



Prefeitura Municipal de Rio Branco
Instituto de Previdência do Município de Rio Branco – RBPREV

**RELATÓRIO ANUAL DA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO, DO EXERCÍCIO
DE 2018**

**RIO BRANCO
2019**



Prefeitura Municipal de Rio Branco
Instituto de Previdência do Município de Rio Branco – RBPREV

**DIVISÃO DE CONTROLE INTERNO DO INSTITUTO DE PREVIDENCIA DO
MUNICIPIO DE RIO BRANCO – RBPREV**

**RELATÓRIO ANUAL DA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO, DO EXERCÍCIO
DE 2018**

Relatório Anual da Divisão de Controle Interno do Instituto de Previdência do Município de Rio Branco – RBPREV, Edição 001/2019, referente ao exercício de 2018, elaborado de acordo com a Resolução TCE/AC nº 087/2013 e IN CGM nº 015/2018.

Rio Branco
2019



Prefeitura Municipal de Rio Branco
Instituto de Previdência do Município de Rio Branco – RBPREV

Lista de Quadros

QUADRO 1- DEMONSTRATIVO DO EIXO ESTRATÉGICO GESTÃO TRANSPARENTE E PARTICIPATIVA	6
QUADRO 2- DEMONSTRATIVO DAS METAS PREVISTAS NO EIXO ESTRATÉGICO GESTÃO TRANSPARENTE E PARTICIPATIVA.....	7
QUADRO 3- DEMONSTRATIVO DO EIXO ESTRATÉGICO COORDENAÇÃO E MANUTENÇÃO ADMINISTRATIVA.....	7
QUADRO 4- DEMONSTRATIVO DAS METAS PREVISTAS NO EIXO ESTRATÉGICO COORDENAÇÃO E MANUTENÇÃO ADMINISTRATIVA.....	8
QUADRO 5- DEMONSTRATIVO PREVISTO NA LOA PARA OS PROGRAMAS DE TRABALHO PARA 2018.....	9
QUADRO 6- DEMONSTRATIVO DOS PROGRAMAS EXECUTADOS EM 2018. ... ERRO! INDICADOR NÃO DEFINIDO.	
QUADRO 7- RELATÓRIO DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM 2017	14
QUADRO 8- RELATÓRIO DE RESTOS A PAGAR PAGOS EM 2018	15
QUADRO 9- RELATÓRIO DE RESTOS A PAGAR CANCELADOS.....	15
QUADRO 10- RELATÓRIO DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM 2018	16



Prefeitura Municipal de Rio Branco
Instituto de Previdência do Município de Rio Branco – RBPREV

Sumário

I. INTRODUÇÃO.....	5
II. DO PLANO PLURIANUAL E LOA.....	6
III. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL.....	10
IV. DAS DESPESAS.....	10
V. DAS RECEITAS.....	11
VI. DAS DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS.....	11
VII. DAS DIÁRIAS E PASSAGENS.....	12
VIII. DAS CONCILIAÇÕES.....	12
IX. DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS.....	12
X. DOS CRÉDITOS ADICIONAIS.....	13
XI. DOS CONVÊNIOS.....	13
XII. DAS LICITAÇÕES E CONTRATOS.....	13
XIII. DOS BENS MÓVEIS, IMÓVEIS E ALMOXARIFADO.....	14
XIV. DOS RESTOS A PAGAR.....	14
XV. DA ESTRUTURA ADMINISTRATIVA DA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO.....	16
XVI. DAS AÇÕES DA DIVISÃO DE CONTROLE INTERNO DO RBPREV.....	17
XVII. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	20



RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO Nº 001

EXERCÍCIO: 2018

OBJETO: Prestação de Contas do Exercício Orçamentário e Financeiro

I. INTRODUÇÃO

O Relatório Anual do Controle Interno relata os aspectos que condicionaram o comportamento contábil, financeiro, orçamentário e patrimonial do exercício de 2018, com informações extraídas dos demonstrativos contábeis, disponíveis no sistema integrado de administração – *WEBPÚBLICO*, elaborados em conformidade com a Lei Federal 4.320/1964.

