



RELATÓRIO TÉCNICO DE CONTROLE INTERNO
2º 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. Fomenta uma atuação independente da atual gestão, nos sentidos: moral, jurídico, legal, publicitário, impessoal e, em determinados casos, de mérito.

Baseado no Plano Plurianual (2016) e na Lei de Diretrizes Orçamentárias esta Controladoria busca analisar as metas e objetivos estabelecidos, apontando também as falhas; desenvolve o planejamento das ações; gerencia e executa as ações, sempre com o objetivo de promover o uso coerente dos recursos; e avalia, no limite de suas possibilidades técnicas, os resultados das atividades. E finaliza oferecendo o feedback à gestão.



2. CONTEXTO OPERACIONAL

2.1- BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DESCRIÇÃO	PREVISTO/FIXADO	REALIZADO
Receitas	R\$45.000.000,00	R\$5.760.665,18
Despesas	R\$45.000.000,00	R\$5.901.349,94

No relatório do Balanço Orçamentário do 2º Trimestre de 2020, extraímos as seguintes informações:

- a) Arrecadação no valor de R\$5.760.665,18, sendo R\$5.760.515,18 de Receita de Contribuições e R\$150,00 de Outras Receitas Correntes.
- b) Despesas Empenhadas no valor de R\$109.375,55;
- c) Despesas Liquidadas no valor de R\$5.891.689,59;
- d) Despesas Pagas no valor de R\$5.901.349,94;
- e) E Restos a pagar no valor de R\$13.293,03.

Da avaliação desses números, podemos informar que a Arrecadação trimestral representou menos de 13% da previsão inicial. Em relação às despesas pagas, gastou-se mais de 13% do Previsto para o ano.

Em anexo, o Balanço Orçamentário para análise.

2.2- BALANÇO FINANCEIRO

INGRESSOS

RECEITA ORÇAMENTÁRIA	R\$5.760.665,18
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	R\$19.950.973,53
TOTAL	R\$25.711.638,71

DISPÊNDIOS

DESPESA ORÇAMENTÁRIA	R\$5.901.349,94
PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	R\$19.427.747,18
TOTAL	R\$25.329.097,12

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:

VARIAÇÕES ATIVAS		RS	VARIAÇÕES PASSIVAS		RS
ATIVO CIRCULANTE			PASSIVO CIRCULANTE		
Caixa	R\$36.613,96		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\$15.542,03
Investimentos e Aplicações Temporárias Curto Prazo	R\$132.001.501,11		Demais obrigações Curto Prazo		R\$379.475,14
Total	R\$166.051.138,38		Total		R\$395.017,17
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		-81.647.389,44
TOTAL DO ATIVO	R\$192.127.484,74		TOTAL: PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		R\$192.127.484,74

No acumulado do 1º Trimestre de 2020 o total do Ativo Circulante representou um acréscimo de R\$10.130,74 em relação ao valor apurado no encerramento do Exercício 2019.



O Patrimônio Líquido atingiu um Déficit de (R\$81.647.389,44), representando um aumento no déficit em relação ao fechamento do Exercício 2019, de R\$13.895.491,05.

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 2º 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:

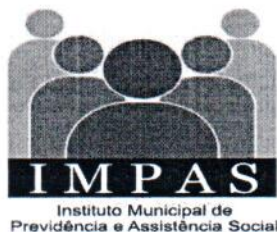
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	ORÇADAS	ARRECADADAS
SERVIDORES ATIVOS – 1.2.1.8.01.1.0	R\$ 6.500.000,00	R\$1.383.985,77
INATIVOS – 1.2.1.8.01.2.0	R\$300.000,00	R\$80.125,99
PENSIONISTAS – 1.2.1.8.01.3.0	R\$ 40.000,00	R\$7.851,18
PARCELAMENTOS – 1.2.1.8.02.0.0 1.2.1.8.03.0.0	R\$1.420.000,00 R\$80.000,00	R\$321.480,77 R\$2.178,00
RECEITAS PATRIMONIAIS (VALORES MOBILIÁRIOS, JUROS E CORREÇÕES MONETÁRIAS, REMUNERAÇÃO DOS RECURSOS DO RPPS) – 1.3.0.0.00.0.0	R\$21.000.000,00	-----
INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS – 1.9.2.0.00.0.0	R\$100.000,00	R\$150,00



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\$3.223.181,13
PATRONAL – PARCELAMENTOS – 7.2.1.8.04.0.0	R\$3.700.000,00	R\$741.712,34
DEDUÇÕES DA RECEITA (VARIAÇÕES DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS) – 9.3.0.0.00.0.0	-1.740.000,00	-----
TOTAL	R\$45.000.000,00	R\$5.760.665,18

