217.825,95
Receita de Contribuições	7.215.000,00	7.166.229,28	-48.770,72
Receita Patrimonial	13.000.000,00	15.594.605,34	2.594.605,34



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE PARACATU - PRESERV

Receita de Serviços	300.000,00	62.310,15	-237.689,85
Outras receitas Correntes	115.000,00	802.291,70	687.291,70
Receitas Correntes Intra-Orçamentárias	36.827.273,92	23.998.297,57	-12.898.976,35
TOTAL GERAL	57.457.273,92	46.759.132,19	-10.698.141,73

A Receita Orçamentária foi prevista em R\$ 20.630.000,00 e a Intra-Orçamentária em R\$ 36.827.273,92, totalizando a Receita prevista em R\$ 57.457.273,92.

A Receita efetivamente arrecadada foi na ordem de R\$ 46.759.132,19, verificando-se uma diferença a menor no valor de -R\$ 10.698.141,73

Este déficit pode ser atribuído as seguintes situações pontuais ocorridas no ano de 2019:

a) O déficit ocorreu nas receitas intra-orçamentárias, devido a superestimação da receita prevista, uma vez que as contribuições patronais e os parcelamentos foram repassados regularmente pelos órgãos dentro do exercício;

b) A receita de serviços foi superestimada em virtude da baixa arrecadação das inscrições do concurso público, cuja previsão inicial foi no valor de R\$ 300.000,00, sendo efetivamente arrecadados apenas R\$ 62.310,15;

b) Observa-se, ainda, que por ocasião da elaboração da proposta orçamentária a cobertura do déficit prevista no cálculo atuarial foi na ordem de R\$ 19.783.273,92, porém esta estimativa foi reduzida para o montante de R\$ 8.167.392,71, conforme a nota técnica atuarial realizada em 2019.

2.3 - COMPARATIVO EVOLUÇÃO RECEITA 2017, 2018 E 2019

RECEITA ARRECADADA	ANO 2017	ANO 2018	%	ANO 2019	%
Contribuição servidores Ativo/Inativos	7.763.274,94	6.717.974,92	13,46%	7.166.229,28	6,67%
Rendimento aplicação	9.453.517,82	7.821.144,58	17,27%	15.594.605,34	99,39%
Receitas Diversas	2.823,60	2.263,69	19,83%	68.905,68	2943,95%
Compensação RPPSxRGPS				795.696,17	100,00%
Contribuição Patronal	11.901.966,48	10.291.626,98	13,53%	10.961.123,12	6,51%
Amortização Déficit Atuarial	8.206.881,67	10.122.282,36	23,34%	11.136.515,68	10,02%
Parcelamento Previdenciário	703.869,63	708.658,35	0,68%	1.036.056,92	46,20%
Multas Juros Mora	197.723,72	202.391,90	2,36%		
TOTALIZADOR	38.230.057,86	35.866.342,78	-6,18%	46.759.132,19	30,37%

2.4 - RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES AO RPPS INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE PARACATU - PRESERV

A Prefeitura Municipal inscreveu em restos a pagar de 2019 a quantia de R\$ 59.798,48 referentes as contribuições previdenciárias de parcelamento previdenciário.

- a) Patronal Prefeitura – R\$ 000
- b) Servidor Prefeitura – R\$ 000
- c) Parcelamento Previdenciário – R\$ 59.798,48

O Fundo Municipal de saúde inscreveu em restos a pagar de 2019 a quantia de R\$ 340.528,10 referentes as contribuições previdenciárias de sua responsabilidade com a seguinte distribuição:

- d) Patronal Saúde – R\$ 230.753,64
- e) Servidor Saúde – R\$ 89.309,42
- f) Parcelamento Previdenciário Saúde – R\$ 20.465,04

A Fundação Casa de Cultura inscreveu em restos a pagar de 2019 a quantia de R\$ 2.772,79 referentes as contribuições previdenciárias de sua responsabilidade com a seguinte distribuição:

- g) Patronal Casa Cultura – R\$ 1.687,35
- h) Servidor Casa Cultura – R\$ 1.085,442

Foi certificado que todos os órgãos vinculados ao PRESERV, no mês de janeiro de 2020 efetuaram os pagamentos de todas as contribuições da competência 2019.

Desta forma, concluímos que todas as contribuições patronais, retenções dos servidores, parcelamento previdenciário e déficit atuarial do ano de 2019 foram integralmente recolhidos, não havendo irregularidades quanto a este item.

2.5 - DA DESPESA

A Despesa Orçamentária foi estimada em **R\$ 57.457.273,92**, incluído neste valor a reserva previdenciária fixada em **R\$32.669.273,92**.

A despesa efetivamente realizada no exercício foi no montante de **R\$25.884.213,29**, sendo gasto na função administrativa **R\$ 1.209.470,01** e na função previdenciária **R\$ 24.674.743,28**.

DESPESAS	PREVISÃO INICIAL	DESPESA EXECUTADA	DIFERENÇA
DESPESA CORRENTE	24.638.000,00	25.854.301,29	1.216.301,29
DESPESA DE CAPITAL	150.000,00	29.912,00	-120.788,00
RESERVA LEGAL RPPS	32.669.273,92	-	-32.669.273,92
TOTAL	57.457.273,92	25.884.213,29	-31.573.060,63

No cruzamento entre a receita arrecada e a despesa realizada, verifica-se que foram gastos 57,54% da arrecadação do exercício, apresentando-se o superávit de R\$ 19.097.308,38 que foram transferidos às reservas financeiras do RPPS.

2.6 - DA TAXA DE ADMINISTRAÇÃO

A taxa de administração é de dois pontos percentuais do valor total das folhas de pagamento dos patrocinadores, aposentados e pensionistas vinculados ao PRESERV,



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE PARACATU - PRESERV

relativamente ao exercício financeiro 2018, conforme dispõe o § 3º do artigo 17, da Portaria nº 4.992, com a redação dada pela Portaria nº 1.348 de 19/07/2005.

