



Prestação de contas anual

IPSM

FAHMEMG



Exercício 2019



Base legal

- Art. 71, inciso II, CF (c/c art.76, inciso II - CE)
 - Art. 59 da Lei Complementar 101/2000- Responsab. Fiscal
 - Instrução Normativa nº 14/11 - TCEMG
 - Decisão Normativa 01/2019 - TCEMG
 - Art. 4º, Inc VII, do DECRETO Nº 45.741, de 22 Set 2011
 - (Regulamento/IPSM) - **Aprovação pelo CA**
-

CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO DO IPSM - DECRETO N° 45.741

Art. 4º Compete ao Conselho de Administração do IPSM

VII - aprovar as contas da gestão administrativa, patrimonial e financeira e o relatório de atividades do IPSM;



RELATÓRIOS IPSM

1. INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 14- 2011/TCMG

1.1. RELATÓRIO SOBRE ATOS DE GESTÃO

ESTRUTURA ORGÂNICA DA ENTIDADE

ÁREA ADMINISTRATIVA

ÁREA DE ASSISTÊNCIA E BENEFÍCIOS

Pagamento de pensões, auxílio-reclusão, pecúlio, auxílio-natalidade, auxílio-funeral e despesas com saúde.

RECEITAS



Relatórios: IPSM E FAHMEMG

1.2 RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

- a) Avaliação do cumprimento do caput do art. 5º da Lei 8.666, de 21 de junho de 1993.
- b) Resultados quanto à eficácia e à eficiência da gestão orçamentária, financeira e patrimonial.
- c) Providências adotadas pelo gestor diante de danos causados ao erário
- d) Auditorias realizadas e providências adotadas
- e) Declaração sobre a legalidade dos atos de gestão
- f) Parecer conclusivo sobre as contas de exercício 2019

.

FINALIDADE DO IPSM

DECRETO Nº 45.741, de 22 de setembro de 2011

Art. 2º - O IPSM tem por finalidade a **prestação(assistência) previdenciária e a assistência à saúde** de seus beneficiários, competindo-lhe:

- I - gerir o regime próprio de previdência dos servidores militares do Estado;
 - II - assegurar a assistência à saúde aos segurados e a seus dependentes;
 - III - atuar como órgão gestor e agente executor do Fundo de Apoio Habitacional aos Militares do Estado de Minas Gerais - FAHMEMG, nos termos da Lei nº 17.949, de 22 de dezembro de 2008.
-



FINALIDADE DO IPSM

DECRETO N° 45.741, de 22 de setembro de 2011

Benefícios

Segurados

- Auxílio - natalidade;
- Auxílio - funeral;
- Assistência à saúde

Dependentes

- Pensão por morte;
- Pecúlio;
- Auxílio-reclusão;
- Auxílio-funeral;
- Assistência à saúde



QUADRO DE PESSOAL ATIVO

Cargos em Comissão da Administração Superior

DENOMINAÇÃO DO CARGO	Previstos	Existentes	Vagos
DIRETOR GERAL	01	01	0
DIRETOR (DAI 37)	03	03	0
SUBTOTAL	04	04	0

Cargos de Provimento em Comissão do Grupo de Direção e Assessoramento – DAI

Espécie/nível	Previsto	Existente	Vagos
DAI 9	07	07	0
DAI 17	51	51	0
DAI 21	08	08	0
DAI 22	01	01	0
DAI 26	01	01	0
SUBTOTAL	68	68	0

Cargos Efetivos

Denominação do Cargo	Previstos	Existentes	Vagos
ANALISTA DE GESTÃO DE SEGURIDADE SOCIAL	53	37	16
ASSISTENTE TÉCNICO DE SEGURIDADE SOCIAL	194	127	67
AUXILIAR GERAL DE SEGURIDADE SOCIAL	15	05	10
SUBTOTAL	262	169	93
TOTAL GERAL	334	241	93



Quadro de Pessoal

APOSENTADOS

AUXILIAR DE SEGURIDADE SOCIAL	18
ANALISTA DE GESTÃO DE SEGURIDADE SOCIAL	0
ASSISTENTE TÉCNICO DE SEGURIDADE SOCIAL	34
SUB TOTAL	52
APOSENTADO COMISSIONADO/ASSES-SOR	02
TOTAL GERAL	54



EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA 2019

RESUMO DA ARRECADAÇÃO DE RECEITA

Receita

Previsão Inicial na LOA

2.521.845.032,00

Receita Realizada

2.274.961.395,80

RESUMO DA EXECUÇÃO

Despesa Orçamentária – Balanço Orçamentário		
Dotação Inicial	Dotação Autorizada	Despesas Empenhadas
2.521.845.032,00	2.452.141.227,00	2.094.498.223,68
DIFERENÇA ENTRE A DOTAÇÃO INICIAL E A DOTAÇÃO LIBERADA		69.703.805,00
DIFERENÇA ENTRE A DOTAÇÃO LIBERADA E DESPESAS EMPENHADA		357.643.003,32

Dados do SIGPLAN

Desempenho dos programas de governo

SOMA CRÉDITO INICIAL	CRÉDITO AUTORIZADO	VALOR DA DESPESA REALIZADA
2.452.253.227,00	2.452.141.227,00	2.054.452.481,55
Diferença entre o crédito inicial – LOA e crédito autorizado		112.000,00
Diferença entre o crédito autorizado e a despesa realizada		397.688.745,45

Diferença entre Balanço orçamentário e Desempenho dos programas de governo - SIGPLAN

LOCAL	CRÉDITO INICIAL	CRÉDITO AUTORIZADO	VALOR DA DESPESA REALIZADA
Balanço Orçamentário	2.521.845.032,00	2.452.141.227,00	2.094.498.223,68
SIGPLAN	2.452.253.227,00	2.452.141.227,00	2.054.452.481,55
As diferenças de 69.591.805,00 e 40.045.742,13 são referente as transferências PMMG, CBMG E CIDADE ADMINISTRATIVA, elas constam no balanço orçamentário, mas não constam no sistema SIGPLAN, porque são computadas nos órgãos de	69.591.805,00	-	40.045.742,13

RESTOS A PAGAR INSCRITOS ATÉ 31/12/2019

RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS CONTA: 6.3.8.1	42.463.760,51
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS CONTA: 6.3.8.3	173.889.508,18
Total da inscrição de restos a pagar :	216.353.268,69

TOTAL DE RESTOS A PAGAR PAGOS ATÉ 30/04/2020

RESTOS A PAGAR NAO PROCESSADOS PAGOS CONTA: 6.3.1.4	23.760.260,81
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS PAGOS CONTA:6.3.2.2	170.998.369,84
TOTAL	194.758.630,65

SALDO DE RESTOS A PAGAR EM 30/04/2020

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADO	18.703.499,70
RESTOS A PAGAR PROCESSADO A PAGAR	2.891.138,34



PROG. 701 - APOIO A ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA

Ação	Projeto_Atividade - Descrição	Valor Crédito INICIAL	Valor Despesa Realizada	VAR %
2064	DIRECAO SUPERIOR VINCULADA A PREVIDENCIA	2.790,00	2.790,00	100
2100	REMUNERACAO DE PESSOAL ATIVO E ENCARGOS SOCIAIS VINCULADOS A PREVIDENCIA	1.774.685,00	1.452.626,46	81,9
2108	PLANEJAMENTO, GESTAO E FINANÇAS VINCULADAS A PREVIDENCIA	209.000,00	163.906,22	78,4
2008	MANUTENCAO DOS SISTEMAS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO	13.593.916	7.970.97,86	58,6
2102	DESENVOLVIMENTO E CAPACITACAO DO SERVIDOR VINCULADOS A PREVIDENCIA	12.500,00	5.564,08	44,5
2082	DIRECAO SUPERIOR VINCULADA A SAUDE	163.000,00	75.305,07	46,2
2084	PLANEJAMENTO GESTAO E FINANÇAS VINCULADAS A SAUDE	23.532.000,00	12.456.851,82	52,9
2101	REMUNERACAO DE PESSOAL ATIVO E ENCARGOS SOCIAIS VINCULADAS A SAUDE	11.62.944,00	8.684.132.84	74,7



