



MINISTÉRIO DA ECONOMIA  
Secretaria Especial de Previdência e Trabalho  
Secretaria de Previdência

CGAUC - Coordenação-Geral de Auditoria e Contencioso, em 22/06/2021.

Despacho de Justificativa SEI nº 89/2021/COCAP/CGAUC/SRPPS/SPREV/SEPRT-ME

**Referência:** Processo Administrativo Previdenciário – PAP nº 259/2015

**Interessado:** MUNICÍPIO DE MONTES CLAROS – MG

**Assunto:** Justificativas após Decisão de Recurso - DR

1. Trata-se de irregularidades atribuídas ao Regime Próprio de Previdência Social do município de MONTES CLAROS - MG em face do contido no Relatório de Auditoria Direta anexo da Notificação de Auditoria-Fiscal - NAF nº 0239/2015, teve por finalidade apresentar as conclusões obtidas no procedimento de Auditoria Direta realizado no Regime Próprio de Previdência Social - RPPS em questão, tendo por fundamento legal o artigo 9º da Lei nº 9.717, de 27.11.1998; o artigo 11, §§ 3º e 4º da Lei nº 11.457, de 16.03.2007; o artigo 29 da Portaria MPS nº 402, de 10.12.2008.

2. Em decorrência do procedimento de Auditoria Direta, foi instaurado o Processo Administrativo Previdenciário - PAP nº 259/2015, que se encontra irregular em face do contido na DECISÃO DE RECURSOS -DR 057/2016/DRPSP/SPPS/MF, no referido Decisório permaneceu a irregularidade anotada na NAF nº 0239/2015 em relação aos critérios *“Caráter Contributivo (Repass) - Decisão Administrativa”* e *“Utilização dos Recursos Previdenciários - Decisão Administrativa”*.

No Processo Administrativo Previdenciário – PAP nº 259/2015 foram proferidos os seguintes atos:

- **Notificação de Auditoria Fiscal - NAF nº 0239/2015**, REGISTROU irregularidade nos critérios *“Utilização dos Recursos Previdenciários – Decisão Administrativa”*, *“Caráter Contributivo Repasse – Decisão Administrativa”*, *“Escrituração de acordo com o Plano de Contas”*, *“Demonstrativo das Aplicações e Investimentos dos Recursos – DAIR – Consistência das Informações”* e *“Aplicações Financeiras de acordo com Resolução CMN – Decisão Administrativa”*;
- **DECISÃO-NOTIFICAÇÃO DN Nº 053/2016/CGACI/SPPPS/DRPSP/MF**. CONCLUIU por manter IRREGULAR os critérios *“Utilização dos Recursos Previdenciários – Decisão Administrativa”*, *“Caráter Contributivo Repasse – Decisão Administrativa”*, *“Escrituração de acordo com o Plano de Contas”*, *“Demonstrativo das Aplicações e Investimentos dos Recursos – DAIR – Consistência das Informações”* e *“Aplicações Financeiras de acordo com Resolução CMN – Decisão Administrativa”* no CADPREV, em face da Notificação de Auditoria Fiscal - NAF nº 0239/2015;
- **DECISÃO DE RECURSO - DR Nº 041/2016/DRPSP/SPPS/MF**, CONCLUIU por manter IRREGULAR o status nos critérios *“Utilização dos Recursos Previdenciários – Decisão Administrativa”*, *“Caráter Contributivo Repasse – Decisão Administrativa”* e *“Escrituração de acordo com o Plano de Contas”*, considerando o envio do recurso.
- **DESPACHO DE JUSTIFICATIVAS-DJ Nº 295/2016/DRPSP/SPPS/MF**, de 11/02/2021, que concluiu:

Critério *“Caráter Contributivo (Repass) - Decisão Administrativa”*: **MANTER**, no CADPREV, o status do Ente Federativo na condição de **IRREGULAR**;

Critério *“Utilização dos Recursos Previdenciários - Decisão Administrativa”*: as irregularidades foram sanadas quanto ao PROCESSO ADMINISTRATIVO PREVIDENCIÁRIO - PAP nº 259/2015; **NO ENTANTO**, deverá ser mantido o status do Ente Federativo na condição de **IRREGULAR** no mencionado critério, tendo em vista que o Município já se encontra nessa condição em decorrência de

- **Despacho de Justificativa SEI nº 409/2020/COCAP/CGAUC/SRPPS/SPREV/SEPRT-ME**, que após análise das justificativas manteve as irregularidades no critério: ***“Caráter contributivo (Repassé) – Decisão Administrativa”***.

