

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

RELATÓRIO 008/2024

**PRESTAÇÃO DE CONTAS DO PODER EXECUTIVO
EXERCÍCIO DE 2023
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE PELOTAS – PREVPEL**

ABRIL/2024



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE PELOTAS
COORDENADORIA DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLE INTERNO
UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO : 008/2024

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

EXERCÍCIO : 2023

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

COORDENADORA DA UCCI : Norma Gonçalves Xavier



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE PELOTAS
COORDENADORIA DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLE INTERNO
UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

SUMÁRIO

INTRODUÇÃO.....	3
1 METAS ORÇAMENTÁRIAS	3
2 CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS.....	4
3 DECLARAÇÕES DE BENS E RENDAS DOS AGENTES PÚBLICOS	4
4 INVENTÁRIO DE BENS PATRIMONIAIS	4
5 DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.....	4
6 DECISÕES DO TCE-RS	5
7 CONTROLES INTERNOS	5
PARECER	6



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE PELOTAS
COORDENADORIA DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLE INTERNO
UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

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. É oportuno destacar que as análises realizadas foram reduzidas tanto em escopo quanto em profundidade em virtude de limitações operacionais decorrentes da escassez de pessoal que a UCCI vem experimentando nos últimos anos, conforme noticiado em relatórios anteriores. Quanto à estrutura de pessoal, a UCCI foi composta no exercício em análise pelo seguinte quadro nas funções de auditoria:

Nome	Cargo
Alessandro Goldbeck Machado ¹	Administrador
Anelize Natale Munhoz	Administrador
Ioni Donini Medeiros	Auditor Fiscal da Receita Municipal
Vanderlei dos Santos Madruga	Contador

1 METAS ORÇAMENTÁRIAS

O Plano Plurianual para o período de 2022 a 2025 – PPA 2022-2025 foi instituído pela lei 6.993/2021. As ações vinculadas aos programas finalísticos priorizadas para o exercício foram estabelecidas na Lei de Diretrizes Orçamentárias de 2023 – LDO 2023, lei 7.123/2022, e na Lei Orçamentária Anual de 2023 – LOA 2023, lei 7.146/2023. O relatório do administrador apresenta indicadores financeiros, não-financeiros e avaliações de resultados. A UCCI identificou ausência de regulamentação formal dos controles internos relacionados ao acompanhamento e avaliação dos resultados dos programas executados.

A partir de relatórios extraídos do Sistema de Informações Municipais – SIM, a UCCI apurou os gastos públicos para o atendimento das diretrizes estratégicas orçamentárias, dos

¹ Permaneceu na função até 04/05/2023.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE PELOTAS
COORDENADORIA DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLE INTERNO
UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

programas de gestão e dos programas finalísticos priorizados para o exercício em análise. O Apêndice A detalha a execução da despesa.

2 CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS

Conforme declaração do serviço de tesouraria e do serviço de contabilidade, as conciliações bancárias encontram-se regulares, sendo realizadas mensalmente. A UCCI identificou ausência de regulamentação formal dos controles internos relacionados ao serviço de conciliação bancária.

3 DECLARAÇÕES DE BENS E RENDAS DOS AGENTES PÚBLICOS

Conforme declaração do Setor de Recursos Humanos, a entrega e guarda da declaração de bens e rendas dos agentes públicos encontram-se regulares. A UCCI identificou ausência de regulamentação formal dos controles internos relacionados ao processo.

4 INVENTÁRIO DE BENS PATRIMONIAIS

O inventário patrimonial foi realizado no exercício conforme Ata nº 02/2023 da comissão designada pela Portaria 13/2023. A UCCI identificou ausência de regulamentação formal dos controles internos relacionados ao processo.

5 DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

A análise quanto à confiabilidade das demonstrações contábeis foi realizada a partir da comparação entre os demonstrativos extraídos do sistema da entidade com aqueles gerados automaticamente pelo SIAPC por ocasião da remessa determinada pelo inciso III do art. 2º da Resolução 1.134/2020. A UCCI identificou deficiências e ausência de regulamentação formal



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE PELOTAS
COORDENADORIA DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLE INTERNO
UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

dos controles internos relacionados aos processos de encerramento do exercício e elaboração das demonstrações contábeis. Os achados estão relacionados no quadro a seguir:

Relatório	Achado
Balanço Patrimonial	Divergência verificada no saldo do Ativo Permanente, com reflexos no Saldo Patrimonial, no quadro exigido pela lei 4.320/1964.
Balanço Orçamentário	Divergências no quadro de execução de restos a pagar.
Demonstração das Variações Patrimoniais	Sem divergências.

6 DECISÕES DO TCE-RS

A UCCI não realizou procedimento específico de acompanhamento em virtude das limitações operacionais.