PROG. 001 - ASSISTÊNCIA A SAÚDE DOS SEGURADOS E DOS SEUS DEPENDENTES

AÇÃO	PROJETO_ATIVIDADE - DESCRIÇÃO	VALOR CRÉDITO INICIAL	VALOR DESPESA REALIZADA	VARIAÇÃO %
2011	APOIO A OPERACIONALIZACAO DO SISTEMA DE SAUDE	11.626.944,00	8.684.132,84	74,7
4001	ASSISTENCIA MEDICO- HOSPITALAR AOS SEGURADOS MILITARES E A SEUS DEPENDENTES	879.723.334,00	532.104.643,73	60,5
4008	ASSISTENCIA ODONTOLOGICA AOS SEGURADOS MILITARES E A SEUS DEPENDENTES	59.374.325,00	36.889.253,62	62,1



PRESTACÃO DE SERVIÇOS PREVIDENCIÁRIOS

Ação	Projeto Atividade Descrição	Valor Crédito INICIAL	Valor Despesa Realizada	Variação %
4016	ENCARGOS COM PENSIONISTAS	1.390.193.700,00	1.391.286.043,87	100,1
4017	RESERVA DE BENEFÍCIOS	2.711.500,00	1.170.614,92	43,2
4067	AUXÍLIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS CONCEDIDOS AOS SEGURADOS E AOS SEUS DEPENDENTES	24.271.071,00	23.290.631,36	96
4069	AUXÍLIO-RECLUSÃO CONCEDIDO AOS DEPENDENTES DO SEGURADO	2.700.000,00	1.572.653,49	58,2

PROG. 702 – OBRIGACÕES ESPECIAIS

Ação	Projeto Atividade	Valor Crédito Autorizado	Valor Despesa Realizada	Variação %
7009	COMPLEMENTAÇÃO FINANCEIRA DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS	668.429,00	849.714,61	108,3
4004	PRECATÓRIOS E SENTENÇAS JUDICIAIS	6.518.693,00	4.779.932,65	117,4



Saúde

Comparação 2018/2019 DESPESA EXECUTADA

Var⁰%

	2018	2019	
Assistência Médica	432.766.348,43	532.104.645,73	+ 23
Assistência Odontológica	41.991.255,58	36.889.253,62	- 12

Despesa Executada Assistência Médica e Odontológica 2015/2019 – R\$

Ano	Assistência médica	Ano comparativo	Variação %	Assistência Odontológica	Ano comparativo	Variação %
2015	282.033.279,51	-	-	28.681.049,06	-	-
2016	392.806.684,40	2015/ 2016	+39,28%	45.278.433,41	2015/ 2016	+57,87%
2017	460.813.047,41	2016/ 2017	+17,31%	49.700.139,70	2016/ 2017	+9,76%
2018	432.766.348,43	2017/ 2018	-6,09%	41.991.255,58	2017/ 2018	-15,51%
2019	532.104.645,73	2018/ 2019	+22,95%	36.889.253,62	2018/ 2019	-12,15%



ASSISTÊNCIA E BENEFÍCIOS



IPSM

PENSÃO E AUXÍLIO RECLUSÃO - 2019

Meses	Título de Pensão		Auxílio-Reclusão	
	Nº	Valor	Nº	Valor
Janeiro	12.692	107.530.694,34	38	100.979,32
Fevereiro	12.719	107.256.275,50	39	84.958,24
Março	12.701	106.799.645,92	38	76.178,48
Abril	12.739	107.318.189,30	33	61.927,38
Maio	12.772	107.184.976,30	32	58.393,37
Junho	12.808	106.942.765,08	29	65.382,41
Julho	12.801	106.835.395,41	28	52.666,36
Agosto	12.832	107.141.231,35	27	58.405,72
Setembro	12.838	107.051.611,15	24	51.174,71
Outubro	12.878	107.437.577,99	23	12.354,61
Novembro	12.387	107.735.069,82	15	45.740,16
Dezembro	12.540	211.323.231,19	18	42.987,81
Gratíf. Nat.	11.049	103.600.389,60	15	588.751,17
Soma	-	1.494.157.052,95	-	1.299.899,74



