



**RELATÓRIO TÉCNICO DE CONTROLE INTERNO**  
**ANUAL 2020**

**1. INTRODUÇÃO**

Para pleno atendimento das normatizações constitucionais e infraconstitucionais - art. 70 da Constituição Federal; art. 75 da Lei Federal 4.320/64; § 2º do art. 46 da Lei Complementar nº 102/2009 - Lei Orgânica do eg. Tribunal de Contas de MG; artigos 313 e 314 da Resolução nº 12/2009 - Regimento Interno do eg. Tribunal de Contas de MG.

Neste Regime Próprio, o Controle Interno, com sua atuação independente vem contribuir para que essa autarquia alcance os mandamentos Constitucionais fixados no *caput* do seu art. 37: Moralidade, Impessoalidade, Legalidade, Publicidade e Eficiência. Este último mandamento, Eficiência, vem recebendo uma atenção especial, no tocante à avaliação dos resultados de gestão, quase todos instituídos no Plano Plurianual.

O Controle Interno exerce fiscalização contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial dos recursos públicos e da administração direta e indireta, quanto à legalidade, legitimidade, economicidade, aplicação das subvenções e renúncia de receitas.

Dentre as atribuições institucionais do Controle Interno encontra-se a análise e opinião sobre a composição do processo de prestação de contas; o resultado do acompanhamento da implementação das recomendações e das normas, bem como a adequação dos controles internos administrativos. Fomenta uma atuação independente da atual gestão, nos sentidos: moral, jurídico, legal, publicitário, impessoal e, em determinados casos, de mérito.

Baseado no Plano Plurianual (2016) e na Lei de Diretrizes Orçamentárias esta Controladoria busca analisar as metas e objetivos estabelecidos, apontando também as falhas; desenvolve o planejamento das ações; gerencia e executa as ações, sempre com o objetivo de promover o uso coerente dos recursos; e avalia, no limite de suas possibilidades técnicas, os resultados das atividades. E finaliza oferecendo o feedback à gestão.



## 2. CONTEXTO OPERACIONAL

### 2.1- BALANÇO ORÇAMENTÁRIO ANUAL

DESCRIÇÃO	PREVISTO/FIXADO	REALIZADO
Receitas	R\$45.000.000,00	R\$26.327.568,27
Despesas	R\$45.000.000,00	R\$26.071.884,44

No relatório do Balanço Orçamentário do Ano de 2020, extraímos as seguintes informações:

- a) Arrecadação no valor de R\$26.350.184,17, sendo R\$25.444.161,96 de Receita de Contribuições, R\$817.954,03 de Receita Patrimonial e R\$65.452,28 de Outras Receitas Correntes.
- b) Despesas Empenhadas no valor de R\$26.350.184,17;
- c) Despesas Liquidadas no valor de R\$26.093.120,66;
- d) Despesas Pagas no valor de R\$26.071.884,44;
- e) E Restos a pagar no valor de R\$39.452,62.

Da avaliação desses números, podemos informar que a Arrecadação anual representou em média 58,5% da previsão inicial. Em relação às despesas pagas, gastou-se 58% do Previsto para o ano.

Em anexo, o Balanço Orçamentário para análise.

### 2.2- BALANÇO FINANCEIRO ANUAL

#### INGRESSOS

RECEITA ORÇAMENTÁRIA	R\$26.327.568,27
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	R\$37.122.027,86
TOTAL	R\$63.449.596,13

#### DISPÊNDIOS

DESPEZA ORÇAMENTÁRIA	R\$26.350.184,17
PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	R\$44.775.364,35



TOTAL

R\$71.125.548,52

Em anexo, o Balanço Financeiro para análise.

**2.3- BALANÇO PATRIMONIAL ANUAL:** Na gestão do patrimônio do IMPAS, foram priorizados investimentos em ativos financeiros.

