



RELATÓRIO TÉCNICO DE CONTROLE INTERNO

1º TRIMESTRE 2020

1. INTRODUÇÃO

Para pleno atendimento das normatizações constitucionais e infraconstitucionais - art. 70 da Constituição Federal; art. 75 da Lei Federal 4.320/64; § 2º do art. 46 da Lei Complementar nº 102/2009 - Lei Orgânica do eg. Tribunal de Contas de MG; artigos 313 e 314 da Resolução nº 12/2009 - Regimento Interno do eg. Tribunal de Contas de MG.

Neste Regime Próprio, o Controle Interno, com sua atuação independente vem contribuir para que essa autarquia alcance os mandamentos Constitucionais fixados no *caput* do seu art. 37: Moralidade, Impessoalidade, Legalidade, Publicidade e Eficiência. Este último mandamento, Eficiência, vem recebendo uma atenção especial, no tocante à avaliação dos resultados de gestão, quase todos instituídos no Plano Plurianual.

Dentre as atribuições institucionais do Controle Interno encontra-se a análise e opinião sobre a composição do processo de prestação de contas; o resultado do acompanhamento da implementação das recomendações e das normas, bem como a adequação dos controles internos administrativos.

No Plano Plurianual (2016) e na Lei de Diretrizes Orçamentárias esta Controladoria buscou as metas e objetivos estabelecidos e avaliou, no limite de suas possibilidades técnicas, a eficiência e eficácia durante a execução dos Projetos, Atividades e Ações.



2. CONTEXTO OPERACIONAL

2.1- BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DESCRIÇÃO	PREVISTO/FIXADO	REALIZADO
Receitas	R\$45.000.000,00	R\$6.205.300,85
Despesas	R\$45.000.000,00	R\$5.745.950,38

No relatório do Balanço Orçamentário do 1º Trimestre de 2020, extraímos as seguintes informações:

- a) Arrecadação no valor de R\$6.205.300,85, sendo R\$1.573.233,10 de Receita de Contribuições, R\$1.905.936,39 de Receita Patrimonial e R\$3.190.033,71 de Receitas Intra Orçamentárias. As Deduções da Receita foram no total de R\$463.902,35.
- b) Despesas Empenhadas no valor de R\$23.231.791,90;
- c) Despesas Liquidadas no valor de R\$5.756.422,68;
- d) Despesas Pagas no valor de R\$5.745.950,38;
- e) E Restos a pagar no valor de R\$269.337,79.

Da avaliação desses números, podemos informar que a Arrecadação trimestral representou 14% da previsão inicial. Em relação às despesas pagas, gastou-se 13% do Previsto para o ano. Em anexo, o Balanço Orçamentário para análise.

2.2- BALANÇO FINANCEIRO

INGRESSOS

RECEITA ORÇAMENTÁRIA	R\$5.581.220,84
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	R\$988.911,81
TOTAL	R\$6.570.132,65

DISPÊNDIOS

DESPESA ORÇAMENTÁRIA	R\$5.745.950,38
PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	R\$737.925,05
RESTOS A PAGAR	R\$269.337,79
TOTAL	R\$6.753.213,22



No acumulado do 1º Trimestre de 2020 a disponibilidade financeira atingiu o valor de R\$131.655.573,48, representando um decréscimo de R\$13.948.042,64 em relação ao exercício 2019. Em anexo, o Balanço Financeiro para análise.

2.3- BALANÇO PATRIMONIAL: Na gestão do patrimônio do IMPAS, foram priorizados investimentos em ativos financeiros.