O valor das folhas de pagamentos dos patrocinadores, de aposentados e pensionistas no exercício de 2018, totalizou o montante de **R\$ 81.299.711,80**, apresentando como limite para atender as despesas administrativas o valor de **R\$ 1.625.994,24**. Os gastos do exercício foram da ordem de **R\$ 1.209.470,01**, cumprindo assim a exigência legal:

DEMONSTRATIVO DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS - EXERCÍCIO 2019	
ESPECIFICAÇÃO	VALOR (\$)
Despesas com Remunerações, proventos e pensões dos segurados vinculados ao RPPS do exercício de 2018	81.299.711,80
Limite Taxa de Administração (2%)	1.625.994,24
TOTAL GASTO - 31/12/2019	1.209.470,01

2.7 - DOS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS

2.7.1 – Dos Benefícios dos Servidores Ativos

O valor despendido para o pagamento dos benefícios previdenciários a servidores efetivos no ano de 2019 foi de **R\$1.528.291,85** que representa um aumento na ordem de **11,71 %** se comparado aos valores gastos no exercício de 2018, conforme quadro demonstrativo da evolução dos pagamentos dos benefícios nos últimos 4 exercícios:

BENEFÍCIOS	EXERCÍCIO 2016	EXERCÍCIO 2017	(%)	EXERCÍCIO 2018	(%)	EXERCÍCIO 2019	(%)
Auxílio Doença	1.545.926,30	1.435.257,82	-7,16	1.011.647,29	-29,51	1.194.064,42	18,03
Licença Maternidade	306.255,52	295.808,30	-3,41	298.214,30	0,81	283.112,68	-5,06
Salário Família	82.835,68	65.214,51	-21,3	58.196,78	-10,76	51.114,72	-12,17
TOTAL	1.935.017,50	1.796.280,63	-7,17	1.368.058,37	-23,84	1.528.291,85	11,71

Os benefícios foram pagos mensalmente pelo órgão empregador e seu montante deduzido da importância a ser recolhida ao Instituto por meio da Guia de Recolhimento Mensal de Contribuição.

Em consonância com o disposto na Emenda Constitucional nº 103/2019, a partir da competência novembro/2019 o pagamento dos benefícios acima referenciados é de obrigatoriedade do Ente Federativo, dessa forma foi solicitado ao Chefe do Executivo a restituição dos valores retidos da Contribuição Patronal.

Foi certificado que no mês de março 2020, a prefeitura recolheu os valores aos cofres do preserv no montante de R\$ 172.521,80 sendo R\$49.143,81, 74.257,23 e 49.120,76 das competências novembro, dezembro e décimo terceiro respectivamente.



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE PARACATU - PRESERV

2.7.2 - Dos Aposentados e Pensionistas

O pagamento das aposentadorias no ano de 2019 foi na ordem de R\$ 19.531.565,73 e as pensões por morte de R\$ 3.614.885,70, totalizando o montante de R\$ 23.146.451,43.

2.7.3 Análise Comparativa Dos Gastos 2017/2019

Analisando os 03 últimos exercícios, verifica-se que o gasto com as aposentadorias passou de 16,54% no exercício de 2017 para 13,83% no exercício de 2018 e, finalmente, para 19,64% no exercício de 2019, o que representa um crescimento de 36,19% no período de 2017/2019.

Em relação ao pagamento das pensões por morte, o gasto passou de 11,79% no exercício de 2017 para 9,04% no exercício de 2018 e, para 11,34% no exercício de 2019, representando um crescimento de 21,41% no período de 2017/2019.

PAGAMENTO DE BENEFÍCIOS NOS 03 ÚLTIMOS EXERCÍCIOS							
BENEFÍCIOS	Exercício 2017	% 2016/2017	Exercício 2018	% 2017/2018	Exercício 2019	% 2018/2019	% 2017/2019
Aposentadoria	14.375.916,35	16,54	16.364.175,01	13,83	19.531.565,73	19,35	35,86
Pensão p/ Morte	2.977.358,29	11,79	3.246.605,88	9,04	3.614.885,70	11,34	21,41
TOTAL	17.353.274,64	15,70	19.610.780,89	13,00	23.146.451,43	18,03	33,38

GASTO TOTAL/APOSENTADORIAS (2017 a 2019)	50.271.657,09
GASTO TOTAL/PENSÕES (2017 a 2019)	9.838.849,87
GASTO TOTAL (2017 a 2019)	60.110.506,96

2.8 - DAS OBRIGAÇÕES PATRONAIS PAGAS PELO RPPS

Composição das despesas pagas a título de obrigações patronais, distinguindo os valores repassados ao Instituto Nacional do Seguro Social (INSS) e aqueles repassados ao Instituto Próprio de Previdência (RPPS) no ano de 2019:

- a) OBRIGAÇÕES PATRONAIS INSS (RGPS): R\$ 59.624,42
- b) OBRIGAÇÕES PATRONAIS PRESERV (RPPS): R\$ 36.529,42

O detalhamento da composição das despesas pagas a título de obrigações patronais, distinguindo os valores repassados ao Instituto Nacional do Seguro Social (INSS) e aqueles repassados ao Instituto Próprio de Previdência:

DESPESAS PAGAS A TÍTULO DE OBRIGAÇÕES PATRONAIS			EXERCÍCIO DE 2019
MÊS/REF	OBRIGAÇÕES PATRONAIS INSS (RGPS) R\$	OBRIGAÇÕES PATRONAIS PRESERV (RPPS) R\$	TOTAL DAS OBRIGAÇÕES PATRONAIS PAGAS R\$
JANEIRO	4.428,17	1.758,74	6.186,91
FEVEREIRO	4.428,17	3.164,49	7.592,66
MARÇO	4.581,78	1.242,06	5.823,84



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE PARACATU - PRESERV

ABRIL	5.221,86	2.592,97	7.814,83
MAIO	4.649,58	2.557,02	7.206,60
JUNHO	4.807,08	1.936,50	6.743,58
JULHO		2.198,89	2.198,89
AGOSTO	4.799,58	2.198,89	6.998,47
SETEMBRO	4.649,57	2.198,87	6.848,44
OUTUBRO	4.749,57	2.198,87	6.948,44
NOVEMBRO	4.649,57	5.430,52	10.080,09
DEZEMBO	12.659,49	9.051,60	21.711,09
TOTAL	59.624,42	36.529,42	96.153,84

2.9. – DOS RESTOS A PAGAR

Todas as despesas empenhadas foram pagas dentro do próprio exercício, não havendo inscrição de despesas em restos a pagar.

