

ANEXO I

PARECER TÉCNICO CONCLUSIVO DA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

CONTAS ANUAIS DE GESTÃO DO EXERCÍCIO DE 20XX ATOS DE GESTÃO PRATICADOS PELOS ADMINISTRADORES E DEMAIS RESPONSÁVEIS POR BENS, DINHEIROS E VALORES PÚBLICOS

RPPS	:	
CNPJ	:	

1. INTRODUÇÃO

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

2 – RESPONSÁVEIS

RESPONSÁVEL PELO CONTROLE INTERNO	
NOME:	
PERÍODO:	
CPF:	
TELEFONE:	
E-MAIL:	
PORTARIA DE DESIGNAÇÃO/ NOMEAÇÃO (SE HOVER):	

Diante da existência de mais de um responsável durante o exercício, preencher todos os dados cadastrais, com a indicação do período de responsabilidade.

3. SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

3.1. Unidade de Controle Interno

Apresentar as informações da estrutura e da composição da unidade de controle interno, bem como se a unidade é específica do RPPS.

3.2. Plano Anual de Auditoria Interna:

Atividades previstas:

Detalhar as atividades de auditoria previstas no PAAI.

Atividades executadas:

Detalhar as atividades de auditoria desenvolvidas.

3.3. Demais atividades desenvolvidas:

Detalhar as demais atividades relevantes desenvolvidas e não previstas no PAAI.

4. CONTROLE DA GESTÃO:

4.1. Contribuições Previdenciárias:

Apresentar as informações relativas às contribuições previdenciárias do exercício, devidas ao RPPS.

NOME DO ÓRGÃO VINCULADO RPPS								
CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS (RPPS)								
Mês de competência	Tipo (segurados ou patronal)	Base de cálculo	Valor devido (R\$)	Valor pago (R\$)	Data dos pagamentos	Multa / Juros devidos (R\$)	Multa / Juros pagos (R\$)	Saldo devedor (R\$)
Janeiro	Segurados							
Janeiro	Patronal							
Fevereiro	Segurados							
Fevereiro	Patronal							
Março	Segurados							
Março	Patronal							
Abril	Segurados							
Abril	Patronal							
Maio	Segurados							
Maio	Patronal							
Junho	Segurados							

Junho	Patronal							
Julho	Segurados							
Julho	Patronal							
Agosto	Segurados							
Agosto	Patronal							
Setembro	Segurados							
Setembro	Patronal							
Outubro	Segurados							
Outubro	Patronal							
Novembro	Segurados							
Novembro	Patronal							
Dezembro	Segurados							
Dezembro	Patronal							
TOTAL GERAL								

Débitos ao RPPS de <u>exercícios anteriores e não parcelados</u>			
Órgão devedor	Mês	Exercício	Valor devido (R\$)

4.2. Parcelamentos:

Apresentar as informações relativas a situação dos parcelamentos junto ao RPPS.

• Informações gerais acerca dos parcelamentos vigentes:

Órgão com parcelamento	Número da Lei do Parcelamento	Período abrangido pelo parcelamento	Valor principal parcelado	Multa e Juros do parcelamento	Valor total parcelado	Quantidade de parcelas

- Se houver parcelamentos realizados no exercício, encaminhar em anexo:
 - Lei autorizativa;
 - Termo de Confissão de Débitos Previdenciários; e
 - Demonstrativo Consolidado de Parcelamentos.

• Movimentação:

Órgão com parcelamento	Número da Lei do Parcelamento	Montante parcelado	Número da Parcela	Data do pagamento	Valor devido da parcela	Valor pago da parcela	Multa e juros devidos por atraso na parcela	Multa e juros pagos por atraso na parcela
			Exemplo: 1					

- Encaminhar em anexo o Demonstrativo de Acompanhamento do Acordo de Parcelamento.

4.3. Despesas administrativas:

Apresentar a base de cálculo das despesas administrativas.