A Demonstração das Variações Patrimoniais apresentou a seguinte movimentação:

VARIAÇÕES ATIVAS		RS	VARIAÇÕES PASSIVAS		RS
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>			<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		
Caixa	R\$36.999,55		Obrigações Trab. Prev. e Assistenciais a pagar a Curto Prazo	R\$2.002,73	
Créditos curto prazo	R\$28.707.219,87		Fornecedores e Contas a pagar Curto Prazo	R\$33.963,57	
Investimentos e Aplicações Temporárias Curto Prazo	R\$137.890.664,18		Demais obrigações Curto Prazo	R\$773,08	
Total	R\$166.634.883,60		Total	R\$36.739,38	
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>			<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>		
Créditos Longo Prazo	R\$25.393.504,01		Provisões Longo Prazo	R\$286.107.562,60	
Imobilizado	R\$711.042,35				
Total	R\$26.104.546,36		Total	R\$286.107.562,60	
			<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
			Resultados Acumulados	-93.404.872,02	
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>R\$192.739.429,96</b>		<b>TOTAL: PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>R\$192.739.429,96</b>	



No encerramento do ano de 2020 o total do Ativo Circulante representou um decréscimo de R\$12.981.755,83 em relação ao valor apurado no encerramento do Exercício 2019.

O Patrimônio Líquido atingiu um Déficit de (R\$93.404.872,02), representando um aumento no déficit em relação ao fechamento do Exercício 2019, de (R\$25.652.973,63).

Em anexo, o Balanço Patrimonial.

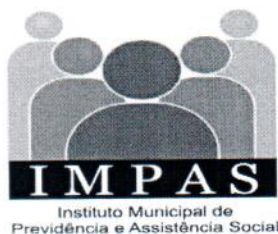
Durante a gestão orçamentária, financeira e patrimonial, o Controle Interno não se preocupou apenas em acompanhar a conclusão dos projetos ou início das atividades. Buscou-se também mensurar se os Investimentos atingiram seus objetivos com **eficiência e eficácia**.

### 3. INFORMAÇÕES SOBRE RECEITAS E DESPESAS DO 3º TRIMESTRE

#### 3.1- RECEITAS

3.1.1- O IMPAS teve estimado no Orçamento do Município para 2020, mediante Lei Municipal nº 4.154/4.155 de 20 de dezembro de 2019, os valores constantes no Quadro abaixo, juntamente com os respectivos valores executados:

RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	ORÇADAS	ARRECADADAS
SERVIDORES ATIVOS – 1.2.1.8.01.1.0	R\$ 6.500.000,00	R\$6.369.161,59
INATIVOS – 1.2.1.8.01.2.0	R\$300.000,00	R\$362.615,40
PENSIONISTAS – 1.2.1.8.01.3.0	R\$ 40.000,00	R\$33.182,61
PARCELAMENTOS – 1.2.1.8.02.0.0 1.2.1.8.03.0.0	R\$1.420.000,00 R\$80.000,00	R\$1.187.583,53 R\$16.378,67
RECEITAS PATRIMONIAIS (VALORES MOBILIÁRIOS, JUROS E CORREÇÕES MONETÁRIAS, REMUNERAÇÃO DOS RECURSOS DO RPPS) – 1.3.0.0.00.0.0	R\$21.000.000,00	R\$1.905.936,39



INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E RESSARCIMENTOS – 1.9.2.0.00.0.0	R\$100.000,00	R\$65.452,28
DEMAIS RECEITAS CORRENTES (COMPREV, OUTRAS RECEITAS) – 1.9.9.0.00.0.0	R\$1.100.000,00	-----
PATRONAL – 7.2.1.8.03.0.0	R\$12.500.000,00	R\$14.163.270,55
PATRONAL – PARCELAMENTOS – 7.2.1.8.04.0.0	R\$3.700.000,00	R\$3.311.969,61
DEDUÇÕES DA RECEITA (VARIAÇÕES DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS) – 9.3.0.0.00.0.0	-1.740.000,00	-1.087.982,36
<b>TOTAL</b>	<b>R\$45.000.000,00</b>	<b>R\$26.327.568,27</b>

**3.1.2- VALORES RECEBIDOS PELO IMPAS DA PREFEITURA MUNICIPAL, CÂMARA MUNICIPAL, IMPAS, TRIBUNAL DE JUSTÇA DE M.G. E SERVIDORES DA PREFEITURA, DAS OBRIGAÇÕES PATRONAIS, PARCELAMENTOS E RETENÇÕES DOS SERVIDORES MUNICIPAIS:**

ENTE	PARCELAMENTO	PATRONAL	SERVIDOR
PREFEITURA	R\$4.499.553,14	R\$13.963.275,41	R\$6.266.404,32
CÂMARA		R\$123.539,33	R\$59.549,72
IMPAS			
	ATIVOS	R\$64.079,41	R\$29.042,21
	INATIVOS		R\$362.615,40
	PENSIONISTAS		R\$33.182,61
TRIBUNAL DE JUSTIÇA MG		R\$3.608,54	R\$1.804,27
RESTITUIÇÕES			R\$65.452,28