2.10 - DAS CONSIGNAÇÕES

As consignações retidas em folha de pagamento no exercício tiveram o montante de R\$ 2.853.598,97 e foram devidamente contabilizadas e repassadas aos seus credores apresentando-se a seguinte distribuição:

CONSIGNAÇÕES	INSCRIÇÃO	BAIXA	SALDO
I.R.R.F FOPAG	845.142,25	845.142,25	0,00
I.R.R.F OUTRAS RECEITAS	5.457,07	5.457,07	0,00
SINSPAR REPASSE	70.731,32	70.731,32	0,00
SINDSPAR TRAT.ODONTOLOGICO	19.588,22	19.588,22	0,00
EMPRESTIMO BANCARIO - CEF	1.340.721,20	1.340.721,20	0,00
ICATU - SEGURO DE VIDA	110.997,43	110.997,43	0,00
I.N.S.S - FOPAG	13.710,34	13.710,34	0,00
CHEK LINE	36.508,89	36.508,89	0,00
EMPRESTIMO BMG	6.505,86	6.505,86	0,00
PENSÃO ALIMENTICIA	30.359,16	30.359,16	0,00
PENSÃO ALIMENTICIA	4.540,90	4.540,90	0,00
PENSÃO ALIMENTICIA	9.021,92	9.021,92	0,00
PENSÃO ALIMENTICIA	1.946,10	1.946,10	0,00
CARTÃO PARACATU CARD	319.598,96	319.598,96	0,00
EXECUÇÃO JUDICIAL PROC. 14.010385-9	1.197,60	1.197,60	0,00
PENSÃO ALIMENTICIA	6.087,80	6.087,80	0,00
PENSÃO ALIMENTICIA	16.046,16	16.046,16	0,00
CUMPRIMENTO DE ORDEM JUDICIAL	2.045,67	2.045,67	0,00
PENSÃO ALIMENTICIA 02	4.800,00	4.800,00	0,00
EXECUÇÃO JUDICIAL PROC. 0470 15.003641-	8.592,12	8.592,12	0,00
TOTALIZADOR	2.853.598,97	2.853.598,97	0,00



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE PARACATU - PRESERV

3 – DA GESTÃO FINANCEIRA

Considerando ser o equilíbrio entre despesas e receitas um dos pilares em que se sustenta a gestão responsável, verifica-se que durante o exercício de 2019 os recursos financeiros foram administrados dentro de critérios de austeridade e do equilíbrio financeiro e atuarial e que o cumprimento das metas de receita foi compatível com cronograma de despesas, não sendo necessário a limitação de empenhos.

3.1 - Disponibilidade Financeira

O montante das disponibilidades Financeiras em 31 de dezembro de 2019, foi da ordem de **R\$ 133.073.514,45**, demonstrando-se a evolução dos saldos dos exercícios de 2016 a 2019 no quadro seguinte:

Disponibilidades	Exercício/2016	Exercício/2017	Exercício/2018	Exercício/2019
Bancos/Conta Movimento	43.921,99	20.213,97	9.089,41	96.186,60
Aplicação Financeira	83.501.787,15	101.683.710,28	114.600.945,66	132.977.327,85
TOTAL	83.545.709,14	101.703.924,25	114.610.035,07	133.073.514,45

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

Em termos percentuais a evolução das reservas financeiras do instituto foi de 16,11% comparando-se os anos de 2018 e 2019.

3.2 – DO APORTE FINANCEIRO

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

No exercício de 2019 verifica-se que os aportes foram repassados em conformidade com a lei vigente, atualizados mensalmente pelo IPCA, perfazendo um total de R\$ 11.136.516,68.

Contudo, segundo a nota atuarial/2019, os aportes financeiros vigentes não se mostram mais suficientes para cobrir o déficit atuarial apurado, sendo apresentada 04 alternativas para o seu equacionamento que abaixo resumimos:

ALTERNATIVA 1 – PLANO DE AMORTIZAÇÃO COM ALÍQUOTA CONSTANTE



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE PARACATU - PRESERV

“O déficit atuarial apurado poderá ser equilibrado por meio da instituição de alíquota suplementar constante de **39,13% (observar arredondamentos)**, conforme apresentado na tabela que segue. Nesta metodologia, é considerada a evolução da folha salarial dos servidores ativos na exata medida da previsão adotada na hipótese de crescimento salarial anual real (acima da inflação), ou seja, é cristalino que a folha terá anualmente um incremento, seja pelo ingresso de novos servidores em substituição aos atuais, seja pelos reajustes anuais, ou seja, pelas progressões inerentes ao plano de cargos e salários do Município de Paracatu (MG), traduzidas e contempladas na aludida hipótese atuarial”.

“Outrossim, considerou-se o prazo remanescente do atual plano de amortização vigente e sancionado pela Lei Municipal nº 3.114, de 18/12/2014, qual seja de 26 anos. Salienta-se ainda a previsão da Lei Municipal nº 3.313, de 12/07/2017 que autoriza o Poder Executivo a alterar, mediante decreto, o plano de amortização”.

Nesta Alternativa a proposição era de aportes equivalentes a 39,13% da folha de pagamento com equivalência em reais estimada em R\$ 23.429.632,80 no ano de 2019.

ALTERNATIVA 2 – PLANO DE AMORTIZAÇÃO COM APORTES CONSTANTES

“Alternativamente, foi sugerido pela atuário se promover o equacionamento do déficit atuarial apurado por meio do financiamento estabelecido pelo Sistema Francês de Amortização – PRICE, a uma taxa de juros de 6,00% ao ano, pelo prazo remanescente de 26 anos do atual plano de amortização, que corresponderá a **312 aportes mensais** no valor de **R\$ 2.091.591,62**”.