Folha de pagamento - Total das remunerações, proventos e pensões dos segurados vinculados ao RPPS, relativo ao exercício financeiro anterior	
Portaria MPS nº 402/2008	
Art. 15. Para cobertura das despesas do RPPS, poderá ser estabelecida, em lei, Taxa de Administração de até dois pontos percentuais do valor total das remunerações, proventos e pensões dos segurados vinculados ao RPPS, relativo ao exercício financeiro anterior (...)	
Descrição	Valor
Servidores Estaduais (Estado, Assembleia, TCE, MP, Defensoria e TJ)	
Servidores da Prefeitura Municipal	
Servidores da Câmara Municipal	
Servidores do RPPS - Ativos	
Demais servidores ativos de outros Órgãos/Entidades	
Aposentadorias, Reformas e Pensões	
Total	

Fonte:

Apresentar as despesas administrativas executadas durante o exercício.

DESPESAS ADMINISTRATIVAS		
Dotação	Descrição	Valor total
Sub-Total (valor total das despesas administrativas antes da exclusão do PASEP sobre investimentos)		
EXCLUSÃO DO PASEP SOBRE INVESTIMENTOS (vide Resolução de Consulta TCE-MT nº 23/2012 (DOE, 18/12/2012))		
Dotação	Descrição	Valor total
Sub-Total (valor total do PASEP sobre investimentos a ser excluído do câmputo das despesas administrativas)		
TOTAL DAS DESPESAS ADMINSTRATIVAS A SEREM COMPUTADAS NO CÁLCULO		

Fonte:

Apresentar o quadro de apuração do cumprimento do limite de gastos com despesas administrativas.

QUADRO DE APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE DE GASTOS COM DESPESAS ADMINISTRATIVAS	
DESCRIÇÃO	VALOR
(A) TOTAL DE REMUNERAÇÃO, PROVENTOS E PENSÕES PAGOS AOS SEGURADOS VINCULADOS AO RPPS NO EXERCÍCIO ANTERIOR	
(B) LIMITE PARA DESPESAS ADMINISTRATIVAS (2% DA BASE DE CÁLCULO - ART. 15 DA PORTARIA MPS Nº 402/08)	
(C) LIMITE LEGAL PARA DESPESAS ADMINISTRATIVAS (A X B)	
TOTAL DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS DO EXERCÍCIO	
(D) RESERVAS CONSTITUÍDAS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (ART. 15, III DA PORTARIA MPS 402/2008)	

(E) VALOR DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS COM EXCLUSÃO DAS RESERVAS CONSTITUÍDAS	
PERCENTUAL DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS SOBRE O VALOR BASE (E/A*100)	

Fonte:

5. OUTROS ASPECTOS RELEVANTES

Apresentar outros aspectos relevantes apurados nas atividades de controle, assim como demais irregularidades atinentes à gestão.

É o parecer.

Município-MT ____/____/____

Nome

Cargo/Função

ANEXO II

**PRONUNCIAMENTO EXPRESSO E INDELEGÁVEL DO GESTOR SOBRE
AS CONTAS ANUAIS E SOBRE O PARECER TÉCNICO CONCLUSIVO DA
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO
CONTAS ANUAIS DE GESTÃO DO EXERCÍCIO DE 20XX
ATOS DE GESTÃO PRATICADOS PELOS ADMINISTRADORES E
DEMAIS RESPONSÁVEIS POR BENS, DINHEIROS E VALORES
PÚBLICOS**

RPPS	:	
CNPJ	:	
GESTOR	:	

1. INTRODUÇÃO

Em atendimento ao art. 70, parágrafo único, da Constituição Federal de 1988, apresenta-se o relatório de prestação de contas ao Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso.