A Demonstração das Variações Patrimoniais apresentou a seguinte movimentação:

VARIACIONES ATIVAS		R\$	VARIACIONES PASSIVAS		R\$
ATIVO CIRCULANTE			PASSIVO CIRCULANTE		
Caixa	R\$1.243.645,78		Obrigações Trab. Prev. e Assistenciais a pagar a Curto Prazo		
Créditos curto prazo	R\$34.013.023,31		Fornecedores e Contas a pagar Curto Prazo		R\$32.995,41
Investimentos e Aplicações Temporárias Curto Prazo	R\$144.176.889,77		Demais obrigações Curto Prazo		R\$250.823,11
Total	R\$179.433.558,86		Total		R\$283.818,52
ATIVO NÃO CIRCULANTE			PASSIVO NÃO CIRCULANTE		
Créditos Longo Prazo	R\$25.393.504,01		Provisões Longo Prazo		R\$273.379.857,01
Imobilizado	R\$682.842,35				
Total	R\$26.076.346,36		Total		R\$273.379.857,01
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			Resultados Acumulados		-68.153.770,31
TOTAL DO ATIVO	R\$205.509.905,22		TOTAL: PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQU.		R\$205.509.905,22



No acumulado do 1º Trimestre de 2020 o total do Ativo Circulante representou um decréscimo de R\$183.080,57 em relação ao valor apurado no encerramento do Exercício 2019.

O Patrimônio Líquido atingiu um Déficit de (R\$68.153.770,31), representando um aumento no déficit em relação ao fechamento do Exercício 2019, de R\$401.871,92.

Em anexo, o Balanço Patrimonial.

Durante a gestão orçamentária, financeira e patrimonial, o Controle Interno não se preocupou apenas em acompanhar a conclusão dos projetos ou início das atividades. Buscou-se também mensurar se os Investimentos atingiram seus objetivos com eficiência e eficácia.

3. INFORMAÇÕES SOBRE RECEITAS E DESPESAS DO 1º TRIMESTRE

3.1- RECEITAS

3.1.1- O IMPAS teve estimado no Orçamento do Município para 2020, mediante Lei Municipal nº 4.154/4.155 de 20 de dezembro de 2019, os valores constantes no Quadro abaixo, juntamente com os respectivos valores executados:

RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	ORÇADAS	ARRECADADAS
PENSIONISTAS - 1.2.1.8.01.3.0	RS 40.000,00	RS7.657,31
PARCELAMENTOS - 1.2.1.8.02.0.0 1.2.1.8.03.0.0 1.2.1.8.04.0.0	RS1.420.000,00 RS50.000,00 RS20.000,00	RS317.837,12 RS2.180,00 RS1.000,00
RECEITAS PATRIMONIAIS MONETÁRIAS, REMUNERAÇÃO DOS RECURSOS	RS21.000.000,00	RS1.905.936,39



INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS – 1.9.2.0.00.0.0	R\$100.000,00	-----
DEMAIS RECEITAS CORRENTES (COMPREV, OUTRAS RECEITAS) – 1.9.9.0.00.0.0	R\$1.100.000,00	-----
PATRONAL – 7.2.1.8.03.0.0	R\$12.500.000,00	R\$2.305.669,94
PATRONAL – PARCELAMENTOS – 7.2.1.8.04.0.0	R\$3.700.000,00	R\$884.363,77
DEDUÇÕES DA RECEITA (VARIAÇÕES DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS) – 9.3.0.0.00.0.0	-1.740.000,00	-463.902,35
TOTAL	R\$45.000.000,00	R\$6.205.300,85

3.1.2- VALORES RECEBIDOS PELO IMPAS DA PREFEITURA MUNICIPAL, CÂMARA MUNICIPAL, IMPAS, TRIBUNAL DE JUSTÇA DE M.G. E SERVIDORES DA PREFEITURA, DAS OBRIGAÇÕES PATRONAIS, PARCELAMENTOS E RETENÇÕES DOS SERVIDORES MUNCIPAIS:

ENTE	PARCELAMENTO	PATRONAL	SERVIDOR
PREFEITURA	R\$1.202.200,89	R\$2.256.584,69	R\$1.139.274,47
CÂMARA		R\$27.480,36	ATIVOS- R\$13.739,92
IMPAS	ATIVOS INATIVOS PENSIONISTAS	R\$20.772,15	R\$6.565,08 R\$85.562,83 R\$7.657,31
TRIBUNAL DE JUSTIÇA MG		R\$832,74	R\$416,37
RESTITUIÇÕES			R\$877,38