ALTERNATIVA 3 e 4 – PLANO DE AMORTIZAÇÃO COM APORTE ESCALONADO/ CONSTANTE

“Este plano de amortização considera o financiamento do déficit por meio de aportes periódicos de recursos escalonados conjugado com aportes constantes após o escalonamento, sendo que os aportes propostos a partir do exercício de 2023, inclusive, superam o valor dos juros do exercício, em conformidade com as disposições trazidas pelo conjunto normativo da Portaria nº 464/2018 e a Instrução Normativa SPREV nº 7/2018”.

Nesta Alternativa a proposição era de aportes escalonados sendo que para o ano de 2019 o montante estimado em R\$11.231.020,59.

4 – DA AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO E DA EXECUÇÃO DAS METAS PREVISTAS NO PLANO PLURIANUAL (PPA) E NA LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL (LOA).

A Lei nº. 3.434, de 20 de dezembro de 2018 destinou ao PRESERV recursos orçamentários no valor de R\$ 57.457.273,92 (cinquenta e sete milhões, novecentos e cinquenta e seis mil reais), visando ao cumprimento das diretrizes, objetivos, metas e prioridades estabelecidas no Plano Plurianual de Gestão Governamental (PPAG) e na Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO).



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE PARACATU - PRESERV

As ações executadas pelo Instituto no exercício de 2019 foram voltadas à manutenção das atividades administrativas, pagamento de benefícios previdenciários e pagamentos a inativos e pensionistas, conforme demonstrado a seguir:

EXECUÇÃO DAS DESPESAS POR PROGRAMA DE TRABALHO

PROGRAMA DE TRABALHO		CRÉDITO AUTORIZADO	DESPESA EXECUTADA	(%)
0035	PREVIDÊNCIA SOCIAL - BENEFÍCIOS	1.880.000,00	1.528.291,85	81,29%
0036	INATIVOS E PENSIONISTAS	20.525.000,00	23.146.451,43	12,77%
0037	MANUTENÇÃO DO RPPS – TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	2.293.000,00	1.209.470,01	52,75%
0038	INVESTIMENTOS E APLICAÇÃO FINANCEIRA RPPS	90.000,00	-	-
9999	RESERVA DE CONTINGÊNCIA	32.669.273,92	-	-
TOTAL		57.457.273,92	25.884.213,29	45,05%

Programa 0035 - O pagamento de benefícios a servidores ativos representou uma despesa anual no valor de **R\$ 1.528.291,85** representando **81,29%** do gasto estimado.

Programa 0036 – Os gastos fixados para inativos e pensionistas foram totalmente utilizados, sendo aplicados **12,77%** acima da meta prevista.

Programa 0037 - Administração do RPPS utilizou apenas **52,75%** da meta prevista, o saldo não utilizado foi transferido para as reservas financeiras futuras do Instituto.

Programa 0038 - não foram aplicados os recursos, vez que a meta atuarial do exercício não previa a aplicação no mercado imobiliário.

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

5 – DA GESTÃO PATRIMONIAL

5.1 - Resultado Patrimonial

O Balanço Patrimonial demonstra a posição das contas que constituem o ativo e o passivo do Instituto, sintetizando os bens, valores, créditos e obrigações, evidenciando o valor do patrimônio líquido e, comparando os saldos do exercício atual com os do exercício anterior.

ATIVO	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	133.073.514,45	100.290.331,96
Caixa e Equivalente de Caixa	96.186,60	9.089,41
Créditos a Curto Prazo	0,00	-12.542.092,59
Investimentos e Aplicações	132.977.327,85	112.823.335,14
ATIVO NÃO CIRCULANTE	16.515.410,77	12.191.928,07
Realizável a Longo Prazo	16.318.827,52	11.955.340,03
Imobilizado	196.583,25	236.588,04
TOTAL DO ATIVO	149.588.925,22	112.482.260,03

PASSIVO E PATRIMONIO LIQUIDO	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE	0,00	0,00



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE PARACATU - PRESERV

PASSIVO NÃO CIRCULANTE	139.588.191,29	126.553.398,03
Provisões a Longo Prazo	139.588.191,29	126.553.398,03
PATRIMONIO LIQUIDO		
Resultados Acumulados	10.000.733,93	-14.071.138,00
Resultado do Exercício	19.697.762,82	-20.200.074,57
Resultado de Exercícios Anteriores	-14.092.901,30	6.107.173,27
Ajustes de Exercícios Anteriores	4.395.872,41	21.763,30
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	10.000.733,93	-14.071.138,00
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMONIO LIQUIDO	149.588.925,22	112.482.260,03

5.2. Gestão Do Patrimônio

- O patrimônio possui registro dos Bens Móveis com especificação completa, identificação com plaquetas numeradas, registrados pelos valores nominais atribuídos, por ocasião de suas respectivas aquisições, conforme preceitua o artigo 106, II, da Lei 4.320/64;
- A Comissão Permanente de Avaliação Patrimonial do Instituto, nomeada através da Portaria nº 109/2019, realizou o Inventário Patrimonial do exercício, mediante vistoria in loco, utilizando-se o método comparativo dos bens localizados com os registrados nos relatórios extraídos no Sistema Patrimonial Informatizado;
- Os valores constantes no Inventário de Bens de 31/12/2019 guardam paridade com as demais demonstrações contábeis;
- Os Termos de Responsabilidade Patrimonial foram formalizados, sendo designados os servidores responsáveis pela guarda dos bens patrimoniais alocados em suas respectivas unidades administrativas;
- Todos os documentos relativos ao Inventário Patrimonial encontram-se arquivados e disponíveis na pasta de patrimônio do exercício de 2019;
- O Presev não possui imóveis.

5.3. Estoques

Os bens em estoque se encontram organizados em local adequado, em bom estado de conservação, com acesso limitado de terceiros.

Todas as entradas e saídas de materiais e serviços são registradas, sendo emitidas requisições de todas as saídas, com a assinatura do responsável requisitante.

O setor também mantém em arquivo todos os comprovantes fiscais dos materiais adquiridos.

5.4 - Alienação de Ativos

Não houve alienação de ativos em 2019.

5.5. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS.