OUTROS BENEFÍCIOS PAGOS - 2019

Meses	Pecúlio		Auxílio-Natalidade		Auxílio-Funeral	
	Nº	Valor	Nº	Valor	Nº	Valor
Janeiro	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Fevereiro	75	1.657.184,05	216	210.788,00	76	209.582,47
Março	59	1.643.146,69	304	303.070,00	38	105.890,65
Abril	67	1.757.708,68	296	297.434,00	115	324.514,66
Maiο	42	1.103.533,50	73	73.764,00	66	125.433,87
Junho	67	1.829.065,18	210	211.295,00	46	133.535,52
Julho	59	1.452.330,00	544	552.452,00	131	347.941,73
Agosto	69	2.182.088,22	269	281.324,00	68	183.050,66
Setembro	2	16.110,00	159	158.682,00	79	222.634,41
Outubro	33	953.098,66	183	188.622,00	68	188.353,03
Novembro	73	2.014.056,56	157	157.508,00	0	0,00
Dezembro	0	0,00	266	274.406,00	178	470.415,02
Soma	546	14.608.321,54	2.677	2.709.345,00	865	2.311.352,02



COMPARATIVOS DE CONCESSÕES
DE BENEFÍCIOS
PREVIDENCIÁRIOS 2016 A 2019

PERCENTUAL DE VARIAÇÃO DA DESPESA COM PENSÃO

Despesa Executada com Pensão 2016 a 2019

Ano	Pensão	Ano Comparativo	Variação %
2016	1.230.869.681,48	-	-
2017	R\$ 1.354.257.280,22	2016/ 2017	+10,02%
2018	R\$ 1.375.644.384,11	2017/ 2018	+1,58%
2019	R\$ 1.494.157.052,95	2018/ 2019	+8,62%

Variação percentual da despesa com auxílio reclusão

Despesa Executada com Auxílio Reclusão 2016 a 2019

Ano	Auxílio reclusão	Ano Comparativo	Variação %
2016	1.584.603,21	-	-
2017	1.421.529,16	2016/ 2017	-11,47%
2018	1.372.270,00	2017/ 2018	-3,59%
2019	1.299.899,74	2018/ 2019	-5,57%

Varição percentual da despesa com Pecúlio 2017 a 2019

Despesa Executada com Pecúlio 2017 a 2019 – R\$

Ano	Pecúlio	Ano Comparativo	Varição%
2017	10.694.370,79	-	-
2018	14.090.948,70	2017/ 2018	31,76%
2019	14.608.321,54	2018/ 2019	3,67%

Variação da despesa com auxílio Funeral

Despesa Executada com Auxílio Funeral 2016 a 2019

Ano	Auxílio Funeral	Ano Comparativo	Variação%
2016	2.597.371,23	-	-
2017	2.422.000,00	2016/ 2017	-7,24%
2018	2.215.960,36	2017/ 2018	-9,30%
2019	2.311.352,02	2018/ 2019	4,30%

Variação percentual da despesa com Auxílio Natalidade

Despesa Executada com Auxílio Natalidade 2016 até 2019 – R\$

Ano	Auxílio Natalidade	Ano Comparativo	Variação %
2016	2.341.056,00	-	-
2017	2.550.000,00	2016/ 2017	8,93%
2018	2.584.366,00	2017/ 2018	1,35%
2019	2.709.345,00	2018/ 2019	4,84%



Relatório de Controle Interno

Art. 10 da IN 14-2011/TCEMG

I - Avaliação do cumprimento e da execução das metas previstas no Plano Plurianual de Ação Governamental (PPAG), na Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e na Lei Orçamentária Anual (LOA)