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\$1.063.193,11	R\$3.179.836,47	R\$1.363.461,14
CÂMARA		R\$29.875,23	R\$13.535,98
IMPAS			
	ATIVOS	R\$12.636,69	R\$6.572,28
	INATIVOS		R\$80.125,99
	PENSIONISTAS		R\$7.851,18
TRIBUNAL DE JUSTIÇA MG		R\$832,74	R\$416,37
RESTITUIÇÕES			R\$150,00
JOSELITO BERNARDINO DE SOUZA		R\$2.178,00	-----



3.2- DESPESAS

3.2.1- As despesas orçamentárias previstas para o exercício de 2020 e os respectivos valores executados no 2º 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\$260.245,28
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\$5.230.741,51 R\$410.363,15 -----
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	----- -----
COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA ENTRE RGPS/RPPS E RPPS/RPPS 03.001.002.000009.000272.000903.04005	R\$700.000,00	-----
TOTAL	R\$45.000.000,00	R\$5.901.349,94



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

- Vencimentos e vantagens fixas- Pessoal Civil;
- Obrigações patronais;
- Materiais de consumo (gêneros alimentícios, material de expediente, de limpeza e higiene, de proteção e segurança);
- Serviços de Consultoria (Contábil, Jurídica e Administrativa), de Terceiros – Pessoa Física (Limpeza e conservação) e de Terceiros – Pessoa Jurídica (Técnicos profissionais, locação de máquinas e equipamentos, serviço de energia elétrica, água e esgoto, comunicação em geral, serviços bancários).

3.2.2- Além das Despesas orçamentárias, o IMPAS pagou R\$871.177,78 de Despesas Extra Orçamentárias. São elas: IRRF, INSS, Pensão alimentícia e Empréstimos Consignados na C.E.F., Bradesco e Banco do Brasil. E R\$13.293,03 de Restos a Pagar. A seguir, evolução dos Empréstimos consignados:

MÊS	BANCO DO BRASIL	C.E.F	BRADESCO
ABR	R\$81.211,35 (84)	R\$18.005,61 (26)	R\$36.256,75 (49)
MAI	R\$92.826,84 (85)	R\$17.836,39 (26)	R\$35.948,29 (48)
JUN	R\$97.207,31 (89)	R\$17.836,39 (26)	R\$34.295,84 (49)

3.2.3- LIMITE DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS – 2%:

SALDO DE 2018	-----
VALOR DO LIMITE	R\$1.143.644,62
VALOR GASTO ATÉ JUN	R\$547.592,62

AS NOTAS DE EMPENHOS E NOTAS FISCAIS DO SEGUNDO 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 ABRIL, MAIO E JUNHO, E O RESUMO DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS.



3.2.4- DESPESAS COM PAGAMENTOS DO QUADRO DE PESSOAL DO IMPAS, APOSENTADORIAS E PENSÕES, NO 2º TRIMESTRE. EM ANEXO, OS RESUMOS GERAIS DA FOLHA DE PAGAMENTO DOS MÊSES DE ABRIL, MAIO E JUNHO.

<i>TIPO</i>	<i>QUANTIDADE</i>			<i>VALOR LÍQUIDO</i>		
	ABR	MAI	JUN			
COMISSIONADO IMPAS	01 R\$9.056,40	01 R\$9.056,40	01 R\$9.056,40			
EFETIVOS IMPAS	04 R\$22.557,31	04 R\$30.930,96	04 R\$23.166,70			
PENSIONISTAS	55 R\$111.936,71	55 R\$111.902,75	56 R\$115.807,96			
APOSENTADORIA COMPULSÓRIA	07 R\$12.980,90	07 R\$12.980,90	07 R\$12.980,90			
APOSENTADORIA POR INVALIDEZ	57 R\$103.593,14	58 R\$104.544,88	58 R\$105.056,35			
APOSENTADORIA POR TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO	119 R\$527.276,58	121 R\$521.270,75	121 R\$520.769,36			
PROFESSORES APOSENTADOS	144 R\$663.094,69	147 R\$679.013,16	149 R\$685.319,54			
OUTRAS APOSENTADORIAS	76 R\$97.341,18	76 R\$97.670,62	76 R\$97.012,71			



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

O Patrimônio médio do IMPAS no 2º trimestre de 2020 ficou em R\$130.853.453,01, contabilizando uma perda de R\$8.566.094,59, em relação ao 1º trimestre. A maior parte dos recursos está investida na gestora Caixa Econômica Federal (36,89%), e a maioria dos Ativos (67,86%) são Fundos de Renda Fixa. O retorno total da carteira dos ativos foi de R\$2.960.006,91, sendo o mês de Abril o de maior ganho.