JOSELITO BERNARDINO DE SOUZA	R\$2.180,00	-----
-------------------------------------	--------------------	-------

3.2- DESPESAS

3.2.1- As despesas orçamentárias previstas para o exercício de 2020 e os respectivos valores executados no 1º Trimestre são demonstradas no quadro a seguir:

DESPESAS	ORÇADAS	EXECUTADAS
PAGAMENTOS SENTENÇAS JUDICIAIS, INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES 03.001.001.000009.000122.002705.02630	R\$780.000,00	-----
CONSTRUÇÃO/AQUISIÇÃO DE IMÓVEL PARA IMPAS, OBRAS E INSTALAÇÕES 03.001.001.000009.000122.002705.03001	R\$150.000,00	-----
MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DA PRESIDÊNCIA DO IMPAS 03.001.001.000009.000122.002705.04001	R\$5.280.000,00	R\$208.138,69
MANUTENÇÃO DE BENEFÍCIOS ATIVOS 03.001.001.000009.000272.000902.04002	R\$200.000,00	-----
RESERVA DE CONTINGÊNCIA 03.001.002.000009.000272.000903.04001	R\$7.090.000,00	-----
MANUTENÇÃO ATIVIDADES PRESIDÊNCIA IMPAS 03.001.002.000009.000272.000903.04001 - APOSENTADORIAS DO RPPS - PENSÕES DO RPPS - OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	R\$22.000.000,00 R\$2.500.000,00 R\$2.000.000,00	R\$5.132.415,29 R\$405.396,40 -----
MANUTENÇÃO APOSENTADORIA E PENSÃO DO TESOURO MUNICIPAL 03.001.002.000009.000272.000903.04004 - APOSENTADORIAS - PENSÕES	R\$3.500.000,00 R\$800.000,00	----- -----
TOTAL	R\$45.000.000,00	R\$5.745.950,38

As despesas com a manutenção das atividades do IMPAS no período foram concentradas em:



- Vencimentos e vantagens fixas- Pessoal Civil;
- Obrigações patronais;
- Diárias;
- Materiais de consumo (gêneros alimentícios, material de expediente, de copa e cozinha, e de limpeza e higiene);
- Serviços de Consultoria (Contábil, Jurídica e Administrativa), de Terceiros – Pessoa Física (Limpeza e conservação, Perícias Médicas por benefícios e Jetons a Conselheiros) e de Terceiros – Pessoa Jurídica (Técnicos profissionais, locação de máquinas e equipamentos, serviço de energia elétrica, água e esgoto, comunicação em geral, serviços bancários).
- Equipamentos e material permanente;

3.2.2- Além das Despesas orçamentárias, o IMPAS pagou R\$737.925,05 de Despesas Extra Orçamentárias. São elas: IRRF, INSS, Pensão alimentícia e Empréstimos Consignados na C.E.F., Bradesco e Banco do Brasil. E R\$269.337,79 de Restos a Pagar. A seguir, evolução dos Empréstimos consignados:

MÊS	BANCO DO BRASIL	C.E.F	BRADESCO
JAN	R\$94.146,85 (87)	R\$14.432,24 (22)	R\$33.653,28 (47)
FEV	R\$91.130,14 (83)	R\$13.748,13 (21)	R\$32.335,02 (45)
MAR	R\$93.668,48 (86)	R\$16.324,10 (24)	R\$32.495,21 (48)

3.2.3- LIMITE DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS – 2%:

SALDO DE 2018	-----
VALOR DO LIMITE	R\$1.143.644,62
VALOR GASTO	R\$274.054,31

AS NOTAS DE EMPENHOS E NOTAS FISCAIS DO PRIMEIRO TRIMESTRE DE 2020 FORAM ANALISADAS E ASSINADAS NO DECORRER DO PERÍODO, RATIFICANDO O PROCESSO DE PAGAMENTO. EM ANEXO, AS RELAÇÕES DE DESPESAS PAGAS POR



PERÍODO DE JANEIRO, FEVEREIRO E MARÇO, E O RESUMO DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS.

