



RELATÓRIO TÉCNICO DE CONTROLE INTERNO

2º TRIMESTRE/2021

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.

O Controle Interno exerce fiscalização contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial dos recursos públicos e da administração direta e indireta, quanto à legalidade, legitimidade, economicidade, aplicação das subvenções e renúncia de receitas.

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 ANUAL

DESCRIÇÃO	PREVISTO/FIXADO	REALIZADO
Receitas	R\$50.000.000,00	R\$9.036.690,26
Despesas	R\$50.000.000,00	R\$7.326.074,61

No relatório do Balanço Orçamentário do 2º Trimestre de 2021, extraímos as seguintes informações:

- a) Arrecadação no valor de R\$9.036.690,26, sendo R\$7.261.093,29 de Receita de Contribuições, R\$1.775.596,96 de Receita Patrimonial e R\$0,01 de Outras Receitas Correntes.
- b) Despesas pagas no valor de R\$7.326.074,61, sendo R\$7.242.868,94 com Pessoal e Encargos Sociais, R\$83.205,67 com Outras Despesas Correntes.
- c) Despesas Empenhadas no valor de R\$221.373,21.
- d) Despesas Liquidadas no valor de R\$7.341.887,38.
- e) Não houve Restos a pagar Processados e Pagos.

Da avaliação desses números, podemos informar que a Arrecadação trimestral representou em média 18% da previsão inicial. Em relação às despesas pagas, gastou-se 14,5% do Previsto para o ano.

Em anexo, o Balanço Orçamentário para análise.

2.2- BALANÇO FINANCEIRO

INGRESSOS

RECEITA ORÇAMENTÁRIA.....R\$9.036.690,26



RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS.....	R\$4.935.202,36
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR.....	R\$135.100.623,37
TOTAL.....	R\$149.072.515,99

DISPÊNDIOS

DESPESA ORÇAMENTÁRIA.....	R\$7.326.074,61
PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS.....	R\$4.923.392,58
SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE.....	R\$136.823.048,80
TOTAL.....	R\$149.072.515,99

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		R\$	VARIAÇÕES PASSIVAS		R\$
ATIVO CIRCULANTE			PASSIVO CIRCULANTE		
Caixa	R\$1.299,21		Obrigações Trab. Prev. e Assistenciais a pagar a Curto Prazo	R\$2.093,26	
Créditos curto prazo	R\$28.707.219,87		Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	R\$44.178,67	
Investimentos e Aplicações Temporárias Curto Prazo	R\$136.821.749,59		Demais obrigações Curto Prazo	R\$689,61	
Total	R\$165.530.268,67		Total	R\$46.961,54	
ATIVO NÃO CIRCULANTE			PASSIVO NÃO CIRCULANTE		
Créditos Longo Prazo	R\$25.393.504,01				



Imobilizado	R\$785.369,92	Provisões Longo Prazo	R\$286.107.562,60
Total	R\$26.178.873,93	Total	R\$286.107.562,60
		PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
		Resultados Acumulados	-94.445.381,54
TOTAL DO ATIVO	R\$191.709.142,60	TOTAL: PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$191.709.142,60

O Patrimônio Líquido atingiu um Déficit acumulado de (R\$94.445.381,54), representando um aumento no déficit em relação ao fechamento do Exercício 2020, de (R\$1.040.509,52).

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 2021, mediante Lei Municipal nº 4.217 de 30 de dezembro de 2020, os valores constantes no Quadro abaixo, juntamente com os respectivos valores executados no Trimestre:



RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	ORÇADAS	ARRECADADAS
SERVIDORES ATIVOS – 1.2.1.8.01.1.0	R\$ 6.950.000,00	R\$1.890.590,07
INATIVOS – 1.2.1.8.01.2.0	R\$300.000,00	R\$113.759,96
PENSIONISTAS – 1.2.1.8.01.3.0	R\$ 40.000,00	R\$5.877,58
PARCELAMENTOS – 1.2.1.8.03.0.0	R\$80.000,00	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\$21.200.000,00	R\$1.775.596,96
INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS – 1.9.2.0.00.0.0	R\$270.000,00	R\$0,01
DEMAIS RECEITAS CORRENTES (COMPREV, OUTRAS RECEITAS) – 1.9.9.0.00.0.0	R\$2.300.000,00	-----
PATRONAL – 7.2.1.8.03.0.0	R\$16.900.000,00	R\$4.734.519,39
PATRONAL – PARCELAMENTOS – 7.2.1.8.04.0.0	R\$3.700.000,00	R\$514.160,29
DEDUÇÕES DA RECEITA (VARIÇÕES DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS) – 9.3.0.0.00.0.0	-1.740.000,00	-----
TOTAL	R\$50.000.000,00	R\$9.036.682,26