No trimestre a Meta Atuarial de IPCA+6% a.a. fechou em 3,06% e a rentabilidade da Carteira foi de -6,33%.

A Volatilidade é o nome que se dá ao Desvio Padrão dos retornos de um ativo. Dessa forma, a Volatilidade mede o quanto os retornos diários se afastam do retorno médio do período analisado. Uma volatilidade alta representa maior risco, visto que os preços do ativo tendem a se afastar mais de seu valor médio. No Trimestre analisado a volatilidade anualizada foi de 10,54%. Como base para comparação, o IRF-M (Índice Renda Fixa Mercado) que tende a ser o menos volátil, apresentou um coeficiente de 5,81%. Já o IMA-B, que habitualmente manifesta alta volatilidade, ficou com 12,36% em 12 meses.

Abril trouxe melhoras nas perspectivas de diversos países, que começaram a ver o número de casos de Covid-19 reduzindo. No entanto, trouxe também diversas divulgações que demonstraram o peso que a pandemia teve na atividade econômica mundial no 1º trimestre de 2020. Em relação aos indicadores divulgados durante o mês para o Brasil, muitos ainda não refletiram o efeito do coronavírus. Foi um Mês de estabilização das expectativas e leve recuperação no mercado de renda variável. O índice Ibovespa acumulou alta de 10,25% no mês. Desempenho positivo também para o mercado de renda fixa, com alta nos principais índices e redução na volatilidade em comparação a Março.

Maiο foi um mês marcado pela reabertura de diversas economias ao redor do mundo, depois de passarem pelo pico da infecção. Aqui no Brasil, começamos a ver o real efeito da pandemia na nossa economia, com dados mostrando o impacto negativo que o coronavírus trouxe, além de a velocidade de contaminação continuar aumentando. O Comitê de Política Monetária (Copom) decidiu cortar a



taxa de juros em 0,75 ponto percentual. O mês entregou resultados positivos tanto na renda fixa quanto na renda variável.

Junho foi um mês turbulento em diversas partes do mundo. No Brasil, houve mais um corte de 0,75 ponto percentual na taxa básica de juros.

5. INFORMAÇÕES GERAIS

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

Informo que no 2º 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.

5.2- 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, CONTINUARAM SUSPENSAS AS ATIVIDADES PRESENCIAIS NA SEDE DO IMPAS ATÉ O DIA 27 DE ABRIL DE 2020. OS FUNCIONÁRIOS PERMANECERAM EM HOME OFFICE. A PARTIR DO DIA 28 DE ABRIL DE 2020, AS ATIVIDADES PRESENCIAIS FORAM RETOMADAS, COM HORÁRIO DO EXPEDIENTE REDUZIDO PARA 8:00 ÀS 12:00, E RODÍZIO DE FUNCIONÁRIOS DE ACORDO COM A NECESSIDADE.

6. AÇÕES E SUGESTÕES DO CONTROLE INTERNO

No 2º Trimestre, o Instituto adquiriu materiais de consumo diário comprados com orçamentos prévios. Todas as compras estão lançadas no Sistema de Gestão da FAC e devidamente documentadas.



No mês de Maio foi feito o 1º Termo Aditivo do Contrato nº004/2019, IMPAS/GISLENE LOURENÇO DE OLIVEIRA. E o 1º Termo Aditivo ao Convênio EM-853/2019, IMPAS/CIEE/MG. Foi feita Dispensa de Licitação nº002/2020, que gerou o Contrato nº 004/2020, IMPAS/LS CONSULTORIA. Aconteceu o Pregão Presencial nº004/2020, que gerou o Contrato nº006/2020, IMPAS/AMARAL E AVELAR SOCIEDADE DE ADVOGADOS. Houve a Chamada para Credenciamento nº001/2020, para prestadores de serviços de limpeza e conservação.

No mês de Junho assinou Contrato nº005/2020, Inexigibilidade/Credenciamento nº001/2020, IMPAS/ANA MARIA DA SILVA SALLES.

7. CONCLUSÃO

Concluimos que no 2º Trimestre o IMPAS teve uma Gestão que 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 prover informações confiáveis para a tomada de decisão do gestor, com o objetivo de cumprir metas e resguardar os interesses da Instituição, 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.

*De Anonzo
Raquel Lima de Souza
16/04/2020*

X

RAQUEL LIMA DE SOUZA
CONTROLE INTERNO

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