METAS FÍSICAS

METAS FINANCEIRAS

18 AÇÕES

- METAS FÍSICAS
- 4 ações não atingiram as metas físicas estabelecidas

- METAS FINANCEIRAS
 - 9 ações não atingiram as metas financeiras
-

METAS FÍSICAS

CÓDIGO	AÇÃO (PROJETO/ATIVIDADE OE)	PREVISÃO NA LOA	EXECUÇÃO	%
2064	DIRECAO SUPERIOR VINCULADA A PREVIDENCIA	1	1	100
2100	REMUNERACAO DE PESSOAL ATIVO E ENCARGOS SOCIAIS VINCULADOS A PREVIDENCIA	28	28	100
2108	PLANEJAMENTO, GESTAO E FINANÇAS VINCULADAS A PREVIDENCIA	1	1	100
2008	MANUTENCAO DOS SISTEMAS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO	1	1	100
2102	DESENVOLVIMENTO E CAPACITACAO DO SERVIDOR VINCULADOS A PREVIDENCIA	18	1	5,6
2082	DIRECAO SUPERIOR VINCULADA A SAUDE	1	1	100
2084	PLANEJAMENTO GESTAO E FINANÇAS VINCULADAS A SAUDE	1	1	100
2101	REMUNERACAO DE PESSOAL ATIVO E ENCARGOS SOCIAIS VINCULADAS A SAUDE	202	190	94,1
2105	DESENVOLVIMENTO E CAPACITACAO DO SERVIDOR VINCULADO A SAUDE	10	6	60
2011	APOIO A OPERACIONALIZACAO DO SISTEMA DE SAUDE	1	1	100
4001	ASSISTENCIA MEDICO-HOSPITALAR AOS SEGURADOS MILITARES E A SEUS DEPENDENTES	5.403.036	5.280.789	97,7
4008	ASSISTENCIA ODONTOLOGICA AOS SEGURADOS MILITARES E A SEUS DEPENDENTES	818.563	818.563	100
7004	PRECATORIOS E SENTENCAS JUDICIARIAS	256	273	106,6
7009	COMPLEMENTACAO FINANCEIRA DO REGIME PROPRIO DE PREVIDENCIA SOCIAL - RPPS	685	742	108,3
4016	ENCARGOS COM PENSIONISTAS	12.772	12.540	98,2
4017	RESERVA DE BENEFICIOS	1.884	1.166	61,9
4067	AUXILIOS PREVIDENCIARIOS E ASSISTENCIAIS CONCEDIDOS AOS SEGURADOS E AOS SEUS DEPENDENTES	4.004	4.220	105,4
4069	AUXILIO-RECLUSAO CONCEDIDO AOS DEPENDENTES DO SEGURADO	492	262	53,30

METAS FINANCEIRAS < 70%

CÓDIGO	DESCRIÇÃO	PREVISÃO NA LOA	EXECUÇÃO	%
2008	MANUTENCAO DOS SISTEMAS DE TECNOLOGIA DA INFORMACAO	13.593.916	7.970.97,86	58,6
2102	DESENVOLVIMENTO E CAPACITACAO DO SERVIDOR VINCULADOS A PREVIDENCIA	12.500,00	5.564,08	44,5
2082	DIRECAO SUPERIOR VINCULADA A SAUDE	163.000,00	75.305,07	46,2
2084	PLANEJAMENTO GESTAO E FINANÇAS VINCULADAS A SAUDE	23.532.000,00	12.456.851,82	52,9
2105	DESENVOLVIMENTO E CAPACITACAO DO SERVIDOR VINCULADO A SAUDE	36.000,00	11.614,78	32,3

METAS FINANCEIRAS < 70%

CÓDIGO	DESCRIÇÃO	PREVISÃO NA LOA	EXECUÇÃO	%
4001	ASSISTÊNCIA MEDICO-HOSPITALAR AOS SEGURADOS MILITARES E A SEUS DEPENDENTES	879.723.334,00	532.104.643,73	60,5
4008	ASSISTÊNCIA ODONTOLÓGICA AOS SEGURADOS MILITARES E A SEUS DEPENDENTES	59.374.325,00	36.889.253,62	62,1
4017	RESERVA DE BENEFÍCIOS	2.711.500,00	1.170.614,92	43,2
4069	AUXÍLIO-RECLUSÃO CONCEDIDO AOS DEPENDENTES DO SEGURADO	2.700.000,00	1.572.653,49	58,2

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

- II – avaliação dos resultados quanto à eficácia e à eficiência da gestão orçamentária, financeira e patrimonial

- Gestão orçamentária
 - Gestão financeira
 - Gestão patrimonial
-

GESTÃO ORÇAMENTÁRIA PARCIALMENTE EFICAZ

GESTÃO ORÇAMENTÁRIA PARCIALMENTE EFICAZ

AÇÕES

AÇÕES APRESENTARAM NORMALIDADE = ACIMA DE 70% OU ABAIXO DE 130%

AÇÕES APRESENTARAM ANORMALIDADE

Coeficiente de Eficácia (E_A %) =	Meta física realizada	X
	Meta física prevista	100

$$18 \text{ P/A/OE} = 76,5 < 90\% > 10\%$$

Gestão Orçamentária PARCIALMENTE EFICAZ

Hipótese em que menos de 90% (noventa por cento) e mais de 10% (dez por cento) dos P/A/OE apresenta desempenho satisfatório quanto à eficácia, ou seja, $10\% < \% < 90\%$