3.2.4- DESPESAS COM PAGAMENTOS DO QUADRO DE PESSOAL DO IMPAS, APOSENTADORIAS E PENSÕES, NO 1º TRIMESTRE. EM ANEXO, OS RESUMOS GERAIS DA FOLHA DE PAGAMENTO DOS MÊSES DE JANEIRO, FEVEREIRO E MARÇO.

TIPO	QUANTIDADE		
	VALOR LÍQUIDO		
	JAN	FEV	MAR
COMISSIONADO IMPAS	01 R\$7.161,97	01 R\$7.161,97	01 R\$8.042,67
EFETIVOS IMPAS	04 R\$22.513,77	04 R\$22.470,80	04 R\$25.636,77
PENSIONISTAS	56 R\$107.994,83	55 R\$107.241,21	56 R\$120.996,52
APOSENTADORIA COMPULSÓRIA	07 R\$13.031,39	07 R\$12.980,90	07 R\$12.980,90
APOSENTADORIA POR INVALIDEZ	57 R\$95.796,27	57 R\$95.679,35	57 R\$112.494,06
APOSENTADORIA POR TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO	119 R\$485.789,58	119 R\$489.308,20	119 R\$570.843,48
PROFESSORES APOSENTADOS	141 R\$583.502,84	142 R\$586.556,87	143 R\$783.013,52
OUTRAS APOSENTADORIAS	76 R\$96.920,00	77 R\$98.269,40	76 R\$97.373,76

4. ACOMPANHAMENTO DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS DO IMPAS E COMPARATIVO COM A META ATUARIAL

O Patrimônio médio do IMPAS no 1º trimestre de 2020 ficou em R\$139.419.547,61. A maior parte dos recursos está investida na gestora Caixa Econômica Federal, e a maioria dos Ativos (57,43%) são Fundos de Renda Fixa.

No trimestre a Meta Atuarial de IPCA+6% a.a. fechou em 2,01% e a rentabilidade da Carteira foi de -8,44%.

Utilizamos o IMA-Geral como carteira de mercado, uma vez que o indicador é uma média ponderada de todo o grupo IMA, possuindo em sua carteira teórica todos os títulos públicos emitidos pelo Tesouro Nacional. O CDI é utilizado como ativo livre de risco, dado que essa é uma taxa que possui menor volatilidade.

Março foi marcado pelo aprofundamento do surto do Covid-19, com a OMS decidindo classificar a situação como pandemia já no início do mês. Aqui no Brasil, o mês foi de extremo estresse para os mercados, com a Bolsa registrando 6 circuit breakers (dispositivo ativado quando há uma queda no dia de 10% ou mais) em um intervalo de apenas 8 dias. As preocupações com o impacto do coronavírus em solo nacional, juntas do efeito já registrado no resto do mundo, fizeram com que as perspectivas para a economia do País se deteriorassem de forma rápida e profunda, com as expectativas para o PIB de 2020 indo para o campo negativo. Foi um mês de grandes perdas no mercado financeiro do Brasil e do resto do mundo, com a renda variável apresentando a maior queda no mês em décadas, e a renda fixa registrando resultados negativos na maioria dos seus índices.

5. INFORMAÇÕES GERAIS

5.1- ANÁLISE REFERENTE AO ENVIO DAS INFORMAÇÕES OBRIGATÓRIAS AO MINISTÉRIO DA PREVIDÊNCIA SOCIAL (CRP):



Informo que no 1º Trimestre de 2020, todas as informações foram enviadas ao Ministério da Previdência Social dentro do prazo legal.

O CRP do Município de Santa Luzia encontra-se em processo judicial, e foi atualizado em 18 de Janeiro de 2020, com validade até 16 de Julho de 2020. Em anexo, documento CRP.