JOSELITO BERNARDINO DE SOUZA	RS8.714,00	-----
MARGARETH FERNANDES MOL	RS16.139,98	RS12.653,62

**TOTAL GERAL DA ARRECADAÇÃO = R\$8.988.513,19**

### 3.2- DESPESAS

3.2.1- As despesas orçamentárias previstas para o exercício de 2020 e os respectivos valores executados no ano são demonstradas no quadro a seguir:

DESPESAS	ORÇADAS	EXECUTADAS
PAGAMENTOS SENTENÇAS JUDICIAIS, INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES 03.001.001.000009.000122.002705.02630	RS780.000,00	RS30.287,40
CONSTRUÇÃO/AQUISIÇÃO DE IMÓVEL PARA IMPAS, OBRAS E INSTALAÇÕES 03.001.001.000009.000122.002705.03001	RS150.000,00	RS28.200,00
MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES DA PRESIDÊNCIA DO IMPAS 03.001.001.000009.000122.002705.04001	RS5.280.000,00	RS1.099.638,30
MANUTENÇÃO DE BENEFÍCIOS ATIVOS 03.001.001.000009.000272.000902.04002	RS200.000,00	-----
RESERVA DE CONTINGÊNCIA 03.001.002.000009.000272.000903.04001	RS7.090.000,00	-----
MANUTENÇÃO ATIVIDADES PRESIDÊNCIA IMPAS 03.001.002.000009.000272.000903.04001 - APOSENTADORIAS DO RPPS - PENSÕES DO RPPS - OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	RS22.000.000,00 RS2.500.000,00 RS2.000.000,00	RS23.149.043,40 RS1.764.715,34 -----
MANUTENÇÃO APOSENTADORIA E PENSÃO DO TESOURO MUNICIPAL 03.001.002.000009.000272.000903.04004 - APOSENTADORIAS - PENSÕES	RS3.500.000,00 RS800.000,00	----- -----



COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA ENTRE RGPS/RPPS E RPPS/RPPS 03.001.002.000009.000272.000903.04005	R\$700.000,00	-----
<b>TOTAL</b>	<b>R\$45.000.000,00</b>	<b>R\$26.071.884,44</b>

As despesas com a manutenção das atividades do IMPAS no período foram concentradas em:

- Vencimentos e vantagens fixas- Pessoal Civil;
- Obrigações patronais;
- Diárias;
- Materiais de consumo (gêneros alimentícios, Material de expediente, de Processamento de dados, de Limpeza e Produção de higienização, Material para manutenção de bens imóveis, Material elétrico e eletrônico, Material de proteção e segurança, para áudio, vídeo e foto e Outros materiais de consumo);
- Passagem e despesas com locomoção;
- Serviços de Consultoria (Contábil, Jurídica, Administrativa e Outros serviços), de Terceiros – Pessoa Física (Manutenção e conservação de equipamentos, Serviços de limpeza e conservação, Serviços de Perícias Médicas por Benefícios, Jetons a Conselheiros e Outros serviços) e de Terceiros – Pessoa Jurídica (Técnicos profissionais; locação, manutenção e conservação de máquinas e equipamentos; serviço de energia elétrica, água e esgoto, comunicação em geral; limpeza e conservação; serviços bancários; Aquisição de Softwares de aplicação e Outros serviços de Terceiros).
- Obrigações tributárias e contributivas;
- Equipamentos e material permanente (Máquinas, utensílios e equipamentos diversos e Equipamentos de Processamento de dados).

**3.2.2- Além das Despesas orçamentárias, o IMPAS pagou R\$4.284.991,37 de Despesas Extra Orçamentárias. São elas: IRRF, INSS, Pensão alimentícia e Empréstimos Consignados na C.E.F., Bradesco e Banco do Brasil. A seguir, evolução dos Empréstimos consignados no 4º Trimestre:**



MÊS	BANCO DO BRASIL	C.E.F	BRADESCO
OUTUBRO	R\$98.680,71 (96)	R\$16.776,77 (22)	R\$30.614,21 (43)
NOVEMBRO	R\$106.280,03 (106)	R\$14.608,67 (25)	R\$28.209,90 (42)
DEZEMBRO	R\$100.580,44 (100)	R\$16.523,31 (22)	R\$30.565,13 (42)