Gestão orçamentária

PARCIALMENTE EFICAZ

**2102 -DESENVOLVIMENTO E CAPACITACAO DO SERVIDOR
VINCULADOS A PREVIDÊNCIA – Meta 18 - Capacitou 1**

**2105 - DESENVOLVIMENTO E CAPACITACAO DO SERVIDOR
VINCULADO A SAUDE – Meta 10 – Capacitou 6**

4017 - RESERVA DE BENEFICIOS – M 1.884 – Executou 1.166

AUXILIO-RECLUSAO CONCEDIDO AOS DEPENDENTES DO SEGURADO



Eficiência da Gestão

Gestão Orçamentária Eficiente

18 ações desenvolvidas com eficiência
100% eficiente

Hipótese em que 90% (noventa por cento) ou mais dos P/A/OE apresentam desempenho satisfatório quanto à eficiência, ou seja, $I_{II} \% \geq 90\%$.

Coefficiente de Eficiência Crédito Inicial ($E_{II} \%$) =	Meta física realizada	X 100
	Meta física prevista	
	$\frac{\text{Despesa realizada}}{\text{Despesa fixada}}$	

Eficiência da Gestão

- **17 ações, apresentaram eficiência**
- **Percentual total de 93,3%**
- **Somente a ação 2102 – Capacitação de servidor da previdência apresentou percentual < 70.**

EFICIÊNCIA E EFICÁCIA DA GESTÃO FINANCEIRA





IPSM

RECURSOS FINANCEIROS DISPONÍVEIS NO BALANCETE DE ENCERRAMENTO DO EXERCÍCIO DE 2019

Descrição	Valor
1.1.1.1.1.01 - CAIXA	R\$ -
1.1.1.1.1.02 - BANCOS CONTA MOVIMENTO	R\$ 5.244.655,70
1.1.1.1.1.10 - APLICAÇÕES FINANCEIRAS	R\$ 977.173,03
Total:	R\$ 6.221.828,73

PASSIVO FINANCEIRO

Descrição	Valor
2.1.1 Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a Curto Prazo	R\$ 171.687.450,98
2.1.3.1.1.01 Fornecedores e Contas a Pagar	R\$ 2.202.057,20
2.1.8.8.1 Valores Restituíveis - Consolidação	R\$ 12.003.594,15
	R\$ 185.893.102,33

DIFERENÇA ENTRE ATIVO E PASSIVO FINANCEIROS

ATIVO	R\$ 6.221.828,73
PASSIVO	R\$ 185.893.102,33
Total:	-R\$ 179.671.273,60

Eficácia da Gestão Financeira

- A gestão financeira do IPSM foi considerada **PARCIALMENTE EFICAZ**, em face da observância do limite de disponibilidade financeira para efeito de assunção de compromissos pela entidade, uma vez que os lançamentos nas contas do Ativo apresentaram saldo muito menor que os lançamentos registrados nas contas das obrigações.
 - Desta forma, não atingiu os três requisitos de eficiência previstos na avaliação.
-

QUESITOS PARA EFICIÊNCIA

Gestão Financeira Eficiente:

Hipótese em que todos os quesitos foram observados;

Gestão Financeira Parcialmente Eficiente:

Hipótese em que pelo menos um dos quesitos (mas não todos) não foi observado;

Gestão Financeira Ineficiente:

Hipótese em que nenhum dos quesitos foi observado

Pontualidade

- Pontualidade dos pagamentos realizados, sem geração de ônus financeiros adicionais (multas contratuais, juros de mora etc.).

Planejamento

- Planejamento da alocação de recursos, mediante sistema de fluxo de caixa por meio do qual se realizem a previsão e o controle de receitas e de despesas, o planejamento de dispêndios, e a prioridade às despesas indispensáveis para a manutenção e o funcionamento do órgão, entidade ou fundo.