5.2- A RESPOSTA DE DEFESA ACERCA DAS IRREGULARIDADES APONTADAS NO RELATÓRIO DO PROCESSO DE AUDITORIA DO TCE/MG, REALIZADA NESSE INSTITUTO, FOI PROTOCOLADA EM 20 DE FEVEREIRO DE 2020, CONTENDO JUSTIFICATIVAS, ESCLARECIMENTOS, EXPLICAÇÕES, ALEGAÇÕES E JUNTA DE DOCUMENTOS.

5.3- De acordo com o Ofício nº 166/2019, protocolado em 21/11/2019 e de acordo com a Emenda Constitucional nº 103/2019 que versa sobre a Reforma da Previdência dos Servidores Públicos, que estabelece em seu Artigo 9, §2º o rol de benefícios dos RPPSs fica limitado às Aposentadorias e à Pensão por morte. Diante disso, os descontos feitos pela Prefeitura Municipal com relação a Salários Maternidade e Abono Família são indevidos. Aguardo providências a serem tomadas pela Presidência e Departamento Contábil. Em anexo, Guias de arrecadação previdenciária com os valores descontados indevidamente.

5.4- DE ACORDO COM DECRETO Nº 3.541 DE 18 DE MARÇO DE 2020, QUE DISPÕE SOBRE MEDIDAS TEMPORÁRIAS DE PREVENÇÃO AO CONTÁGIO E DE ENFRENTAMENTO E CONTINGENCIAMENTO, NO ÂMBITO DO PODER EXECUTIVO, DA EPIDEMIA DE DOENÇA INFECCIOSA VIRAL RESPIRATÓRIA CAUSADA PELO AGENTE CORONAVÍRUS – COVID 19, PARÁGRAFO 6º, FORAM SUSPENSAS POR 15 DIAS AS ATIVIDADES PRESENCIAIS NA SEDE DO IMPAS. OS FUNCIONÁRIOS PERMANECERAM EM HOME OFFICE.

6. AÇÕES E SUGESTÕES DO CONTROLE INTERNO

No 1º Trimestre, o Instituto adquiriu 1 Notebook, 1 Monitor PC, 1 Computador e 3 Ventiladores de teto para as salas da sua sede. Todas as compras foram feitas com orçamento prévio, visando um melhor custo/benefício dos mesmos. Além disso, adquirimos materiais de



consumo diário, também comprados com orçamentos prévios. Todas as compras estão lançadas no Sistema de Gestão da FAC e devidamente documentadas.

No mês de Fevereiro aconteceu o Pregão Presencial nº1, que gerou o Contrato nº1 IMPAS/ALIANÇA CONSULTORIA ATUARIAL; a Dispensa nº1, que gerou o Contrato nº 2 IMPAS/MENSURAR CONSULTORIA FINANCEIRA E INVESTIMENTOS; e a renovação do Contrato com a Empresa LEQUE INFORMÁTICA ME.

No mês de Março aconteceu o Pregão Presencial nº2, que gerou o Contrato nº 3 IMPAS/REIS E TEIXEIRA CONSULTORIA JURÍDICA.

7. CONCLUSÃO

Concluimos que durante o 1º Trimestre, o IMPAS teve uma Gestão que sempre buscou atender as exigências legais constantes na Constituição Federal, Constituição Estadual, Lei 4.320/64, Lei 8.666/93, Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei Complementar nº101/00) e Instruções Normativas do Tribunal de Contas de Minas Gerais.

Portanto, como é papel do Controle Interno, espero que este relatório possa ser útil para que a Administração do IMPAS siga sempre as normas legais constantes na Legislação Pátria e normas do Tribunal de Contas de Minas Gerais.

X

Raquel
RAQUEL LIMA DE SOUZA
CONTROLE INTERNO

Raquel Lima de Souza
Mat. 8686 - Portaria 017/2019
Controle Interno

OR: [assinatura]
30/07/2020