2 – ADMINISTRADOR E DEMAIS RESPONSÁVEIS

GESTOR	
NOME:	
PERÍODO:	
CPF:	
TELEFONE:	
E-MAIL:	

CONTROLADOR INTERNO	
NOME:	
PERÍODO:	
CPF:	
TELEFONE:	
E-MAIL:	
O CONTROLADOR É EXCLUSIVO DO RPPS?	SIM/NÃO

RESPONSÁVEL PELO APLIC	
NOME:	
PERÍODO:	
CPF:	
TELEFONE:	
E-MAIL:	
O RESPONSÁVEL PELO APLIC É SERVIDOR EFETIVO?	SIM/NÃO

CONTADOR	
NOME:	
PERÍODO:	
CPF:	
TELEFONE:	
E-MAIL:	
O CONTADOR É SERVIDOR EFETIVO?	SIM/NÃO

Diante da existência de mais de um responsável durante o exercício, preencher todos os dados cadastrais, com a indicação do período de responsabilidade.

Caso haja delegação de responsabilidade, informar os outros responsáveis pela gestão, bem como os respectivos atos normativos de delegação.

3. GESTÃO ADMINISTRATIVA

3.1. Lei de estruturação/reestruturação do RPPS:

Informar o número/ano do último ato normativo.

3.2. Natureza jurídica do RPPS:

Informar se o RPPS está organizado sob a forma de Fundo ou Autarquia.

3.3. Lotacionograma:

Apresentar a quantidade de pessoal existente no Ente nos últimos 3 (três) exercícios.

20xx	SERVIDOR EFETIVO	COMISSIONADO	CONTRATADO TEMPORÁRIO
ESTADO			
PREFEITURA			
CÂMARA			
RPPS			
OUTROS			

20xx	SERVIDOR EFETIVO	COMISSIONADO	CONTRATADO TEMPORÁRIO
ESTADO			
PREFEITURA			
CÂMARA			
RPPS			
OUTROS			
20xx	SERVIDOR EFETIVO	COMISSIONADO	CONTRATADO TEMPORÁRIO
ESTADO			

PREFEITURA			
CÂMARA			
RPPS			
OUTROS			

Manifestação:

Apresentar esclarecimentos acerca da evolução do quantitativo de pessoal do Município/Estado, bem como do impacto gerado no RPPS.

3.4. Consultorias:

Discriminar os serviços de consultoria pagos durante o exercício.

CNPJ	EMPRESA	DESCRIÇÃO DO SERVIÇO PRESTADO	TOTAL PAGO NO EXERCÍCIO

Manifestação:

Apresentar esclarecimentos acerca do trabalho desenvolvido por consultorias no RPPS, relatando como se dá a execução das atividades.

3.5. Censo/Recadastramento/Prova de Vida:

Apresentar a data da última realização dos procedimentos.

	CENSO	RECADASTRAMENTO	PROVA DE VIDA
DATA			

- Se houver, encaminhar, em anexo, o relatório conclusivo do trabalho realizado.

3.6. Há contribuições previdenciárias do exercício em análise pendentes de pagamento?

Sim/Não

3.7. Há prestações de acordos de parcelamentos não pagas no exercício em

análise?

Sim/Não

3.8. Houve atraso de contribuições previdenciárias da parte patronal durante o exercício?

Sim/Não

3.9. Houve atraso de contribuições previdenciárias da parte segurado durante o exercício?

Sim/Não

3.10. Nos casos de inadimplência de contribuições houve a notificação formal ao Chefe do Poder Executivo?

Sim/Não/Não houve inadimplência

- Se houver, encaminhar, em anexo, os documentos comprobatórios da notificação.

3.11. Nos casos de inadimplência de parcelamentos, houve a notificação formal ao Chefe do Poder Executivo?

Sim/Não/Não houve inadimplência

- Se houver, encaminhar, em anexo, os documentos comprobatórios da notificação.

3.12. Nos casos de atraso no recolhimento das contribuições previdenciárias, houve o pagamento de encargos (juros/multas) com recursos próprios de quem deu causa à irregularidade?

Sim/Não/Não houve atraso

3.13. Nos casos de recolhimento dos parcelamentos em atraso, houve o pagamento de encargos (juros/multas) com recursos próprios de quem deu causa à irregularidade?

Sim/Não/Não houve atraso.

3.14. Demais informações acerca de contribuições previdenciárias e/ou parcelamentos

Apresentar, caso haja, outras informações e observações acerca das contribuições previdenciárias e/ou parcelamentos.

