



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GABRIEL PALÁCIO PLÁCIDO DE CASTRO

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS DE SÃO GABRIEL ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL RELATÓRIO E PARECER DO CONTROLE INTERNO

Na qualidade de responsáveis pelo órgão de Controle Interno do Município de São Gabriel, vimos apresentar Relatório e Parecer sobre as contas do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de São Gabriel, relativos ao exercício econômico e financeiro de 2020, em conformidade com o previsto no art. 74 da Constituição Federal, art. 59 da Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000 e nos termos do disposto do art. 5º, II, "f" da Resolução nº 1.099 de 2018, do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul.

Destaca-se, inicialmente que o órgão de Controle Interno do Município foi instituído pela Lei Municipal nº 2.837, de 05 de fevereiro de 2005 e consolidado pela Lei Municipal nº 3.093, de 23 de abril de 2008, e seus membros foram nomeados por intermédio da Portaria nº 883, de 11 de agosto de 2017, Portaria nº 888, também de 11 de agosto de 2017 e Portaria 1.276, de 01º de novembro de 2017.

Em análise da execução do orçamento, verificamos o alcance das metas estabelecidas na Lei de Diretrizes Orçamentárias, cujos objetivos foram atingidos, embora as Receitas de Contribuições tenham ficado abaixo do previsto, em razão das parcelas não recolhidas pelo Poder Executivo durante o exercício em exame.

No que diz respeito ao atendimento dos limites e condições para realização de operações de crédito e inscrição em Restos a Pagar, cabem as seguintes considerações:

OPERAÇÕES DE CRÉDITO

Não houve operação de crédito no exercício econômico e financeiro de 2020.

OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DE RECEITA ORÇAMENTÁRIA

Não foram realizadas operações de crédito por antecipação da receita orçamentária em 2020.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GABRIEL PALÁCIO PLÁCIDO DE CASTRO

RESTOS A PAGAR E DISPONIBILIDADE FINANCEIRA

Quanto aos Restos a Pagar, verificou-se o seguinte: o Balancete de Verificação e o Relatório da Despesa, emitido em 31/12/2020, revelam que o total de empenhos liquidados a pagar no exercício de 2020 foi de R\$ 27.838,61 (Vinte e sete mil, oitocentos e trinta e oito reais e sessenta e um centavos), somados a R\$ 0,00 (zero) de empenhos liquidados a pagar de exercícios anteriores, totalizando R\$ 27.838,61 (Vinte e sete mil, oitocentos e trinta e oito reais e sessenta e um centavos). Já o total de empenhos a liquidar no exercício foi de R\$ 260.775,65 (Duzentos e sessenta mil, setecentos e setenta e cinco reais e sessenta e cinco centavos), somados a R\$ 0,00 (zero) de empenhos a liquidar de exercícios anteriores, totalizando R\$ 260.775,65 (Duzentos e sessenta mil, setecentos e setenta e cinco reais e sessenta e cinco centavos). Confrontando os referidos valores com as disponibilidades de caixa verificadas em 31/12/2020 e respeitada as fontes de recursos correspondentes, temos o seguinte quadro:

Recursos Disponíveis X Obrigações a Pagar em 31/12/2020			
Recurso	Dispon. 31/12	A Pagar 31/12	Saldo
Recurso Livre	R\$ 81.786.543,34	R\$ 288.614,26	R\$ 81.497.929,08
Total	R\$ 81.786.543,34	R\$ 288.614,26	R\$ 81.497.929,08

Fonte: Balanço Financeiro – Anexo 13 e RVE 6º Bimestre 2020

No tocante a Dívida Consolidada Líquida, a autarquia não apresentou Dívida Consolidada Líquida no exercício econômico e financeiro de 2020.