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE PARACATU - PRESERV

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

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

Em 2019, o Resultado Patrimonial apurado no período apresentou um **Superávit** na ordem de **R\$ 19.697.762,82** (dezenove milhões, seiscentos e noventa e sete mil, setecentos e sessenta e dois reais e oitenta e dois centavos), assim demonstrado:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Contribuições	31.590.821,29	27.456.181,81
Contribuições Sociais	31.590.821,29	27.456.181,81
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	62.310,15	0,00
- Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços	62.310,15	0,00
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	15.594.605,34	7.821.144,58
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	15.594.605,34	7.821.144,58
Valorização e Ganhos com Ativos	1.050,64	0,00
Reavaliação de Ativos	1.050,64	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	33.009.946,83	2.263,69
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	20.956.458,69	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	12.053.488,14	2.263,69
RESULTADO PATRIMONIAL - AUMENTATIVAS (I)	80.258.734,25	35.279.590,08

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Pessoal e Encargos	797.414,51	676.563,02
Remuneração de Pessoal	701.260,67	594.027,93
Encargos Patronais	96.153,84	82.059,44
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	24.674.743,28	20.979.221,66
Aposentadorias e Reformas	19.531.565,73	16.363.219,38
Pensões	3.614.885,70	3.247.943,91
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.528.291,85	1.368.058,37
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	391.240,47	289.020,44
Uso de Material de Consumo	20.786,01	22.562,82
Serviços	358.819,49	254.754,38
Depreciação, Amortização e Exaustação	11.634,97	11.703,24
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	703.783,08	2.804.740,60
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas	634.512,29	2.804.740,60
Perdas Involuntárias	2.626,11	0,00
Desincorporação de Ativos	66.644,66	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	33.993.790,09	30.730.118,93
Constituição de Provisões	33.991.251,95	30.730.118,93



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE PARACATU - PRESERV

Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	2.538,14	0,00
RESULTADO PATRIMONIAL - DIMINUTIVAS (II)	60.560.971,43	55.479.664,65
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (I - II)	19.697.762,82	-20.200.074,57

5.6. DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

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

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)	20.904.830,90	13.933.240,90
Ingressos das Atividades Operacionais	51.378.769,39	40.440.451,98
Receitas de Contribuições	7.166.229,28	6.717.974,92
Receitas de Serviços	62.310,15	0,00
Remuneração das disponibilidades	15.594.605,34	7.821.144,58
Outras Receitas Derivadas e Originárias	802.291,70	4.576.372,89
Transferências Recebidas	23.133.695,72	21.324.959,59
Desembolsos das Atividades Operacionais	30.473.938,49	26.507.211,08
Pessoal e Demais Despesas	25.817.771,87	21.908.752,01
Transferências Concedidas	36.529,42	24.349,87
Outros Desembolsos Operacionais	4.619.637,20	4.574.109,20
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)	-20.817.733,71	-13.944.365,46
Ingressos das Atividades de Investimento	117.057.563,87	53.875.264,37
Outros Ingressos de Investimentos	117.057.563,87	53.875.264,37
Desembolsos das Atividades de Investimento	137.875.297,58	67.819.629,83
Aquisição de Ativo Não Circulante	29.912,00	0,00
Outros Desembolsos de Investimentos	137.845.385,58	67.819.629,83
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)	0,00	0,00
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	87.097,19	-11.124,56
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	9.089,41	20.213,97
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	96.186,60	9.089,41

6 – DO PARCELAMENTO DA DÍVIDA PREVIDENCIÁRIA

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

Durante o exercício de 2019 não houve renegociação da dívida.

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



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE PARACATU - PRESERV

EMONSTRATIVO DO PARCELAMENTO DA DÍVIDA PREVIDENCIÁRIA - PRESERV DATA BASE - 31/12/2019						ÚLTIMA COMP. PAGA	PARCELAS		
ORGAO/ENTIDADE	CONTRATO	SALDO ANTERIOR	ATUALIZAÇÃO	VALOR RECEBIDO	SALDO ATUAL		PAGAS	DEVIDAS	TOTAL
Prefeitura Municipal	01/2001	12.412.025,25	425.885,84	698.819,65	12.139.091,44	dez/19	217	203	420
Fundo M. de Saúde	02/2001	4.384.946,88	48.424,09	258.502,81	4.174.868,16	nov/19	216	204	420
Câmara Municipal	03/2001	83.684,52	82,14	78.734,46	4.867,92	out/36	418	02	420
TOTAL		16.880.656,65	474.227,79	1.036.056,92	16.318.827,52	-	-	-	-

7 -DA POLÍTICA DE INVESTIMENTOS (dados produzidos pela empresa SETE CAPITAL e transcritos para este relatório)

A Política de Investimentos do PRESERV para o ano de 2019 foi aprovada através da Ata de Reunião Ordinária dos Conselhos Administração, Fiscal e Comitê de Investimentos e, enviada à Secretaria da Previdência – SPREV, em 01/11/2018.

Os investimentos na carteira das aplicações financeiras foram realizados dentro das normas de rentabilidade, segurança e liquidez, visando manter o equilíbrio financeiro do Instituto. Os limites de alocação dos recursos encontram-se devidamente enquadrados conforme as diretrizes da Resolução CMN 3.922/2010, onde são classificados de acordo com o tipo de ativo e de fundos que compõem a carteira de investimentos do RPPS.

As aplicações financeiras do Instituto foram mantidas e aplicadas na Caixa Econômica Federal em Fundo de Aplicação que se enquadra como renda fixa, cumprindo o disposto na Resolução CMN.