**É o breve relatório.**

## Preliminar

## DA ANÁLISE

5. C o n f o r m e Despacho de Justificativa SEI nº 409/2020/COCAP/CGAUC/SRPPS/SPREV/SEPRT-ME, o valor originário total das CONTRIBUIÇÕES DEVIDAS A REPASSAR ao RPPS apontado pela auditoria, de R\$2.037.188,04, explicitado por competência, é o discriminado no QUADRO a seguir:

[illegible]

Abr/08	64.767,00	66.840,27	7.124,37	10.064,79	0105	7.124,37	0	0	10.064,79
Mai/08	64.972,27	66.147,25	7.146,95	10.096,69	0105	7.146,95	0	0	10.096,69
Jun/08	56.817,27	58.511,12	6.249,90	8.829,40	0092	6.249,90	0	0	8.829,40
Jul/08	54.395,82	56.058,42	5.983,54	8.453,11	0086	5.983,54	0	0	8.453,11
Ago/08	52.148,64	53.706,22	5.736,35	8.103,90	0087	5.736,35	0	0	8.103,90
Set/08	63.240,55	65.192,39	6.956,46	9.827,58	0104	6.956,46	0	0	9.827,58
Out/08	64.329,09	66.639,78	7.076,20	9.996,74	0100	7.076,20	0	0	9.996,74
Nov/08	72.053,64	74.222,56	7.925,90	11.197,14	0115	7.925,90	0	0	11.197,14
Dez/08	61.100,55	62.847,66	6.721,06	9.495,02	0102	6.721,06	0	0	9.495,02
(*) Dez/08	27.535,00	29.134,01	3.028,85	4.278,94	0082	3.028,85	0	0	4.278,94
Jan/09	42.084,27	43.291,44	4.629,27	6.539,90	0062	4.629,27	0	0	6.539,90
Fev/09	50.429,45	51.756,58	5.547,24	7.836,74	0081	5.547,24	0	0	7.836,74
Mar/09	60.130,55	61.911,81	6.614,36	9.344,29	0101	6.614,36	0	0	9.344,29
Abr/09	71.836,55	73.765,82	7.902,02	7.902,02	0115	7.902,02	0	0	7.902,02
Mai/09	74.663,18	77.126,62	8.212,95	8.212,95	0124	8.212,95	0	0	8.212,95
Jun/09	83.323,00	86.188,45	9.165,53	9.165,53	0130	9.165,53	0	0	9.165,53
Jul/09	78.916,73	81.357,54	8.680,84	8.680,84	0124	8.680,84	0	0	8.680,84
Ago/09	72.028,73	74.405,46	7.923,16	7.923,16	0111	7.923,16	0	0	7.923,16
Set/09	86.782,36	93.014,09	9.546,06	9.546,06	0139	9.546,06	0	0	9.546,06
Out/09	95.554,82	98.140,70	10.511,03	10.511,03	0160	10.511,03	0	0	10.511,03
Nov/09	93.904,55	96.839,51	10.329,50	10.329,50	0122	10.329,50	0	0	10.329,50
Dez/09	91.267,27	94.160,30	10.039,40	10.039,40	0135	10.039,40	0	0	10.039,40
(*) Dez/09	34.419,55	43.867,45	3.786,15	3.786,15	0104	3.786,15	0	0	3.786,15
Jan/10	71.054,00	73.161,72	7.815,94	7.815,94	0091	7.815,94	0	0	7.815,94

