



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

RELATÓRIO 009/2019

**PRESTAÇÃO DE CONTAS DA ADMINISTRAÇÃO INDIRETA
EXERCÍCIO DE 2018
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS
MUNICIPAIS DE PELOTAS – PREVPEL**

ABRIL/2019

RELATÓRIO : 009/2019

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 : Edmar Kröning, diretor-presidente

PERÍODO DE ANÁLISE : Exercício de 2018

PERÍODO DE EXECUÇÃO : de 22/04/2019 a 26/04/2019

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

SUMÁRIO

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

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	184.560.353,09 ¹	198.907,81	0,00
5002 FAM	1.654.621,06 ²	82.910,11	0,00
5003 FINANCEIRO	2.242.968,85 ³	5.137.764,88	2.894.796,03
Total	188.457.943,00	5.419.582,80	2.894.796,03

2 ENDIVIDAMENTO

Observa-se aumento de 7,38% do endividamento total no exercício em análise. O somatório dos capitais de terceiros representa 77,69% do ativo total, conforme tabela a seguir:

GRUPO	2017	2018	EVOLUÇÃO
PASSIVO CIRCULANTE	1.380.364,50	6.475.423,64	369,11%
EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	110.245.110,61	148.325.811,48	34,54%
SUBTOTAL	111.625.475,11	154.801.235,12	38,68%
ATIVO	154.284.020,11	199.259.749,42 ⁴	29,15%
SUBTOTAL	154.284.020,11	199.259.749,42	29,15%
GRAU DE ENDIVIDAMENTO TOTAL	72,35%	77,69%	7,38%

¹ Valor ajustado pela UCCI.

² Valor ajustado pela UCCI.

³ Valor ajustado pela UCCI.

⁴ Valor ajustado pela UCCI.

3 CONTROLES INTERNOS

Os controles internos continuaram fragilizados no exercício em análise em virtude de problemas operacionais e técnicos decorrentes da reimplantação do sistema integrado de gestão. Some-se, ainda, a escassez de regulamentação e manualização formal de procedimentos e responsabilidades entre os diversos atores internos.

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, 26 de abril de 2019.

VANDERLEI DOS SANTOS MADRUGA,
Auditor.

De acordo,

NORMA GONÇALVES XAVIER,
Coordenadora da UCCI.