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\$514.160,29	R\$4.659.866,38	R\$1.866.171,88
CÂMARA		R\$56.447,02	R\$17.042,41
IMPAS			
	ATIVOS	R\$17.373,25	R\$6.959,41
	INATIVOS		R\$113.759,96
	PENSIONISTAS		R\$5.877,58
TRIBUNAL DE JUSTIÇA MG		R\$832,74	R\$416,37
RESTITUIÇÕES			R\$0,01
JOSELITO BERNARDINO DE SOUZA		R\$2.186,00	-----

NO MÊS DE ABRIL, A CÂMARA MUNICIPAL DE SANTA LUZIA FEZ UM REPASSE RELATIVO À DIFERENÇA DE ARREDONDAMENTO DE DESCONTO PREVIDENCIÁRIO E DIFERENÇA DE ALÍQUOTA PATRONAL DOS ANOS DE 2020 E 2021. EM ANEXO, A NOTA EXPLICATIVA (C.I. 006) DO DEPARTAMENTO CONTÁBIL.

NO ENCERRAMENTO DO 2º TRIMESTRE, A PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA LUZIA RELATOU UM NÚMERO TOTAL DE 1.673 FUNCIONÁRIOS ATIVOS EFETIVOS. SEGUE EM ANEXO OS RELATÓRIOS POR SECRETARIA GERAL, DOS 3 MESES CORRESPONDENTES.

NO SEGUNDO TRIMESTRE HOVE REMUNERAÇÃO DOS RECURSOS DO RPPS, ATRAVÉS DE INVESTIMENTOS, NO VALOR DE R\$1.775.596,96.

TOTAL GERAL DA ARRECADAÇÃO = R\$9.036.690,25



3.2- DESPESAS

3.2.1- As despesas orçamentárias previstas para o exercício de 2021 e os respectivos valores executados no 2º Trimestre são demonstradas no quadro a seguir:

DESPESAS	ORÇADAS	EXECUTADAS
PAGAMENTOS SENTENÇAS JUDICIAIS, INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES 03.001.001.000009.000122.002705.02157	R\$800.000,00	_____
CONSTRUÇÃO/AQUISIÇÃO DE IMÓVEL PARA IMPAS, OBRAS E INSTALAÇÕES 03.001.001.000009.000122.002705.03001	R\$180.000,00	-----
MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DA PRESIDÊNCIA DO IMPAS 03.001.001.000009.000122.002705.04001	R\$5.630.000,00	R\$245.073,51
MANUTENÇÃO DE BENEFÍCIOS ATIVOS 03.001.001.000009.000272.000902.04002	R\$50.000,00	-----
RESERVA DE CONTINGÊNCIA 03.001.001.000099.000999.009999.09999	R\$7.090.000,00	-----
MANUTENÇÃO ATIVIDADES PRESIDÊNCIA IMPAS 03.001.002.000009.000272.000903.04005 - APOSENTADORIAS DO RPPS - PENSÕES DO RPPS - OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	R\$28.000.000,00 R\$3.200.000,00 R\$50.000,00	R\$6.626.934,15 R\$454.066,95 -----
MANUTENÇÃO APOSENTADORIA E PENSÃO DO TESOURO MUNICIPAL 03.001.002.000009.000272.000903.04003 - APOSENTADORIAS - PENSÕES	R\$3.500.000,00 R\$800.000,00	----- -----
COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA ENTRE RGPS/RPPS E RPPS/RPPS 03.001.002.000009.000272.000903.04004	R\$700.000,00	-----
TOTAL	R\$50.000.000,00	R\$7.326.074,61



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, Material de Limpeza e Produção de Higienização, e Outros materiais de consumo);
- Serviços de Consultoria (Contábil, Jurídica, Administrativa e Outros Serviços de Consultoria e Assessoria);
- Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Física (Assistência Social, Serviço de Apoio Administrativo, Técnico e Operacional, Jetons a Conselheiros, e Outros Serviços de Pessoa Física) e de Terceiros – Pessoa Jurídica (Técnicos profissionais; Locação de máquinas e equipamentos; Serviço de energia elétrica, água e esgoto, comunicação em geral; Limpeza e conservação; Apoio administrativo, técnico e operacional; Serviços bancários; e Outros serviços de Terceiros).