3.15. Compensação previdenciária junto ao RGPS:

Informar os pedidos de compensação previdenciária junto ao Regime Geral de Previdência Social efetuados no exercício.

Nº do Acordo de Cooperação Técnica junto ao RGPS: Informar.

NOME DO SERVIDOR	CPF DO SERVIDOR	DATA DO REQUERIMENTO JUNTO AO RGPS

3.16. Certificado de Regularidade Previdenciária:

Apresentar as informações relativas ao último CRP.

SITUAÇÃO	TIPO	VIGÊNCIA	IRREGULARIDADES
Regular/Irregular	Administrativo/Judicial		

Providências:

No caso de CRP irregular ou judicial, apresentar as providências que estão sendo adotadas para a obtenção do CRP Administrativo.

3.17. Outros aspectos relevantes:

Apresentar as ações, providências, situações e/ou comentários adicionais acerca da gestão administrativa.

4. GESTÃO FINANCEIRA

4.1. Política de Investimento:

ÍNDICE UTILIZADO	META ANUAL PREVISTA	RENTABILIDADE BRUTA (COM O ÍNDICE UTILIZADO)

Apresentar os valores brutos (nominais). Exemplo:

Índice utilizado	Meta prevista	Rentabilidade bruta (com o índice utilizado)
IPCA	6% + IPCA	9%

4.2. Há comitê de investimentos instituído formalmente por meio de instrumento normativo?

Sim/Não

- Se sim, encaminhar, em anexo, o Ato Normativo que nomeou os membros atuais do Comitê de Investimento.

4.3. A maioria dos membros do comitê de investimentos possui certificação organizada por entidade autônoma de reconhecida capacidade técnica e difusão no mercado brasileiro de capitais?

Sim/Não

4.4. Capitalização de Recursos

A. SALDO DAS APLICAÇÕES NO EXERCÍCIO ANTERIOR (R\$)	B. SALDO FINAL DAS APLICAÇÕES NO EXERCÍCIO EM ANÁLISE (R\$)	VARIAÇÃO % (B-A)/A*100

Manifestação:

Apresentar a avaliação acerca do processo de capitalização de recursos no RPPS.

4.5. Outros aspectos relevantes:

Apresentar as ações, providências, situações e/ou comentários adicionais acerca da gestão financeira.

5. Gestão Atuarial

5.1. Plano Financeiro e Plano Previdenciário:

Plano Financeiro (apenas quando houver segregação de massa):

QUANTIDADE DE APOSENTADORIAS E PENSÕES CONCEDIDAS, NO EXERCÍCIO, DO PLANO FINANCEIRO	RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES DO PLANO FINANCEIRO	DESPESAS COM BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS DO PLANO FINANCEIRO	COBERTURA POR INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA DO PLANO FINANCEIRO

Plano Previdenciário:

QUANTIDADE DE APOSENTADORIAS E PENSÕES CONCEDIDAS, NO EXERCÍCIO, DO PLANO PREVIDENCIÁRIO	RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES DO PLANO PREVIDENCIÁRIO	DESPESAS COM BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS NO PLANO PREVIDENCIÁRIO	COBERTURA POR INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO

5.2. Houve notificação aos responsáveis para a correção das incompletudes/lacunas/informações em branco da base cadastral dos servidores ativos, após a devolutiva do atuário?

Sim/Não

5.3. Foram adotadas medidas para a correção das incompletudes/lacunas/informações em branco da base cadastral dos aposentados e pensionistas, após a devolutiva do atuário?

Sim/Não

Providências:

Detalhar as providências adotadas.

5.4. Houve alterações na remuneração dos servidores ativos durante o exercício?

Sim/Não

- Se houver, encaminhar a cópia da lei como anexo.

5.5. Houve estudo de impacto atuarial nos casos de alteração na remuneração dos servidores ativos durante o exercício?

Sim/Não/Não houve alteração na remuneração.