### 3.2.3- LIMITE DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS – 2%:

SALDO DE 2018	-----
VALOR DO LIMITE	R\$1.143.644,62
VALOR GASTO EM 2020	R\$1.090.373,22

AS NOTAS DE EMPENHOS E NOTAS FISCAIS DO QUARTO TRIMESTRE DE 2020 FORAM ANALISADAS E ASSINADAS NO DECORRER DO PERÍODO, RATIFICANDO O PROCESSO DE PAGAMENTO. EM ANEXO, AS RELAÇÕES DE DESPESAS PAGAS POR PERÍODO DE OUTUBRO, NOVEMBRO E DEZEMBRO, E O RESUMO DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS.

3.2.4- DESPESAS COM PAGAMENTOS DO QUADRO DE PESSOAL DO IMPAS, APOSENTADORIAS E PENSÕES, NO 4º TRIMESTRE. EM ANEXO, OS RESUMOS GERAIS DA FOLHA DE PAGAMENTO DOS MÊSES DE OUTUBRO, NOVEMBRO E DEZEMBRO.

TIPO	QUANTIDADE VALOR LÍQUIDO		
	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO/ 13º SALÁRIO
COMISSIONADO IMPAS	01 R\$9.056,40	01 R\$9.056,40	01 R\$9.056,40/ R\$9.056,40

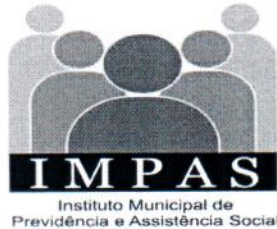




<b>EFETIVOS IMPAS</b>	04 R\$20.209,01	04 R\$19.185,73	04 R\$19.209,84/ R\$24.579,04
<b>PENSIONISTAS</b>	57 R\$111.223,14	57 R\$110.129,36	58 R\$113.430,89/ R\$121.214,64
<b>APOSENTADORIA COMPULSÓRIA</b>	07 R\$12.980,90	07 R\$12.980,90	07 R\$12.980,90/ R\$13.243,04
<b>APOSENTADORIA POR INVALIDEZ</b>	56 R\$103.727,18	56 R\$103.962,44	56 R\$104.158,92/ R\$112.839,90
<b>APOSENTADORIA POR TEMPO DE CONTRIBUIÇÃO</b>	125 R\$545.559,07	127 R\$556.527,39	129 R\$562.085,22/ R\$578.569,13
<b>PROFESSORES APOSENTADOS</b>	157 R\$735.185,63	159 R\$743.648,43	162 R\$755.530,19/ R\$772.234,41
<b>OUTRAS APOSENTADORIAS</b>	77 R\$97.820,33	77 R\$97.821,03	77 R\$97.550,00/ R\$99.649,43

#### **4. ACOMPANHAMENTO DA CARTEIRA DE INVESTIMENTOS DO IMPAS E COMPARATIVO COM A META ATUARIAL**

O Patrimônio médio do IMPAS no 4º trimestre de 2020 ficou em R\$136.033.474,00, contabilizando ganho de R\$3.383.138,84, em relação ao 3º trimestre. A maior parte dos recursos está investida na gestora Caixa Econômica Federal (35,61%), e a maioria dos Ativos (63,75%) são Fundos de Renda



Fixa. No mês de Dezembro/2020 o IMPAS inseriu na sua Carteira os Investimentos no Exterior, com uma porcentagem de 0,72%. O retorno total da carteira dos ativos no 4º Trimestre foi negativo em (6.149.412,25), sendo que todos os meses foram positivos. Considerando a enorme perda do 1º Semestre, o ano de 2020 encerrou com um retorno da carteira negativo em (4.371.376,25).

Até o mês de Dezembro a Meta Atuarial de IPCA+6% a.a. fechou em 10,79% e a rentabilidade da Carteira foi de -2,98%.

A Volatilidade é o nome que se dá ao Desvio Padrão dos retornos de um ativo. Dessa forma, a Volatilidade mede o quanto os retornos diários se afastam do retorno médio do período analisado. Uma volatilidade alta representa maior risco, visto que os preços do ativo tendem a se afastar mais de seu valor médio. No Trimestre analisado a volatilidade anualizada foi de 11,13%. Como base para comparação, o CDI foi o Indicador menos volátil com um coeficiente de 0,06%, e o IBrX 50 foi o mais volátil, com coeficiente de 45,45% em 12 meses.

