



**COORDENADORIA DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLE INTERNO
UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO**

RELATÓRIO 008/2021

**PRESTAÇÃO DE CONTAS DA ADMINISTRAÇÃO INDIRETA
EXERCÍCIO DE 2020
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE PELOTAS – PREVPEL**

ABRIL/2021

RELATÓRIO : 008/2021

OBJETIVO : Análise da consistência do sistema de controle interno.

UNIDADE : Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Pelotas – PREVPEL

VINCULAÇÃO : Poder Executivo do Município de Pelotas

RESPONSÁVEL : Berenice Martinez Nunes, diretora-presidente

PERÍODO DE ANÁLISE : Exercício de 2020

PERÍODO DE EXECUÇÃO : de 26/04/2021 a 28/04/2021

AUDITOR(ES) : Vanderlei dos Santos Madruga, contador, matrícula nº 30.022

COORDENADORA DA UCCI : Norma Gonçalves Xavier

COORDENADOR DA CTCI : Carlos Mário de Almeida Santos, em exercício

Praça Coronel Pedro Osório, 101 – CEP 96015-010 – Pelotas – RS
(53) 3309-6002
controleinterno@pelotas.rs.gov.br

SUMÁRIO

INTRODUÇÃO.....	3
1 RESTOS A PAGAR.....	3
2 ENDIVIDAMENTO	3
3 CONTROLES INTERNOS.....	4
PARECER.....	5

Praça Coronel Pedro Osório, 101 – CEP 96015-010 – Pelotas – RS
(53) 3309-6002
controleinterno@pelotas.rs.gov.br

INTRODUÇÃO

A Unidade Central de Controle Interno – UCCI, com fundamento em suas atribuições legais e institucionais, bem como em normas do Tribunal de Contas do Estado, apresenta o relatório e parecer com base nos dados, informações e documentos de responsabilidade da unidade auditada.

1 RESTOS A PAGAR

A capacidade de pagamento verificada pela inscrição dos restos a pagar até limite das disponibilidades é um dos pressupostos básicos da responsabilidade na gestão fiscal (LRF, art. 1º, §1º e art. 42). Verifica-se a suficiência de recursos para a cobertura das obrigações inscritas em restos a pagar, exceto para o recurso 5003 FINANCEIRO, conforme tabela a seguir:

RECURSO	DISPONIBILIDADE	RESTOS A PAGAR	INSUFICIÊNCIA
5001 PREVIDÊNCIA	265.578.577,93	412.240,21	0,00
5002 FAM	6.970.195,21	241.883,84	0,00
5003 FINANCEIRO	765.654,50	5.870.186,48	5.104.531,98
Total	273.314.427,64	6.524.310,53	5.104.531,98

2 ENDIVIDAMENTO

Observa-se redução de -7.55% do endividamento total no exercício em análise. O somatório dos capitais de terceiros representa 104,17% do ativo total, conforme tabela a seguir:

GRUPO	2019	2020	EVOLUÇÃO
PASSIVO CIRCULANTE	25.246.837,30	16.742.297,05	-33,69%
EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	250.046.728,69	293.212.592,20 ¹	17,26%
SUBTOTAL	275.293.565,99	309.954.889,25	12,59%
ATIVO	264.269.114,72	321.865.445,69	21,79%
SUBTOTAL	264.269.114,72	321.865.445,69	21,79%
GRAU DE ENDIVIDAMENTO TOTAL	104,17%	96,30%	-7,55%

¹ Ajustado pela UCCI.

3 CONTROLES INTERNOS

Os controles internos continuaram fragilizados no exercício em análise. Destaca-se a escassez de regulamentação e manualização formal de procedimentos na área contábil. Os controles internos adotados pela entidade não foram capazes de identificar e prevenir, em tempo hábil, erro de lançamento nas provisões matemáticas previdenciárias. Erro de digitação do valor provisionado de benefícios a conceder tornou negativo o passivo e majorou erroneamente o resultado do exercício em mais de R\$ 795 milhões. Com vistas à transparência da informação, a UCCI orientou ao serviço de contabilidade da entidade que o fato conste em nota explicativa, o que foi prontamente atendido.

PARECER

Considerando a competência e os limites de responsabilidade em face dos demonstrativos contábeis elaborados pelo serviço de contabilidade, a UCCI opina pela regularidade das contas, com ressalvas, em virtude da insuficiência financeira apurada e das deficiências verificadas nos controles internos.

É o parecer.

Pelotas, 28 de abril de 2021.

VANDERLEI DOS SANTOS MADRUGA,
Auditor.

De acordo,

NORMA GONÇALVES XAVIER,
Coordenadora da UCCI.