3.2.2- Além das Despesas orçamentárias, o IMPAS pagou R\$61.403,93 de Despesas Extra Orçamentárias. São elas: IRRF, INSS, Pensão alimentícia e Empréstimos Consignados na C.E.F., Bradesco e Banco do Brasil. A seguir, evolução dos Empréstimos consignados no 2º Trimestre/2021:

MÊS	BANCO DO BRASIL	C.E.F	BRADESCO
ABRIL	R\$116.408,05 (106)	R\$22.542,48 (24)	R\$30.740,14 (42)
MAIO	R\$126.564,84(110)	R\$22.405,59 (24)	R\$30.166,20 (41)
JUNHO	R\$127.168,99 (107)	R\$21.454,07 (24)	R\$29.847,10 (39)

3.2.3- LIMITE DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS – 2%:

VALOR DO LIMITE	R\$1.631.609,12
VALOR GASTO ATÉ JUNHO/2021	R\$666.571,85
VALOR DISPONÍVEL MENSAL	R\$135.967,42

AS NOTAS DE EMPENHOS E NOTAS FISCAIS DO SEGUNDO TRIMESTRE DE 2021 FORAM ANALISADAS E ASSINADAS NO DECORRER DO PERÍODO, RATIFICANDO O



PROCESSO DE PAGAMENTO. EM ANEXO, AS RELAÇÕES DE DESPESAS PAGAS POR PERÍODO NOS MESES DE ABRIL, MAIO E JUNHO, E O RESUMO DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS, INCLUINDO DUAS C.I. (004 E 005) COMO NOTAS EXPLICATIVAS DO DEPARTAMENTO CONTÁBIL SOBRE FLOT VENCIDO (EM MARÇO) E PAGAMENTO DE JUROS E MULTA.

3.2.4- DESPESAS COM PAGAMENTOS DO QUADRO DE PESSOAL DO IMPAS, APOSENTADORIAS E PENSÕES, NO 2º TRIMESTRE. NO MÊS DE MAIO HOUVE REAJUSTE DE SALÁRIOS E BENEFÍCIOS, DE ACORDO COM A LEI 4.268 DE 18 DE MAIO DE 2021, COM PERCENTUAL DE 4, 52% RETROATIVO A 1º DE JANEIRO DE 2021. NO MÊS DE JUNHO FOI PAGO 6/12 DO 13º SALÁRIO, PARA APOSENTADOS E PENSIONISTAS QUE SOLICITARAM ESSE ADIANTAMENTO. EM ANEXO, OS RESUMOS GERAIS DA FOLHA DE PAGAMENTO DOS MÊSES DE ABRIL, MAIO E JUNHO.

TIPO	QUANTIDADE VALOR LÍQUIDO		
	ABRIL	MAIO	JUNHO
COMISSIONADO IMPAS	01 R\$7.407,06	01 R\$9.007,79	01 R\$7.727,21
EFETIVOS IMPAS	04 R\$20.083,28	03 R\$18.892,91	03 R\$15.574,37
PENSIONISTAS	59 R\$115.033,97	60 R\$128.572,45	60 R\$121.473,76
APOSENTADORIA COMPULSÓRIA	07 R\$13.692,89	07 R\$13.692,89	07 R\$13.692,89
APOSENTADORIA POR INVALIDEZ	55 R\$104.797,88	54 R\$123.361,73	54 R\$110.103,47



APOSENTADORIA POR TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO	131 R\$588.144,19	133 R\$696.448,97	135 R\$621.140,84
PROFESSORES APOSENTADOS	172 R\$797.762,21	174 R\$950.046,22	174 R\$832.741,63
OUTRAS APOSENTADORIAS	79 R\$104.732,06	79 R\$104.821,84	78 R\$104.360,77

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

O Patrimônio médio do IMPAS no 2º trimestre de 2021 ficou em R\$136.295.046,30, contabilizando ganho de R\$765.110,30 em relação ao fechamento do 1º Trimestre desse ano. A maior parte dos recursos está investida na gestora Caixa Econômica Federal (34,29%), e a maioria dos Ativos (64,35%) são Fundos de Renda Fixa. Os Investimentos no Exterior atingiram uma porcentagem de 3,46%. O retorno total da carteira dos ativos no 2º Trimestre foi negativo em (224.223,34), sendo que somente o mês de Junho foi negativo, mas considerando que a rentabilidade já estava negativa há alguns meses.

Até o mês de Junho a Meta Atuarial de IPCA+5,87% a.a. fechou negativa em 2% e a rentabilidade da Carteira também foi negativa em 0,15%. A Meta era de 6,77.

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 da Carteira foi de 3,87%. Como base para comparação, o CDI foi o Indicador menos volátil com um coeficiente de 0,04%, e o IBrX 50 foi o mais volátil, com coeficiente de 21,51% em 12 meses.