A Empresa Mensurar Investimentos, responsável pelo acompanhamento da Carteira do IMPAS, envia mensalmente um relatório e nele alguns comentários sobre destaques políticos e econômicos, para melhor entendimento do cenário financeiro. Segue em anexo, os comentários dos meses de Outubro, Novembro e Dezembro.

## **5. INFORMAÇÕES GERAIS**

### **5.1- ANÁLISE REFERENTE AO ENVIO DAS INFORMAÇÕES OBRIGATÓRIAS AO MINISTÉRIO DA PREVIDÊNCIA SOCIAL (CRP):**

Informo que no 4º Trimestre de 2020, todas as informações foram enviadas ao Ministério da Previdência Social dentro do prazo legal.

O CRP do Município de Santa Luzia encontra-se em processo judicial, e foi atualizado em 16 de Julho de 2020, com validade até 12 de Janeiro de 2021.

### **5.2- DE ACORDO COM DECRETO Nº 3.541 DE 18 DE MARÇO DE 2020, QUE DISPÕE SOBRE MEDIDAS TEMPORÁRIAS DE PREVENÇÃO AO CONTÁGIO E DE ENFRENTAMENTO E CONTINGENCIAMENTO, NO ÂMBITO DO PODER EXECUTIVO, DA EPIDEMIA DE DOENÇA INFECCIOSA VIRAL RESPIRATÓRIA**



**CAUSADA PELO AGENTE CORONAVÍRUS – COVID 19, PARÁGRAFO 6º, O IMPAS CONTINUA COM HORÁRIO DO EXPEDIENTE REDUZIDO PARA 8:00 ÀS 12:00, E RODÍZIO DE FUNCIONÁRIOS DE ACORDO COM A NECESSIDADE.**

**5.3-** O Corpo de Bombeiros Militar de Minas Gerais certificou em 09 de Novembro de 2020 que a Edificação da sede do IMPAS possui as medidas de segurança previstas na legislação estadual de Segurança Contra Incêndio e Pânico vigente, e emitiu o AVCB (Auto de Vistoria do Corpo de Bombeiros) com validade até 09 de Novembro de 2025.

**5.4-** Em 30 de Dezembro de 2020 a Câmara Municipal aprovou a Lei de Orçamento Anual, nº 4217, que estima a receita e fixa despesa do Município de Santa Luzia para o exercício financeiro de 2021.

## **6. AÇÕES E SUGESTÕES DO CONTROLE INTERNO**

No 4º Trimestre, o Instituto adquiriu materiais de consumo diário comprados com orçamentos prévios. Todas as compras estão lançadas no Sistema de Gestão da FAC e devidamente empenhadas e documentadas.

No mês de Novembro foi assinado o Contrato com Gustavo Franco Pimentel, para a execução da obra de muro de arrimo e drenagem ao fundo do imóvel da sede do IMPAS. Por motivos pessoais, o Contratado rescindiu o referido contrato. De acordo com os trâmites legais da Dispensa de Licitação o segundo colocado nas propostas de orçamento foi chamado e assinou contrato para executar a obra. A Empresa contratada foi J.P. MARINHO – URBANIZAÇÃO E ENGENHARIA (MATRIZ E FILIAIS). O Contrato foi assinado em 17 de Dezembro de 2020.

Em 27 de Novembro foi assinado o Edital de Credenciamento de prestadores de serviços pra realização de Perícias Médicas para o IMPAS. Até o presente momento, nenhum Profissional se credenciou.

## **7. CONCLUSÃO**

Concluimos que no 4º Trimestre o IMPAS teve uma Gestão que buscou atender as exigências legais constantes na Constituição Federal, Constituição Estadual, Lei 4.320/64, Lei



8.666/93, Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei Complementar nº101/00) e Instruções Normativas do Tribunal de Contas de Minas Gerais.

Portanto, como é papel do Controle Interno prover informações confiáveis para a tomada de decisão do gestor, com o objetivo de cumprir metas e resguardar os interesses da Instituição, espero que este relatório possa ser útil para que a Administração do IMPAS siga sempre as normas legais constantes na Legislação Pátria e normas do Tribunal de Contas de Minas Gerais.

X *Raquel*  
RAQUEL LIMA DE SOUZA  
CONTROLE INTERNO

*Raquel Lima de Souza*  
Mat. 8686 - Portaria 017/2019  
Controle Interno

*RECEBIMOS*  
*em 04/03/21*  
*[Signature]*