No exercício econômico e financeiro de 2020 não houve alienação de bens móveis e imóveis integrantes do Ativo Permanente da autarquia.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Em análise mais detalhada das operações financeiras e orçamentárias realizadas no exercício econômico e financeiro de 2020, observamos, em relação ao disposto no Capítulo II, do Título IX, da Lei Federal nº 4.320/1964, que todas foram escrituradas em conformidade com as normas ali previstas e com observância aos princípios fundamentais de contabilidade, aplicáveis à espécie, pois:



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GABRIEL PALÁCIO PLÁCIDO DE CASTRO

A despesa orçamentária conteve-se no limite dos créditos votados e em nenhum momento, durante a execução, excedeu o montante autorizado, sendo autorizados os seguintes Créditos Especiais:

Despesa Fixada	R\$	24.205.000,00
Créditos Suplementares	R\$	3.085.000,00
Créditos Especiais	R\$	0,00
(-) Reduções	R\$	3.085.000,00
Total da Despesa Autorizada	R\$	24.205.000,00

DEMONSTRATIVOS FINANCEIROS

Balanco Financeiro: Verificou-se a consistência das informações, comparando-se os dados constantes no demonstrativo com os saldos do Balancete de Verificação Contábil de 31/12/2020, mediante a aplicação do seguinte teste:

Saldo anterior do ativo disponível (caixa e bancos)	R\$ 79.448.357,57
(+) Receita orçamentária realizada	R\$ 19.748.231,42
(+) Receita Extra – Orçamentária	R\$ 10.705.747,21
(+) Transf. Financeira Recebida	R\$ 0,00
(-) Despesa orçamentária realizada	R\$ 17.049.852,81
(-) Despesa Extra – Orçamentária	R\$ 7.367.451,93
(=) Saldos das disponibilidades em 31/12 (caixa e bancos)	R\$ 85.485.031,46

Fonte: Balanco Financeiro – Anexo 13

Demonstração das Variações Patrimoniais: a consistência da apuração do resultado do exercício foi verificada mediante a extração dos seguintes dados do Balancete de Verificação Contábil de 31/12/2020:

VARIÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
VARIÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		R\$ 16.528.284,84
CONTRIBUIÇÕES		R\$ 168.398,66
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SEVIÇOS E DIREITOS		R\$ 0,00
VARIÇÕES PATR. AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		R\$ 6.864,74



**PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GABRIEL
PALÁCIO PLÁCIDO DE CASTRO**

JUROS E ENCARGOS DE MORA		R\$ 0,00
REMUNERAÇÃO DE DEP. BANCÁRIOS E APLIC. FINANCEIRAS		R\$ 0,00
TRANSF. E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		R\$ 0,00
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORP. DE PASSIVOS		R\$ 7.241.706,09
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		R\$ 9.111.315,35
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		R\$ 19.932.586,28
PESSOAL E ENCARGOS		R\$ 270.101,90
REMUNERAÇÃO A PESSOAL	R\$ 265.688,60	
ENCARGOS PATRONAIS	R\$ 4.413,30	
BENEFÍCIOS PREVID. E ASSISTENCIAIS		R\$ 15.249.369,41
APOSENTADORIAS E REFORMAS	R\$ 13.974.457,53	
PENSÕES	R\$ 1.269.875,64	
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	R\$ 5.036,24	
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		R\$ 242.397,05
USO DE MATERIAL DE CONSUMO	R\$ 5.774,10	
SERVIÇOS	R\$ 236.622,95	
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		R\$ 124.247,73
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		R\$ 0,00
DESVALORIZAÇÃO E PERDA D ATIVOS E INCORP. DE PASSIVOS		R\$ 3.657.640,98
TRIBUTÁRIAS		R\$ 225.315,68
OUTRAS VARIAÇÕES PATR. DIMINUTIVAS		R\$ 163.513,53
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	R\$ 163.513,53	
VPD DE CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES	R\$ 0,00	
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO		-R\$ 3.404.301,44

Fonte: Demonstrações das Variações Patrimoniais – Anexo 15

PARECER

1 - Diante do exposto, o Controle Interno é de Parecer que as metas previstas no Plano Plurianual, priorizadas na Lei de Diretrizes Orçamentárias e



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GABRIEL PALÁCIO PLÁCIDO DE CASTRO

elencadas na Lei Orçamentária no exercício econômico e financeiro de 2020, foram cumpridas de acordo com as disponibilidades financeiras.

2 - Em relação aos cálculos atuariais, informamos que os mesmos estão atualizados e arquivados na entidade para vistas, em conformidade com as exigências do Ministério da Fazenda (Secretaria da Previdência).