No quadro abaixo demonstramos a composição da carteira de investimentos do Instituto, encerrando o exercício de 2019 com o saldo das aplicações financeiras no valor de R\$ 132.977.327,85 e em conta corrente R\$ 43.390,80, totalizando o saldo da Carteira em 31/12/2019 no valor de R\$ 133.020.718,65. (vide Nota abaixo do quadro)

FUNDOS	SALDOS EM 31/12/2019	LIMITES (Res. 3.922/2010)
RENDA FIXA	132.977.327,85	100%
Art. 7º, I, "b" - FI (100% TPF) - IMA ou IDKA	132.977.327,85	100%
CAIXA BRASIL IRF-M 1 TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA	4.980.241,31	3,75%
CAIXA BRASIL IRF-M 1 TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA	1.813.831,56	1,36%
CAIXA BRASIL IRF-M TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA LP	4.269.009,98	3,21%
CAIXA BRASIL IDKA IPCA 2A TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA LP	93.749.965,19	70,50%
CAIXA BRASIL 2024 II TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA	7.097.545,00	5,34%
CAIXA BRASIL IMA-B TÍTULOS PÚBLICOS FI RENDA FIXA LP	21.066.734,81	15,84%
Aplicações	132.977.327,85	99,97
Conta Corrente	43.390,80	0,03%
CARTEIRA	133.020.718,65	100%

Fonte: Portfólio de Investimento 12/2019.

NOTA: No sistema de contabilidade na posição do fechamento das prestações de contas o saldo real das aplicações financeiras ficou no valor de R\$ 132.977.327,85 e



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE PARACATU - PRESERV

em caixa e equivalentes R\$ 96.186,60, totalizando o saldo da Carteira em 31/12/2019 no valor de R\$ 133.073.514,45.

- **RENTABILIDADE X META ATUARIAL: (Fonte: Portfólio de Investimento 12/2019)**

A carteira de investimentos no Exercício de 2019 atingiu a rentabilidade positiva de **11,24%** (onze vírgula vinte e quatro por cento), representando um retorno financeiro de **R\$ 13.183.165,82** (treze milhões, cento e oitenta e três mil, cento e sessenta e cinco reais e oitenta e dois centavos), superando a meta atuarial fixada para o período de **10,56%** (dez vírgula cinquenta e seis por cento). (vide Nota abaixo do quadro)

Fonte: Portfólio de Investimento 12/2019.

Estatística		Consolidado - 2019	
Meses acima da Meta Atuarial:	5	Carteira	11,24%
Meses abaixo da Meta Atuarial:	7	Retorno	R\$ 13.183.165,82
Retorno Mensal Máximo	1,54% set-18	Meta	10,56%
Retorno Mensal Médio	0,89%	Meta Atuarial	IPCA + 6%
Retorno Mensal Mínimo	-0,36% nov-18	Retorno 2018	R\$6.794.014,50
		Retorno 2017	R\$9.389.257,09
		Retorno 2016	R\$10.052.536,00
		Retorno 2015	R\$6.496.801,66

NOTA: No sistema de contabilidade na posição do fechamento das prestações de contas o rendimento real auferido nas aplicações financeiras ficou no valor de R\$ 15.594.605,34.

- **EVOLUÇÃO DAS DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS**

O Instituto encerrou o Exercício de 2019 com **R\$ 133.020.718,65** em seu Patrimônio Líquido, que representa um aumento de **R\$ 18.404.919,27**, com relação ao saldo inicial de **R\$114.615.799,38**, apurado em 31/12/2018. Observando-se a evolução nos últimos doze meses, verifica-se um crescimento de **16,06%** no período. Vide Nota abaixo do quadro

Saldo inicial do ano (30/12/2018)		Evolução nos últimos 12 meses		Evolução em 2019			
R\$ 114.615.799,38		16,06%		16,06%			
Jan	116.047.882,91	Fev	117.448.991,40	Mar	118.640.234,04	Abr	120.078.397,41
Mai	122.143.873,28	Jun	124.250.668,26	Jul	126.061.758,54	Ago	126.162.679,40
Set	128.339.710,55	Out	130.557.264,47	Nov	130.382.680,32	Dez	133.020.718,65

Nota: No sistema de contabilidade na posição do fechamento das prestações de contas o saldo das disponibilidades financeiras foi de R\$ 133.073.514,45, representado uma positiva em reais de R\$18.463.479,38 que equivale a 16,11%



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE PARACATU - PRESERV

8 - AVALIAÇÃO ATUARIAL – DATA BASE: 31/12/2018

(DADOS RETIRADOS DO RELATÓRIO TÉCNICO ATUARIAL)

A avaliação atuarial de 2019 foi realizada pelo Atuário Rafael Porto de Almeida, registrado como Membro do Instituto Brasileiro de Atuária – MIBA, sob o número 1738, e demonstra os resultados apurados tendo como data base 31/12/2018.

Tendo em vista os resultados atuariais apresentados foi apurado um déficit de R\$ 8.167.392,71 (oito milhões, cento e sessenta e sete mil, trezentos e noventa e dois reais e setenta e um centavos), que deverá ser equacionado adotando as alternativas constantes da Nota Técnica Atuarial 2019.

• PROVISÃO MATEMÁTICA PREVIDENCIÁRIA

Entende-se por provisão matemática o montante calculado atuarialmente, em determinada data, que expressa, em valor presente, o total dos recursos necessários ao pagamento dos compromissos do plano de benefícios ao longo do tempo, consideradas as contribuições futuras.

Para cálculo atuarial considerou-se o plano de custeio atual, disposto na Lei Municipal nº 3.313, de 12/07/2017, na qual está definida alíquota contributiva do segurado em 11,00% e do Ente Federativo em 17,10%, calculada sobre a remuneração de contribuição dos segurados ativos.

Com base no plano de custeio e nos benefícios cobertos pelo PRESERV, bem como nos regimes financeiros, métodos de financiamento, hipóteses atuariais e premissas adotados e ainda nas informações cadastrais e financeiras, apurou-se os seguintes valores, posicionados na data focal da avaliação atuarial, qual seja em 31/12/2018.