Fev/10	74.342,91	79.924,06	8.177,72	8.177,72	0097	8.177,72	0	0	8.177,72
Mar/10	69.671,09	84.996,61	7.663,82	7.663,82	0104	7.663,82	0	0	7.663,82
Abr/10	80.275,64	83.809,07	8.830,32	8.830,32	0122	8.830,32	0	0	8.830,32
Mai/10	90.002,00	92.749,57	9.900,22	9.900,22	0120	9.900,22	0	0	9.900,22
Jun/10	92.340,82	96.753,59	10.157,49	10.157,49	0129	10.157,49	0	0	10.157,49
Jul/10	94.067,91	98.174,44	10.347,47	10.347,47	0124	10.347,47	0	0	10.347,47
Ago/10	86.527,82	92.423,28	9.518,06	9.518,06	0120	9.518,06	0	0	9.518,06
Set/10	102.901,27	115.135,33	11.319,14	11.319,14	0140	11.319,14	0	0	11.319,14
Out/10	83.970,36	93.270,01	9.236,74	9.236,74	0129	9.236,74	0	0	9.236,74
Nov/10	95.622,73	103.181,08	10.518,50	10.518,50	0133	10.518,50	0	0	10.518,50
Dez/10	98.105,27	102.700,23	10.791,58	10.791,58	0140	10.791,58	0	0	10.791,58
(*) Dez/10	40.288,64	41.292,17	4.431,75	4.431,75	0092	4.431,75	0	0	4.431,75
Jan/11	73.573,91	74.883,80	8.093,13	8.093,13	0108	8.093,13	0	0	8.093,13
Fev/11	83.179,00	83.110,73	9.149,69	9.149,69	0103	9.149,69	0	0	9.149,69
Mar/11	89.990,18	94.486,37	9.898,92	9.898,92	0144	9.898,92	0	0	9.898,92
Abr/11	121.678,27	128.287,28	13.384,61	13.384,61	0174	13.384,61	0	0	13.384,61
Mai/11	143.161,55	150.851,33	15.747,77	15.747,77	0190	15.747,77	0	0	15.747,77
Jun/11	163.135,55	174.987,19	17.944,91	17.944,91	0213	17.944,91	0	0	17.944,91
Jul/11	162.793,55	175.855,41	17.907,29	17.907,29	0223	17.907,29	0	0	17.907,29
Ago/11	160.810,82	169.344,63	17.689,19	17.689,19	0202	17.689,19	0	0	17.689,19
Set/11	198.613,18	235.747,86	21.847,45	21.847,45	0223	21.847,45	0	0	21.847,45
Out/11	229.194,36	252.427,68	25.211,38	25.211,38	0282	25.211,38	0	0	25.211,38
Nov/11	195.071,82	212.328,66	21.457,90	21.457,90	0262	21.457,90	0	0	21.457,90
Dez/11	187.326,45	195.298,85	20.605,91	20.605,91	0210	20.605,91	0	0	20.605,91



Out/13	349.291,18	362.317,07	38.422,03	38.422,03	0309	38.422,03	0	0	38.422,03
Nov/13	366.627,18	392.430,62	40.328,99	40.328,99	0312	40.328,99	0	0	40.328,99
Dez/13	330.574,82	352.205,33	36.363,23	36.363,23	0575	36.363,23	0	0	36.363,23
(*) Dez/13	272.962,09	275.818,28	30.025,83	30.025,83	0525	30.025,83	0	0	30.025,83
Jan/14	270.927,36	282.675,01	29.802,01	29.802,01	0237	29.802,01	0	0	29.802,01
Fev/14	314.156,45	332.738,00	34.557,21	34.557,21	0270	34.557,21	0	0	34.557,21
Mar/14	322.338,36	349.222,30	35.457,22	35.457,22	0294	35.457,22	0	0	35.457,22
Abr/14	321.915,91	346.590,36	35.410,75	35.410,75	0274	35.410,75	0	0	35.410,75
Mai/14	329.020,55	349.282,62	36.192,26	36.192,26	0267	36.192,26	0	0	36.192,26
Jun/14	284.017,45	321.848,63	31.241,92	31.241,92	0267	31.241,92	0	0	31.241,92
Jul/14	251.028,64	277.712,15	27.613,15	27.613,15	0219	27.613,15	0	0	27.613,15
Ago/14	305.341,82	325.605,21	33.587,60	33.587,60	0266	33.587,60	0	0	33.587,60
Set/14	353.591,27	371.858,91	38.895,04	38.895,04	0282	38.895,04	0	0	38.895,04
Out/14	378.100,27	399.117,38	41.591,03	41.591,03	0305	41.591,03	0	0	41.591,03
Nov/14	402.990,91	415.726,47	44.329,00	44.329,00	0303	44.329,00	0	0	44.329,00
Dez/14	388.267,09	407.913,53	42.709,38	42.709,38	0314	42.709,38	0	0	42.709,38
(*) Dez/14	11.754,85	168.687,77	1.292,99	1.292,99	0259	1.292,99	0	0	1.292,99
Jan/15	295.744,45	304.746,67	32.531,89	32.531,89	0237	32.531,89	0	0	32.531,89
Fev/15	298.054,45	308.622,18	32.785,99	32.785,99	0236	32.785,99	0	0	32.785,99
Mar/15	311.519,18	322.890,50	34.267,11	34.267,11	0254	34.267,11	0	0	34.267,11
Abr/15	315.491,45	327.691,53	34.704,06	34.704,06	0253	34.704,06	0	0	34.704,06
Mai/15	322.094,00	335.301,69	35.430,34	35.430,34	0259	35.430,34	0	0	35.430,34
Jun/15	309.643,36	324.940,67	34.060,77	34.060,77	0258	34.060,77	0	0	34.060,77
Jul/15	295.319,09	306.935,28	32.485,10	32.485,10	0238	32.485,10	0	0	32.485,10

Total	2.037.188,04
Nota: (*) => Contribuições sobre 13º salário (auxílio-doença).	

