



**SECRETARIA MUNICIPAL DE GOVERNO  
UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO**

**RELATÓRIO 007/2023**

**PRESTAÇÃO DE CONTAS DO PODER EXECUTIVO  
EXERCÍCIO DE 2022  
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS  
MUNICIPAIS DE PELOTAS – PREVPEL**

**ABRIL/2023**



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
MUNICÍPIO DE PELOTAS  
SECRETARIA MUNICIPAL DE GOVERNO  
UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

**RELATÓRIO** : 007/2023

**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** : 2022

**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  
SECRETARIA MUNICIPAL DE GOVERNO  
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  
SECRETARIA MUNICIPAL DE GOVERNO  
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	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 (lei 6.993/2021) fixou uma diretriz orçamentária e dois programas finalísticos de responsabilidade da entidade. As ações vinculadas aos programas finalísticos priorizadas para o exercício foram fixadas na Lei de Diretrizes Orçamentárias de 2022 – LDO 2022 (lei 7.015/2021) e na Lei Orçamentária Anual de 2022 – LOA 2022 (lei 7.028/2022). O relatório do administrador apresenta avanços em relação aos anteriores, trazendo indicadores financeiros e não-financeiro, com avaliação de resultados, entretanto a UCCI identificou deficiências e ausência de regulamentação formal dos controles internos relacionados ao processo de acompanhamento e avaliação dos resultados dos programas finalísticos.

A partir dos relatórios extraídos do Sistema de Informações Municipais – SIM, a UCCI apurou o gasto público para o atendimento dos programas finalísticos priorizados para o



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
MUNICÍPIO DE PELOTAS  
SECRETARIA MUNICIPAL DE GOVERNO  
UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

exercício. As despesas foram fixadas em R\$ 149.142.264,00, enquanto as executadas somaram R\$ 139.614.738,08, representando 93,61% do total da dotação orçamentária. 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. A UCCI identificou deficiências e ausência de regulamentação formal dos controles internos relacionados ao processo.

## **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 deficiências e 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 04/2022 da comissão designada pela Portaria 16/2022. A UCCI identificou deficiências e 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  
SECRETARIA MUNICIPAL DE GOVERNO  
UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

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

<b>Relatório</b>	<b>Achado</b>
Balço Orçamentário	Apresentam 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 vem num processo de aperfeiçoamento de seus controles internos em razão da adesão ao programa Pró-Gestão e da busca da certificação. Percebe-se o interesse em alguns processos operacionais importantes sob a perspectiva das entidades de previdência social, entretanto foram identificadas deficiências e ausência de regulamentação formal de controles internos relacionados a processos operacionais críticos.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
MUNICÍPIO DE PELOTAS  
SECRETARIA MUNICIPAL DE GOVERNO  
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, 27 de abril de 2023.

VANDERLEI DOS SANTOS MADRUGA,  
Auditor.

De acordo,

NORMA GONÇALVES XAVIER,  
Coordenadora da UCCI.

Apêndice A – Execução Financeira por Diretriz, Programa e Ação

Exercício   Entidade   Diretriz   Programa   Ação	Dotação Inicial	Dotação Atual	Despesa Executada	Percentual Executado
<b>2022</b>	<b>136.297.264,00</b>	<b>149.142.264,00</b>	<b>139.614.738,08</b>	<b>93,61%</b>
<b>Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de Pelotas</b>	<b>136.297.264,00</b>	<b>149.142.264,00</b>	<b>139.614.738,08</b>	<b>93,61%</b>
XIII – Gestão, Transparência e Desburocratização	136.297.264,00	149.142.264,00	139.614.738,08	93,61%
<b>0141 – QUALIFICAÇÃO DE PESSOAL, INCENTIVO E PROMOÇÃO DA SAÚDE DOS SERVIDORES</b>	<b>12.742.358,00</b>	<b>13.667.358,00</b>	<b>12.221.209,34</b>	<b>89,42%</b>
2503 – Qualidade na Saúde do Servidor	12.000.000,00	13.580.000,00	12.187.217,86	89,74%
2505 – Transparência e Otimização dos Recursos	400.000,00	25.000,00	0,00	0,00%
2506 – Qualificação da Gestão do RPPS	342.358,00	62.358,00	33.991,48	54,51%
<b>0144 – CONTROLE ORÇAMENTÁRIO - RECEITAS E DESPESAS</b>	<b>123.554.906,00</b>	<b>135.474.906,00</b>	<b>127.393.528,74</b>	<b>94,03%</b>
2408 – Manutenção dos Benefícios Previdenciários do Plano Previdenciário	10.000.000,00	10.000.000,00	3.126.329,66	31,26%
2504 – Compensação Previdenciária do Plano Financeiro	550.224,00	920.224,00	910.870,42	98,98%
2507 – Manutenção dos Benefícios Previdenciários do Plano Financeiro	112.954.682,00	124.504.682,00	123.356.328,66	99,08%
2508 – Compensação Previdenciária do Plano Previdenciário	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00%
<b>Total Geral</b>	<b>136.297.264,00</b>	<b>149.142.264,00</b>	<b>139.614.738,08</b>	<b>93,61%</b>