TABELA 8. PROVISÕES MATEMÁTICAS

Resultados	Geração atual	Geração futura	Consolidado
Ativo Real Líquido do Plano (1 = a + b)	R\$ 131.420.798,59	R\$ 0,00	R\$ 131.420.798,59
Aplicações e Recursos - DAIR (a)	R\$ 114.615.799,36	R\$ 0,00	R\$ 114.615.799,36
Dívidas Reconhecidas (b)	R\$ 16.804.999,23	R\$ 0,00	R\$ 16.804.999,23
Plano Previdenciário (2 = 3 - 6)	R\$ 139.588.191,30	-R\$ 29.935.410,68	R\$ 139.588.191,30
Provisões Matemáticas (3 = 4 + 5)	R\$ 466.669.253,89	-R\$ 29.935.410,68	R\$ 466.669.253,89
Benefícios Concedidos (+) (4)	R\$ 215.508.887,40	R\$ 0,00	R\$ 215.508.887,40
Benefícios a Conceder (+) (5)	R\$ 251.160.366,49	-R\$ 29.935.410,68	R\$ 251.160.366,49
Saldo de COMPREV ² (-)	R\$ 51.581.940,66	R\$ 0,00	R\$ 51.581.940,66
Plano de Amortização (6)	R\$ 327.081.062,60	R\$ 0,00	R\$ 327.081.062,60
Resultado Atuarial [+/-] (7 = 1 - 2)	-R\$ 8.167.392,71	R\$ 29.935.410,68	-R\$ 8.167.392,71

Fonte: Relatório Atuarial/2019



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE PARACATU - PRESERV

TABELA 10. ANÁLISE COMPARATIVA COM OS ÚLTIMOS EXERCÍCIOS

Resultados	2017*	2018*	2019
Ativo Real Líquido do Plano (1 = a + b)	R\$ 96.792.173,05	R\$ 118.755.378,12	R\$ 131.420.798,59
Aplicações e Recursos - DAIR (a)	R\$ 83.557.215,84	R\$ 101.709.727,10	R\$ 114.615.799,36
Dívidas Reconhecidas (b)	R\$ 13.234.957,21	R\$ 17.045.651,02	R\$ 16.804.999,23
Plano Previdenciário (2 = 3 - 6)	R\$ 95.823.279,10	R\$ 126.553.398,03	R\$ 139.588.191,30
Provisões Matemáticas (3 = 4 + 5)	R\$ 384.657.501,94	R\$ 432.678.001,94	R\$ 466.669.253,89
Benefícios Concedidos (+) (4)	R\$ 158.728.980,19	R\$ 192.200.821,65	R\$ 215.508.887,40
Benefícios a Conceder (+) (5)	R\$ 225.928.521,75	R\$ 240.477.180,29	R\$ 251.160.366,49
Saldo de COMPREV ⁴ (-)	R\$ 55.625.244,36	R\$ 50.094.053,69	R\$ 51.581.940,66
Plano de Amortização (6)	R\$ 288.834.222,84	R\$ 306.124.603,91	R\$ 327.081.062,60
Resultado Atuarial [+ / (-)] (7 = 1 - 2)	R\$ 968.893,95	-R\$ 7.798.019,91	-R\$ 8.167.392,71
Evolução do Índice de Cobertura das Provisões Matemáticas IC = (a / 3)	21,72%	23,51%	24,56%

* Dados extraídos dos respectivos DRAA cadastrados no site da SPREV.

Analisando as três últimas avaliações atuariais realizadas, verifica-se:

a) a cobertura de apenas 53,18% das reservas dos benefícios concedidos (inativos), indicando, portanto, que as reservas matemáticas de benefícios a conceder (ativos) estão descobertas.

b) elevação da reserva matemática de benefícios a conceder (RMBaC) no valor de R\$ 10.683.186,20 em relação ao ano de 2018, devido as variações ocorridas na folha de pagamento dos servidores ativos do Município.

c) elevação da reserva matemática de benefícios concedidos (RMBC) de R\$ 23.308.065,75, em sua grande parte, em razão da concessão dos benefícios de aposentadoria e de pensão por morte ao longo do ano de 2018.

d) o resultado apurado da avaliação atuarial, considerado o Plano Previdenciário de R\$ 139.588.191,30 em relação ao Ativo Real Líquido de R\$ 131.420.798,59, remontou a um déficit atuarial de R\$ 8.167.392,71 (oito milhões, cento e sessenta e sete mil, trezentos e noventa e dois reais e setenta e um centavos).

Por todo o exposto, verifica-se que os aportes financeiros não se mostram mais suficientes para cobrir o déficit atuarial apurado, o que apenas ressalta a importância de se adotarem medidas urgentes para uma nova adequação do Plano de Amortização vigente.

• SITUAÇÃO FINANCEIRA DO PRESERV

Por fim, no que se refere à situação financeira do PRESERV, quando analisadas as receitas oriundas apenas das contribuições normais patronal e dos servidores ativos e inativos ao longo de 2018 no montante de R\$ 2.180.893,73, verifica-se um superávit financeiro de R\$ 546.630,04 frente às despesas com os benefícios na ordem de R\$ 1.634.263,69.

Ou seja, atualmente o nível de sobra da receita representa 25,06% da arrecadação total, sendo 74,94% desta consumidos pelos benefícios dos atuais inativos, conforme dados que seguem.



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE PARACATU - PRESERV

TABELA 11. SITUAÇÃO FINANCEIRA DO PRESERV

Descrição	Valor médio mensal
Repassse Patronal – contribuição normal	R\$ 859.608,34
Repassse Patronal – contribuição suplementar	R\$ 760.110,48
Contribuição Ativos	R\$ 552.964,63
Contribuição Inativos	R\$ 8.210,28
Receita Total	R\$ 2.180.893,73
Despesas Previdenciárias (benefícios)	R\$ 1.634.263,69
Sobra Financeira	R\$ 546.630,04 (25,06% da receita total)

Fonte: Relatório Atuarial/2019

Embora a situação financeira do PRESERV permaneça superavitária, é de extrema urgência que o Município adote medidas visando a capitalização de recursos suficientes para o pagamento dos benefícios futuros.

• EQUACIONAMENTO DO DÉFICIT ATUARIAL

O resultado da avaliação atuarial/2019 apresentou um déficit no valor de **R\$ 8.167.392,71**, portanto, para a sustentação do equilíbrio financeiro e atuarial do Plano de Benefícios, faz-se necessário que o déficit técnico atuarial apurado seja coberto e, por conseguinte, que seja implementado, em lei novo plano de amortização, por meio de alíquotas de contribuição suplementar ou aportes periódicos de recursos, conforme alternativas apresentadas no Relatório Atuarial/2019.