## **DA ANÁLISE DAS JUSTIFICATIVAS DE REGULARIZAÇÃO**

6. De acordo com o Despacho de Justificativa SEI nº 409/2020/COCAP/CGAUC/SRPPS/SPREV/SEPRT-ME, a partir da manifestação do interessado, em sede de justificativas, foi procedida a reanálise dos Termos de Acordo de Parcelamento firmados pelo Ente, tendo como matéria nova as alegações e fatos trazidos ao processo, ainda que extemporaneamente:

### **DA ANÁLISE DO TERMO Nº 219/2020- PATRONAL, AUXILIO DOENÇA, COMPETÊNCIAS 01/2008 A 07/2015:**

1. Trata-se de acordo firmado pelo ente federativo, conforme lista abaixo, objetivando o saneamento das irregularidades gravadas no Sistema de Informações dos Regimes Públicos de Previdência Social – CADPREV, em face do PAP constante da referência.

1.1 Termo nº 219/2020- patronal, auxílio doença, competências 01/2008 a 07/2015, no valor originário de R\$ 2.037.188,05 (dois milhões, trinta e sete mil, cento e oitenta e oito reais e cinco centavos)

1.2 Foi encaminhada a Lei autorizativa nº 79/2020, prevê no artigo 6º que as prestações vincendas terão aplicação de 0,5% de juros, em consonância com o DCP.

1.3 Foram enviadas as declarações de veracidade de todos os exercícios de 2014 a 2020;

1.3 Os valores cadastrados no DCP estão de acordo com os valores apurados na auditoria, os valores declarados no DIPR estão de acordo período de 01/2014 a 07/2015, portanto DIPRs já analisados;

**CONCLUSÃO.** Considerando que o termo de parcelamento se encontram em consonância com artigo 5º da PT 402/2008, cumpre-nos RECEPCIONÁ-LOS, atribuindo a condição de ACEITO pelas razões expostas acima.

## **CONCLUSÃO**

7. Diante do exposto, concluo, que o Parcelamento encaminhado via CADPREVWEB, conforme análise acima, **COMPROVAM** o saneamento das irregularidades julgadas procedentes no Despacho de Justificativa SEI nº 409/2020/COCAP/CGAUC/SRPPS/SPREV/SEPRT-ME. Portanto, DECIDO:

**REGULARIZAR**, no sistema CADPREV, a situação do ente federativo, em relação ao critério: **“Caráter contributivo (Repasse) – Decisão Administrativa”**, conforme análise supra ;

**PERSISTEM**, no sistema CADPREV, irregularidades TAMBÉM no Processo Administrativo Previdenciário:

-**PAP nº 061/2005**, referente a Notificação de Auditoria-Fiscal - NAF nº. 0244/2006 nos critérios: **“Caráter contributivo (Repasse) – Decisão Administrativa” e “Utilização dos recursos previdenciários – Decisão”**.

**ENVIAR** ao Ente Federativo, para conhecimento, o presente Despacho de Justificativas, com cópia à Unidade Gestora;

**SUBMETER** o presente Despacho de Justificativas à homologação do Coordenador do Contencioso Administrativo Previdenciário.

Documento assinado eletronicamente

**IVANI SANTOS ANDRADE**

*Auditora Fiscal da Receita Federal do Brasil*

*Matrícula: 1.450.730*

## COORDENAÇÃO DO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO PREVIDENCIÁRIO

1. Visto. De acordo.
2. Encaminhe-se o presente Despacho e adote-se as demais medidas como propostas.

Documento assinado eletronicamente

**MÁRCIO NUNES DE RESENDE**

*Coordenador do Contencioso Administrativo Previdenciário*



Documento assinado eletronicamente por **Ivani Santos Andrade, Auditor(a) Fiscal**, em 22/06/2021, às 11:37, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no § 3º do art. 4º do [Decreto nº 10.543, de 13 de novembro de 2020](#).



Documento assinado eletronicamente por **Marcio Nunes de Resende, Coordenador(a) de Contencioso Administrativo Previdenciário**, em 22/06/2021, às 12:25, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no § 3º do art. 4º do [Decreto nº 10.543, de 13 de novembro de 2020](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site [https://sei.economia.gov.br/sei/controlador\\_externo.php?acao=documento\\_conferir&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=0](https://sei.economia.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0), informando o código verificador **16654001** e o código CRC **48BF0278**.