- Se houver, encaminhar a cópia do estudo de impacto atuarial.

5.6. Alíquotas de contribuições previdenciárias praticadas durante o exercício:

MÊS DE INÍCIO	ALÍQUOTA DO SERVIDOR	ALÍQUOTA PATRONAL	ALÍQUOTA SUPLEMENTAR	ALÍQUOTA TOTAL

- Encaminhar em anexo a lei que aprovou as alíquotas.

5.7. As alíquotas praticadas estão em consonância com a última avaliação atuarial?

Sim/Não

Manifestação:

Apresentar os esclarecimentos e providências adotadas, nos casos em que a alíquota praticada estiver em desacordo com a última avaliação atuarial.

5.8. Qual a forma escolhida para o equacionamento do déficit atuarial?

Contribuição suplementar/aporte periódico/aporte de bens/segregação de massa.

- Encaminhar em anexo a última lei do Plano de Amortização do Deficit Atuarial

5.9. No caso de aporte periódico, prestar as seguintes informações:

APORTES PREVISTOS		APORTES REALIZADOS	
DATA	APORTE (R\$)	DATA	APORTE (R\$)

Há conta específica destinada à capitalização dos recursos aportados no RPPS?

Sim/Não

Preencher o quadro a seguir, no caso da existência de aportes periódicos.

CONTA BANCÁRIA	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO EM ANÁLISE

5.10. Houve estudo de viabilidade financeira, econômica, orçamentária e fiscal do Plano de amortização do Deficit Atuarial, inclusive dos Poderes vinculados ao RPPS?

Sim/Não

- Se houver, encaminhar em anexo o referido estudo.

Manifestação:

Apresentar os esclarecimentos e providências adotadas no tocante ao estudo de viabilidade orçamentária, financeira e fiscal do plano de amortização do deficit atuarial.

5.11. Resultados

A. DESCRIÇÃO	B. VALOR NO EXERCÍCIO ANTERIOR – R\$	C. VALOR NO EXERCÍCIO EM ANÁLISE – R\$	D. VARIAÇÃO (C-B)/B*100
1. Resultado Financeiro (Receitas recebidas – Despesas Liquidadas)			
2. Deficit Atuarial (Valor apurado na Avaliação Atuarial)			
3. Provisão Matemática dos Benefícios Concedidos (Valor apurado na Avaliação Atuarial)			
4. Provisão Matemática dos Benefícios a Conceder (Valor apurado na Avaliação Atuarial)			

Manifestação – Resultado Financeiro:

Apresentar os esclarecimentos acerca da variação do resultado financeiro apurado.

Manifestação – Deficit Atuarial:

Apresentar os esclarecimentos acerca da variação do deficit atuarial apurado.

Manifestação – Provisão Matemática dos Benefícios Concedidos:

Apresentar os esclarecimentos acerca da variação da Provisão Matemática dos Benefícios Concedidos.

Manifestação – Provisão Matemática dos Benefícios a Conceder:

Apresentar os esclarecimentos acerca da variação da Provisão Matemática dos Benefícios a Conceder.

5.12. Outros aspectos relevantes:

Apresentar as ações, providências, situações e/ou comentários adicionais acerca da gestão atuarial.

6. Cumprimento de decisões do TCE-MT

6.1. Providências diante de determinações/recomendações proferidas pelo TCE-MT:

ACÓRDÃO	DETERMINAÇÃO	RECOMENDAÇÃO	PROVIDÊNCIA

Apresentar as ações adotadas no exercício para o cumprimento de eventuais determinações/recomendações do TCE-MT.

7. Controle Interno

7.1. O gestor do RPPS tomou conhecimento do parecer da Unidade de Controle Interno acerca das contas de gestão do exercício em análise?

Sim/Não

Manifestação:

Apresentar as providências adotadas pelo gestor do RPPS, acerca de recomendações proferidas pela Unidade de Controle Interno ao longo do exercício em análise.

É o relatório de prestação de contas.

Município/Estado-MT ____/____/____

Nome

Cargo/Função