3 - Com relação às Contribuições Previdenciárias Mensais, verifica-se ao final do exercício de 2020, conforme tabela abaixo, uma dívida no montante de **R\$ 10.491.468,21** (Dez milhões, quatrocentos e noventa e um mil, quatrocentos e sessenta e oito reais e vinte um centavos), referente às contribuições previdenciárias – não parceladas e não recolhidas pelo Executivo - competências NOV/19 a DEZ/20 (Especial) além de DEZ/20 e 13º/20 (Patronal e Servidor).

CONTRIBUIÇÃO	2019	2020	TOTAL
SERVIDOR	-	745.449,34	745.449,34
PATRONAL	-	947.786,47	675.030,33
ESPECIAL	1.404.660,22	7.393.572,18	8.798.232,40
TOTAL	1.404.660,22	9.086.807,99	10.491.468,21

Considerando a existência de pendências (atraso no repasse das contribuições previdenciárias), deveria a Diretoria do IPRESG, conforme cláusula constante nos Termos de Parcelamento e Autorização de Débito firmado entre Executivo e Autarquia, efetuar bloqueio junto ao Banco do Brasil de recursos do FPM.

“decorridos 30 (trinta) dias do vencimento das contribuições não parceladas, sem que o ente federativo tenha efetivado o pagamento, a unidade gestora encaminhará ao Banco do Brasil [...] para bloqueio”.

Abaixo, tabela com o montante dos valores bloqueados em 2020:

FPM x Bloqueios – Exercício de 2020

DATA	CRÉDITO FPM (líquido)	VALOR BLOQUEADO	Nº OFÍCIO IPRESG	DIFERENÇA não bloqueada
10/01/2020	R\$ 633.107,11	R\$ 350.000,00	OFÍCIO IPRESG	R\$ 283.107,11



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GABRIEL
PALÁCIO PLÁCIDO DE CASTRO

			006/20	
20/01/2020	R\$ 306.995,45	R\$ 300.000,00	OFÍCIO IPRESG 009/20	R\$ 6.995,45
30/01/2020	R\$ 782.809,44	R\$ 200.000,00	OFÍCIO IPRESG 012/20	R\$ 582.809,44
10/02/2020	R\$ 1.747.676,04	R\$ 500.000,00	OFÍCIO IPRESG 019/20	R\$ 1.247.676,04
20/02/2020	R\$ 197.723,98			R\$ 197.723,98
28/02/2020	R\$ 576.759,03	R\$ 300.000,00	OFÍCIO IPRESG 021/20	R\$ 276.759,03
10/03/2020	R\$ 755.842,20	R\$ 400.000,00	OFÍCIO IPRESG 025/20	R\$ 355.842,20
20/03/2020	R\$ 131.069,59			R\$ 131.069,59
28/03/2020	R\$ 557.327,19			R\$ 557.327,19
09/04/2020	R\$ 602.915,02	R\$ 800.000,00	OFÍCIO IPRESG 038/20	-R\$ 197.084,98
20/04/2020	R\$ 178.148,63			R\$ 178.148,63
30/04/2020	R\$ 626.766,36			R\$ 626.766,36
08/05/2020	R\$ 683.675,81	R\$ 300.000,00	OFÍCIO IPRESG 051/20	R\$ 383.675,81
20/05/2020	R\$ 182.662,43			R\$ 182.662,43
29/05/2020	R\$ 507.305,89	R\$ 150.000,00	OFÍCIO IPRESG 056/20	R\$ 357.305,89
10/06/2020	R\$ 511.126,55	R\$ 250.000,00	OFÍCIO IPRESG 058/20	R\$ 261.126,55
19/06/2020	R\$ 289.410,00			R\$ 289.410,00
30/06/2020	R\$ 464.765,33	R\$ 150.000,00	OFÍCIO IPRESG 061/20	R\$ 314.765,33
09/07/2020	R\$ 1.366.910,85			R\$ 1.366.910,85
10/07/2020	R\$ 678.518,17	R\$ 300.000,00	OFÍCIO IPRESG 064/20	R\$ 378.518,17
20/07/2020	R\$ 143.675,97	R\$ 100.000,00	OFÍCIO IPRESG 065/20	R\$ 43.675,97
30/07/2020	R\$ 475.397,30			R\$ 475.397,30
10/08/2020	R\$ 731.659,35	R\$ 250.000,00	OFÍCIO IPRESG 069/20	R\$ 481.659,35
20/08/2020	R\$ 156.102,42			R\$ 156.102,42
28/08/2020	R\$ 486.118,96	R\$ 100.000,00	OFÍCIO IPRESG 078/20	R\$ 386.118,96
10/09/2020	R\$ 445.141,48	R\$ 250.000,00	OFÍCIO IPRESG 080/20	R\$ 195.141,48
18/09/2020	R\$ 167.999,56	R\$ 100.000,00	OFÍCIO IPRESG	R\$ 67.999,56



**PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GABRIEL
PALÁCIO PLÁCIDO DE CASTRO**

			080/20	
30/09/2020	R\$ 491.238,91	R\$ 150.000,00	OFÍCIO IPRESG 080/20	R\$ 341.238,91
09/10/2020	R\$ 461.693,40	R\$ 300.000,00	OFÍCIO IPRESG 084/20	R\$ 161.693,40
20/10/2020	R\$ 175.114,69	R\$ 150.000,00	OFÍCIO IPRESG 084/20	R\$ 25.114,69
30/10/2020	R\$ 567.754,24	R\$ 200.000,00	OFÍCIO IPRESG 084/20	R\$ 367.754,24
10/11/2020	R\$ 983.116,70	R\$ 300.000,00	OFÍCIO IPRESG 089/20	R\$ 683.116,70
20/11/2020	R\$ 204.120,73	R\$ 150.000,00	OFÍCIO IPRESG 089/20	R\$ 54.120,73
30/11/2020	R\$ 535.507,57	R\$ 300.000,00	OFÍCIO IPRESG 089/20	R\$ 235.507,57
09/12/2020	R\$ 1.364.002,77			R\$ 1.364.002,77
10/12/2020	R\$ 811.050,26	R\$ 400.000,00	OFÍCIO IPRESG 092/20	R\$ 411.050,26
18/12/2020	R\$ 360.322,87	R\$ 200.000,00	OFÍCIO IPRESG 097/20	R\$ 160.322,87
30/12/2020	R\$ 624.721,26	R\$ 400.000,00	OFÍCIO IPRESG 099/20	R\$ 224.721,26
TOTAL	R\$ 20.966.253,51	R\$ 7.350.000,00		R\$ 13.616.253,51

Fonte: BB DAF e Informações IPRESG

Portanto, conforme demonstrado nas tabelas acima, verifica-se que embora o Instituto tenha realizado 27 bloqueios no Fundo de Participação dos Municípios no exercício de 2020, conforme determina a cláusula constante nos Termos de Parcelamento e Autorização de Débito firmado entre Executivo e Autarquia, tais bloqueios não foram o suficiente para sanar o valor total das contribuições não repassadas ao IPRESG.

4 - A análise da movimentação orçamentária e financeira, relativa ao período observado, foi efetuada de acordo com as normas de controle e princípios fundamentais de contabilidade, incluindo revisões parciais dos registros e documentos contábeis. A consistência dos dados apresentados está de acordo com as operações efetuadas no exercício econômico e financeiro de 2020.

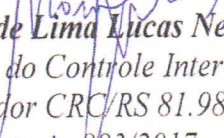


PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GABRIEL PALÁCIO PLÁCIDO DE CASTRO

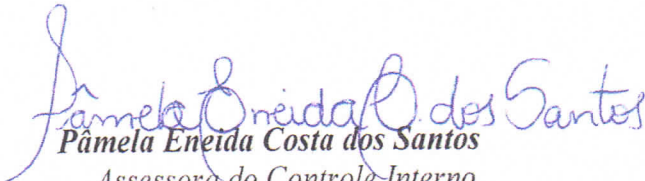
Em nossa opinião, os registros e documentos examinados traduzem a execução orçamentária e contábil de responsabilidade do Administrador da Autarquia. Ante o exposto, somos de parecer favorável às respectivas contas do Exercício de 2020, com **RESSALVA** ao item 3 (três) deste Relatório e Parecer.

É o relatório e parecer.

São Gabriel-RS, 23 de abril de 2021.


Mario de Lima Lucas Neto
Diretor do Controle Interno
Contador CRC/RS 81.981
Portaria 883/2017


Fernanda G. de Andrade Pozzebon
Coordenadora do Controle Interno
Advogada OAB/RS 61.329
Portaria 888/2017


Pâmela Eneida Costa dos Santos
Assessora do Controle Interno
Administradora CRA/RS 039796/O
Portaria 1.276/2017