Gerenciamento:

**Aplicação financeira de recursos
vinculados disponíveis**

Eficiência da Gestão Financeira

- A gestão financeira do IPSM foi considerada **PARCIALMENTE EFICIENTE**, uma vez que não cumpriu o quesito da pontualidade de pagamentos das obrigações estabelecido na avaliação.
 - Os atrasos nos pagamentos ocorreram devido à falta de repasse financeiro pela Secretaria da Fazenda em tempo para quitar os compromissos com prestadores de serviço, principalmente para os serviços de saúde.
-



GESTÃO PATRIMONIAL

- EFICÁCIA
 - A gestão patrimonial do IPSM foi considerada eficaz em face do alcance dos objetivos, no exercício de 2019, para os quais o patrimônio do IPSM é estabelecido, atendendo a todos os requisitos de aquisição, utilização e controle de materiais e dos imóveis.
-



GESTÃO PATRIMONIAL

- EFICIÊNCIA

- A gestão patrimonial do IPSM foi considerada EFICIENTE , uma vez que os requisitos de estabelecimento e cumprimento das normas de controles foram atendidos.
 - O zelo demonstrado para com os bens móveis e imóveis da autarquia, primando pela legalidade da utilização, o acompanhamento da entrada e saída de material também foi demonstrado, uma vez que não houve nenhum dano ao patrimônio, por perda ou extravio de material.
 - Foi verificado também o grande esforço da direção para planejar e executar as manutenções necessárias nos imóveis, visando melhorias no atendimento ao público e conservação das estruturas prediais.
-



Relatório de Controle Interno

- **III – avaliação sobre as providências adotadas pelo gestor diante de danos causados ao erário, especificando, quando for o caso, as sindicâncias, inquéritos e processos administrativos ou tomada de contas especial instaurados no período e os respectivos resultados, indicando números, causas, datas de instauração E DE COMUNICAÇÃO AO TRIBUNAL DE CONTAS.**
-



DANO AO ERÁRIO

Tomada de Contas especial nº 01/2019

Encerrada e enviada ao TCEMG, através do Ofício nº 04/2019 - TCE 01/2018– Diretor Geral – IPSM, em 04set2019, com indicação dos responsáveis e valores apurados.

Medida implementada em resposta à inconformidade apurada foi a alteração das normas para prestação de serviços de odontologia ao IPSM.

Apuração de possíveis atos antieconômicos que possam ter causado dano ao IPSM, com o encaminhamento de pacientes da rede orgânica do Sistema de Saúde, denominado SISAU, integrado pela Polícia Militar (PMMG), pelo Corpo de Bombeiros (CBMG) e pelo Instituto de Previdência dos Servidores Militares do Estado de Minas Gerais (IPSM), no período de maio de 2007 a agosto de 2017.



DANO AO ERÁRIO

Instauração de 29 portarias de Sindicâncias Administrativas e duas sindicância preliminares para apurar a prática de atos que poderiam ter causado dano ao erário.

Portarias: 742 a 771

Fato: prestação de serviços de saúde após término da vigência em vários contratos no município de Pouso Alegre.

Não foi comprovada a ocorrência de dano ao erário.

DANO AO ERÁRIO

208 PENSÕES EXTINTAS

CONTRARIOU A LEGISLAÇÃO

CONTRAIU UNIÃO ESTÁVEL/
CASAMENTO

208 EXTINÇÕES

**RESULTOU EM ECONOMIA
MENSAL DE**

R\$1.479.901,40

SITUAÇÃO JUDICIAL DAS EXTINÇÕES

208 EXTINÇÕES

121 – NÃO HOUE AÇÃO
JUDICIAL

87 AÇÕES JUDICIAIS

87 AÇÕES JUDICIAIS

19 LIMINARES DEFERIDAS (A MAIORIA
MACIÇA PELA SEGUNDA INSTANCIA)

05 SENTENÇAS DE IMPROCEDÊNCIA
AINDA PENDENTES DE ANALISE DE
RECURSO

Relatório de Controle Interno

- **IV – RELAÇÃO DAS AUDITORIAS CONTÁBIL, FINANCEIRA, ORÇAMENTÁRIA, OPERACIONAL E PATRIMONIAL REALIZADAS, indicando as providências adotadas diante das falhas, irregularidades ou ilegalidades porventura constatadas.**