O IMPAS possui mais de 5% do patrimônio do Fundo IDL WNG FIC Crédito Privado Multimercado. Os aportes efetuados nos Fundos TMJ Renda Fixa IMA-B, IDL WNG FIC Crédito Privado Multimercado, Reag FII Multi Ativos Imobiliários, após a publicação da Resolução CMN



nº4.695/2018, tornaram as aplicações desenquadradas em relação ao Art. 15 da Resolução CMN nº3.922/2010. O limite de concentração de patrimônio da gestora Arena Capital Asset é excedido. A Empresa Mensurar Investimentos, responsável pelo acompanhamento da Carteira do IMPAS, envia mensalmente um relatório e nele alguns comentários sobre destaques políticos e econômicos, para melhor entendimento do cenário financeiro. Segue em anexo, os comentários dos meses de Abril, Maio e Junho.

5. INFORMAÇÕES GERAIS

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

Informo que no 2º Trimestre de 2021, 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 12 de Janeiro de 2021, com validade até 11 de Julho de 2021.

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, O IMPAS PERMANECEU COM HORÁRIO DO EXPEDIENTE REDUZIDO DE 8:00 ÀS 12:00, E RODÍZIO DE FUNCIONÁRIOS DE ACORDO COM A NECESSIDADE, ATÉ O DIA 30/05/2021. A PARTIR DE 01/06/2021 O HORÁRIO NORMALIZOU, E PASSA A FUNCIONAR DE 8:00 ÀS 14:00. EM ANEXO, O FATO RELEVANTE JUSTIFICADO PELA PRESIDENTE DO IMPAS.



5.3- No Mês de Abril aconteceram dois débitos indevidos em uma das contas do Instituto, por causa de um erro de entrega de talões de cheques pela gerência do Banco do Brasil. Os débitos foram percebidos pela consulta de extrato, e comunicados imediatamente. A Gerente responsável detectou o erro deles, fez o estorno dos valores e bloqueou o talão, que foi inutilizado. Em anexo, a comunicação feita ao Banco por e mail, o extrato demonstrando os valores e as cópias dos cheques.

5.4- No Mês de Maio o Funcionário cedido para o IMPAS, Chales Oliveira Rocha – Gestor de Investimentos, optou em interromper sua cessão no Instituto e retornar para seu cargo na Secretaria de Educação. Por causa dessa baixa, a Presidente teve a necessidade de acrescentar no Contrato dos Serviços de Consultoria Financeira, os serviços presenciais de um consultor para realizar as funções relativas ao cargo que ficou vago.

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 empenhadas e documentadas.

No mês de Abril foi aberto Processo Licitatório para contratação de Empresa de Engenharia para construção de passeio e rampa de acesso no imóvel sede do IMPAS.

Foi feita uma Dispensa de Licitação para Contratação de Empresa para Elaboração do Plano de Cargos e Salários para o IMPAS.

Em Maio:

- Aconteceu o 1º Pregão Presencial do Processo Licitatório para contratação de Empresa de Engenharia, e a Sessão foi Deserta. Republicou-se o Edital para novo Processo Licitatório, com o mesmo Objeto. E novamente a Sessão do Pregão Presencial deu Deserta.

- Contratou-se a Empresa Aliança Assessoria e Consultoria Ltda -EPP, para executar os serviços da elaboração do Plano de Cargos e Salários do IMPAS.



- Foi assinado o 2º Termo Aditivo ao Contrato da Contadora Gislene Lourenço de Oliveira, prestadora de serviços técnicos de assessoria e consultoria em contabilidade. E também o 2º Termo Aditivo ao contrato com o CIEE-MG, Empresa de operacionalização de Estágios.

- Foi feita uma Dispensa de Licitação para contratação de Empresa de Consultoria Financeira, com Gestor Financeiro que executará serviços presenciais na Sede do IMPAS.

- Republicou-se o Edital do Processo Licitatório para contratação da Empresa de Engenharia, com o mesmo objeto, alterando alguns itens da Planilha de Especificações.

Em Junho:

- Foi assinado o contrato com a Mensurar Serviços de Consultoria Econômica Ltda. – ME, para prestar serviços técnicos de consultoria financeira especializada, com escopo de auxílio no acompanhamento da carteira de investimentos.

- Aconteceu a Sessão do Pregão Presencial para contratação de Empresa de Engenharia, e novamente a mesma foi Deserta.

- Foi feita uma Dispensa de Licitação por Inexigibilidade, para contratar serviços jurídicos de execução, operação e gerenciamento completo do sistema de concessão de benefícios previdenciários.

7. CONCLUSÃO

Concluimos que no 2º Trimestre de 2021, 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.

SANTA LUZIA, 28 DE JULHO DE 2021.

X

RAQUEL LIMA DE SOUZA
CONTROLE INTERNO