9 - Certificação dos valores de repasse recebidos da Prefeitura, da Câmara e de outras entidades da Administração Indireta, de forma individualizada.

Em atendimento ao disposto do artigo 1º, inciso VII da Lei Federal nº. 9.717/98, a prefeitura, a câmara municipal e fundação casa de cultura repassaram as suas contribuições e a dos servidores, de forma individualizada.

10 - Avaliação das providências adotadas pelo dirigente do instituto ou fundo gestor do regime próprio de previdência regido pela Lei Federal 9.717/98, diante de danos causados ao erário público e ao contribuinte, com especificação, quando for o caso, dentro do período, de sindicâncias, inquéritos e processos administrativos ou tomados de contas especiais instauradas, e os respectivos resultados, com indicação de número, causas, datas de instauração e comunicação feita ao Tribunal de Contas;

No ano de 2019, não foram detectadas irregularidades tipificadas como danos ao erário público e aos segurados; ou indícios de desvios, peculatos dentre outras infrações, no âmbito do RPPS.

11 - COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA- COMPREV

Regulada pela Lei nº 9.769/1999, a Compensação Previdenciária - COMPREV tem por objetivo operacionalizar a Compensação Previdenciária entre o Regime Geral de



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE PARACATU - PRESERV

Previdência Social e os Regimes Próprios de Previdência Social dos Servidores Públicos da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, quando do pagamento dos benefícios de aposentadoria e pensões dela decorrentes, proporcional ao período e ao valor das contribuições previdenciárias vertidas a cada Regime.

É importante mencionar que a receita proveniente da Compensação Previdenciária contribui para o equilíbrio financeiro e atuarial do RPPS, motivo pela qual, é necessário adotar medidas mais efetivas visando dar maior celeridade na captação dos recursos oriundos do COMPREV.

Constata-se que no ano de 2019 foi creditado ao PRESERV o valor de R\$ 799.724,00 a título de Compensação Previdenciária, relativo ao período de 03/2013 a 12/2019, sendo compensado o valor de R\$ 4.027,83, correspondente a créditos devidos ao INSS, perfazendo o valor líquido de R\$ 795.696,17.

12 - CERTIFICADO DE REGULARIDADE PREVIDENCIÁRIA

O Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos Municipais de Paracatu – PRESERV manteve-se em situação regular com CRP até 26/03/2019. Em razão do déficit atuarial apurado em 2018, o CRP ficou suspenso pelo período de 27/03/2019 a 23/07/2019, ocasião em que o Município apresentou Minuta de Lei com a implementação de novo Plano de Amortização para equacionamento do déficit, sendo emitido novo CRP em 24/07/2019.

Ao final do exercício de 2019 o município estava regular com Certificado de Regularidade Previdenciária dentro de sua validade – CRP N.º 984939 -177385 com vencimento em 20/01/2020.

Anteriormente estava em vigor no ano de 2019 o CRP CRP N.º 984939 -168801 com vencimento em 26/03/2019.

13 - DO QUADRO DE PESSOAL

O PRESERV contava em 31/12/2019 com 12 (doze) servidores, sendo 07 (sete) efetivos do Instituto, 3 (três) efetivos cedidos pelo Município ocupantes de cargos em comissão; 1 (um) contratado temporariamente e 1 (um) Assessor Jurídico.

Os gastos com pessoal e encargos do PRESERV, entre efetivos, comissionados e contratados foi na ordem de **R\$ 797.414,43**, assim discriminados:

- a) Comissionados: R\$ 192.723,30
- b) Efetivos: R\$ 407.445,79
- c) Contratados: R\$ 101.091,50
- d) Obrigações Patronais Inss (RGPS): R\$ 59.624,42
- e) Obrigações Patronais Preserv (RPPS): R\$ 36.529,42

Ressalte-se que em outubro de 2019 foram empossados 07 (sete) servidores efetivos em substituição aos contratados por tempo determinado, motivo pelo qual os valores dos pagamentos dos servidores contratados apresentou aumento significativo, uma vez que foram pagas as verbas indenizatórias por ocasião das rescisões contratuais.

14 - DO ENVIO DE DADOS AO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO



INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE PARACATU - PRESERV

a. Sistema Informatizado de Apoio ao Controle Externo – SICOM

Foram enviadas todas as remessas de dados e informações exigidos pelo Tribunal de Contas por meio do Sistema Informatizado de Apoio ao Controle Externo –SICOM (mensal, folha de pagamento, compras, frotas, balancete e DCPASP anual) tempestivamente.

Os registros contábeis gerados pelos sistemas operacionais de contabilidade e folha encontram-se em conformidade com os dados transmitidos ao tribunal de contas.

b. Sistema de Fiscalização dos Atos de Pessoal - FISCAP

Os processos de aposentadorias e pensões são enviados mensalmente ao TCEMG, por meio do Sistema de Fiscalização dos Atos de Pessoal – **FISCAP**, sendo a responsável pelo envio a Diretora de Benefícios e Atuária, sendo certificado que foram encaminhadas todas as informações solicitadas tempestivamente.

15. DO ENVIO DE INFORMAÇÕES A SECRETARIA DE PREVIDÊNCIA - SPREV

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

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

15.3. DPIN - Demonstrativo da Política de Investimentos - Enviado em 28 de novembro de 2018 para a política anual de aplicação de recursos do RPPS no exercício de 2019.

15.4. DRAA – Demonstrativo do Resultado da Avaliação Atuarial - Enviado em 28 de junho de 2019, acompanhado da Nota Técnica Atuarial. O descumprimento do prazo de envio do DRAA, ocorreu em razão da demanda de tempo necessária para as adequações e correções na base de dados disponibilizada pela Prefeitura.

Não foi detectada a contabilização de empréstimos de qualquer natureza a outras entidades e ou segurados, bem como não foi constatada despesas atinentes à assistência médica e financeira de qualquer espécie aos seus segurados, cumprindo assim ao que dispõe a Lei 9717/98.

Este é o Relatório.

Paracatu, 02 de maio de 2019

Joubberth do Carmo Conceição
Contador CRC-MG 56827