7 CONTROLES INTERNOS

A unidade auditada se manteve em um processo de aperfeiçoamento de seus controles internos em razão da adesão ao programa Pró-Gestão RPPS, tendo obtido a certificação institucional Nível II em julho de 2023, conforme Certificado nº CPG – 134/2023. Processos operacionais típicos de entidades de previdência social foram manualizados, além de outros serviços administrativos importantes. Entretanto, persiste a ausência de ato expresso da autoridade competente aprovando e determinando a observância dos procedimentos manualizados.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
MUNICÍPIO DE PELOTAS
COORDENADORIA DE TRANSPARÊNCIA E CONTROLE INTERNO
UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

PARECER

Considerando a competência e os limites de responsabilidade em face dos dados, informações e documentos elaborados pela entidade e o risco decorrente das dificuldades operacionais, a UCCI opina que:

- a) Alguns relatórios contábeis extraídos do sistema de entidade não são consistentes com os relatórios contábeis gerados pelo SIAPC.
- b) Foram identificadas deficiências nos controles internos e na regulamentação formal de procedimentos operacionais.

É o parecer.

Pelotas, 26 de abril de 2023.

VANDERLEI DOS
SANTOS
MADRUGA:899817
31072

Assinado digitalmente por VANDERLEI DOS SANTOS
MADRUGA:89981731072
ND: C=BR, O=ICP-Brasil, OU=Secretaria da Receita
Federal do Brasil - RFB, OU=RFB e CPF A3, OU=VALID, OU=AR PRATICA CERTIFICACAO DIGITAL,
OU=Presencial, OU=14911562000100, CN=VANDERLEI DOS SANTOS MADRUGA:89981731072
Razão:
Localização:
Data: 2024.04.26 09:07:40-03'00'
Foxit PDF Reader Versão: 2024.1.0

VANDERLEI DOS SANTOS MADRUGA,
Auditor.

De acordo,

NORMA
GONCALVES
XAVIER:39710971034

Assinado digitalmente por NORMA GONCALVES
XAVIER:39710971034
ND: C=BR, O=ICP-Brasil, OU=Secretaria da Receita Federal do
Brasil - RFB, OU=RFB e CPF A3, OU=VALID, OU=AR PRATICA
CERTIFICACAO DIGITAL, OU=Presencial, OU=14911562000100,
CN=NORMA GONCALVES XAVIER:39710971034
Razão: Eu sou o autor deste documento
Localização: 123456
Data: 2024.04.26 09:20:17-03'00'
Foxit PDF Reader Versão: 12.0.0

NORMA GONÇALVES XAVIER,
Coordenadora da UCCI.

Apêndice A – Execução da Despesa por Diretriz, Programa e Ação

Entidade Diretriz Programa Ação	Dotação Inicial	Dotação Atual	Despesa Executada	Percentual Executado
Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Pelotas	268.246.768,00	268.705.105,43	170.171.012,18	63,33%
Programa finalístico	153.346.547,00	155.527.547,00	150.744.284,87	96,92%
Gestão, Transparência e Desburocratização	153.346.547,00	155.527.547,00	150.744.284,87	96,92%
Controle Orçamentário – Receitas e Despesas	134.806.547,00	137.870.547,00	137.464.502,91	99,71%
Manutenção dos Benefícios Previdenciários do Plano Financeiro	130.325.000,00	132.825.000,00	132.768.319,09	99,96%
Manutenção dos Benefícios Previdenciários do Plano Previdenciário	3.800.000,00	4.364.000,00	4.325.137,29	99,11%
Compensação Previdenciária do Plano Financeiro	631.547,00	631.547,00	371.046,53	58,75%
Compensação Previdenciária do Plano Previdenciário	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00%
Qualificação de Pessoal, Incentivo e Promoção da Saúde dos Servidores	18.540.000,00	17.657.000,00	13.279.781,96	75,21%
Qualidade na Saúde do Servidor	17.020.000,00	17.020.000,00	13.087.278,30	76,89%
Qualificação da Gestão do RPPS	1.130.000,00	247.000,00	176.103,66	71,30%
Transparência e Otimização dos Recursos	390.000,00	390.000,00	16.400,00	4,21%
Programa de gestão	114.900.221,00	113.177.558,43	19.426.727,31	17,16%
Gestão, Manutenção e Serviços	14.341.609,00	15.932.946,43	13.994.194,90	87,83%
Gestão, Manutenção e Serviços	14.341.609,00	15.932.946,43	13.994.194,90	87,83%
Gestão, Manutenção e Serviços	14.341.609,00	15.932.946,43	13.994.194,90	87,83%
Encargos Especiais	11.745.055,00	9.245.055,00	5.432.532,41	58,76%
Encargos Especiais	11.745.055,00	9.245.055,00	5.432.532,41	58,76%
Encargos com Precatórios	9.925.055,00	7.425.055,00	3.867.307,86	52,08%
Encargos com PASEP	1.820.000,00	1.820.000,00	1.565.224,55	86,00%
Reserva de Contingência	88.813.557,00	87.999.557,00	0,00	0,00%
Reserva de Contingência	88.813.557,00	87.999.557,00	0,00	0,00%
Reserva de Contingência	88.813.557,00	87.999.557,00	0,00	0,00%
Total	268.246.768,00	268.705.105,43	170.171.012,18	63,33%