IPSP

DOCUMENTOS PRODUZIDOS PELA AUDITORIA EM 2019

25 RELATÓRIOS DE AUDITORIA EMITIDOS EM 2019

Nº processo	Nº de Relatório	ASSUNTO
2120.212.25.0033.19	14 Relatórios	PENSÃO Setembro 2017 a dez 2018
2120.212.25	2	Relatório de Avaliação de Gestão/RAG/IPSP2018 Relatório de Avaliação de Gestão/RAG/FHAMEMG/2018
2120.212.07.0432.18	2120.0030.19	Dispensa e Inexigibilidade de Licitação/2017
2120.212.07.0037.18	2120.0019.19	Remoção de pacientes
2120.212.25.0438.18	2120.0300.19	Serv.de adaptação, reforma, engenharia e fiscalização de imóveis/IPSP
2120.212.25.0265.19	2120.0993.19	Tomada de contas especial nº 02/2018
2120.212.25.0025.19	2120.1035.19	Reembolso de Despesas médicas
2120.212.25.0383.19	2120.1663.19	Fundação Guimarães Rosa
2120.212.25.0397.19	2120.1601.19	Tecnologia da informação
2120.212.23.0023.19	2120.1596.19	Auxílio Natalidade
2120.212.25.0285.19	2120.1672.19	Menor Sob Guarda



Relatório de Controle Interno

- V – DECLARAÇÃO DE QUE FOI VERIFICADA E COMPROVADA A LEGALIDADE DOS ATOS DE GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL

- COMPROVADA A **LEGALIDADE** DOS ATOS DO GESTOR



Relatório de Controle Interno

- VI – parecer conclusivo sobre as contas de exercício
 - **REGULARIDADE**
-



FAHMEMG - PROMORAR

ORIGEM

Lei nº 17.949, de 22dez08

OBJETIVO: Conceder financiamentos para assistência à habitação aos servidores militares

IMPLEMENTAÇÃO: Junho 2009



Números relevantes

Famílias beneficiadas

00

Despesa realizada em 2019

R\$295.362,00



Habitação – Função 16

16 482 007 4009 0001

Créditos/Despesa	Valores em R\$	Variação %
Créditos Iniciais	26.092.484,00	1,13%
Despesa Executada	295.362,00	



RECEITAS



- R\$26.092.484,00
 - Amortização e juros pagos mensalmente pelos mutuários do Fundo
 - Receitas: R\$26.092.484,00
 - Despesas: R\$ 295.362,00
 - Superávit: **R\$25.797.122,00**
 - **SERIA POSSÍVEL ATENDER 129 MILITARES/PENSIONISTA**
-

EFICÁCIA

- **INEFICAZ**
- A única ação do FAHMEMG não conseguiu atingir 10% da meta física.
- **149 – 100%**
- **00 – 0,0%**

EFICIÊNCIA

- **INEFICIENTE**
- Não atingiu 10% da execução prevista na LOA.
- **Previsão – 26.092.484,00**
- **Execução - 295.362,00**

DESEMPENHO

Relatório Controle Interno

Em relação à análise dos seis itens exigidos pelo tribunal, pode-se afirmar que o FAHMEMG apresentou regularidade das contas do ano-exercício de 2019, sem **RESSALVAS** quanto à gestão.

No entanto, não é possível deixar de registrar as **RESSALVAS** em relação à falta de repasses orçamentários e financeiros para novos financiamentos;

Não ocorreram novos sorteios.

INEFICAZ E INEFICIENTE.

IPSM

Em atendimento ao art. 10, inc. V, da Instrução Normativa n.º 14/2011-TCMG, que, relativamente à amostra considerada, evidenciou-se a **legalidade sem**

ressalvas nos atos de gestão orçamentária, financeira e patrimonial do Instituto de Previdência dos Servidores Militares do Estado de Minas Gerais, praticados durante o ano-exercício de 2019.

Contudo a falta de regularidades nos repasses financeiros, pelo Estado, ocasionou atraso nos pagamentos de credores, especialmente em relação às despesas com saúde.

FAHMEMG

Regularidade sem ressalvas na gestão do FAHMEMG, em 2019.

As ressalvas a serem registradas são atinentes à falta de cumprimento das obrigações financeiras por parte do Governo Estadual, agregada à falta de utilização das amortizações das prestações mensais dos mutuários, o que tem gerado a descontinuidade do programa, prejudicando militares e descumprindo o acordo governamental, para quitação da dívida com o IPSM, resultando em **INEFICÁCIA E INEFICIÊNCIA** e não atingimento das metas propostas.



Divida do Estado com o IPSM

Discriminação	PMMG	CBMMG	SOMA
Contribuição Patronal (Fonte 49)	1.909.609.776,66	195.786.762,95	2.105.396.539,61
Le 17.949/2009 (FAHMEMG – (Fonte 60)	999.404.940,39		999.404.940,39
TOTAL-GERAL			3.104.801.480,00



FIM

OBRIGADA