Atendendo aos procedimentos de organização, contida na Instrução Normativa CGM nº 015/2018, emitida pela Controladoria Geral do Município, que determina as normas de organização das peças de responsabilidades das unidades de controle interno, a Instrução Normativa CGM Nº 017/2018 que estabelece as normas de organização das prestações de contas do exercício orçamentário e financeiro, bem como o estabelecido no Manual de Referência – 5ª Edição da Resolução nº 087/2013 do Tribunal de Contas do Estado do Acre, que disciplina a organização e a apresentação das contas anuais, que, no presente caso, apresenta o resultado dos trabalhos da Divisão de Controle Interno -DCI sobre a análises das contas anuais, do exercício de 2018, do Instituto de Previdência do Município de Rio Branco, com certificado e parecer conclusivo, após demonstração deste Relatório de Controle Interno.

Criado por meio da Lei Municipal nº 1.963, de 20 de fevereiro de 2013 o Instituto de Previdência do Município de Rio Branco – RBPREV tem como missão assegurar os direitos previdenciários aos servidores efetivos e seus dependentes, mediante gestão participativa com ética, profissionalismo e responsabilidade social, a Autarquia é o órgão gestor do Regime Próprio de Previdência Social dos servidores do município de Rio Branco-AC, em cumprimento ao § 20, do artigo 40, da CF, vinculada à Secretaria Municipal de Gestão Administrativa e Tecnologia da Informação - SEGATI.

A Divisão de Controle Interno do RBPREV, estabelecida por meio do Decreto Municipal 661/2013, teve a indicação de servidor, designado para responder pela Divisão de Controle Interno – DCI, somente em janeiro de 2018, quando iniciou as atividades no propósito de cumprir a determinação legal de modo a acompanhar as atividades do RBPREV, tendo como parâmetro de referência o Plano Anual de Atividades - PAA, elaborado em Janeiro de 2018 conforme a IN CGM 02/2017.

A DCI destaca, primeiramente, que as atividades do Controle Interno não foram realizadas em sua plenitude em todas as áreas administrativas, cita-se como exemplo, a fiscalização prévia das compras e licitações, cuja manifestação deu-se diretamente pelo conselho fiscal – COFINS e de administração – CAPS, tendo em vista todos os processos de licitação são encaminhados para análise do Conselho Fiscal, no entanto, a Divisão de Controle Interno atuou por amostragem dos processos, conforme o PAA 2018, visto que a administração não elaborou nem adotou manuais e fluxogramas para espelhar as rotinas de procedimentos que consubstanciassem as atividades e padronizassem os processos de trabalho, conforme determina o Decreto Municipal 3.294/2012, Art. 4º, incisos II e III.

II. DO PLANO PLURIANUAL E LOA

Avaliando o cumprimento das metas previstas no Plano Plurianual, conforme os quadros do anexo II, dos programas do PPA 2018-2021, o RBPREV está inserido nos programas apresentados pela Secretaria Municipal de Administração e Gestão de Pessoas – SEAD, nomenclatura alterada para SEGATI a partir de 2019, por meio da reforma administrativa, cujo quadro de programas estabelece como meta a manutenção administrativa do RBPREV, a construção de edifício sede do Instituto de Previdência do Município de Rio Branco – RBPREV e a contratação de servidores públicos para o quadro efetivo do RBPREV, conforme os quadros abaixo.

Quadro 1 – Demonstrativo do eixo estratégico Gestão Transparente e Participativa do PPA 2018-2021 em que se define o programa previsto para a SEAD onde o RBPREV está inserido.

Eixo Estratégico: Gestão Transparente e Participativa	
Programa 0503 - Políticas para o Servidor	
Objetivo Implementar melhores práticas de gestão, otimizando e captando recursos com vistas a qualificar e ampliar o atendimento ao servidor	
Público Alvo Servidores e população em geral	
Tipo do Programa Finalístico	
Órgão Responsável Secretaria Municipal de Administração e Gestão de Pessoas - SEAD	
Horizonte Temporal: Contínuo	
Início: 01/01/2018 Fim: 31/12/2021	
Valor Total: 1.051.199,00	Quantidade de Ações: 10
Valor do Investimento: 322.666,00	Valor da Manutenção: 728.533,00

Fonte: WebPublico, quadro do anexo II dos programas do PPA 2018-2021.

Prefeitura Municipal de Rio Branco
Instituto de Previdência do Município de Rio Branco – RBPREV

Quadro 2 - Demonstrativo das metas previstas no eixo estratégico Gestão Transparente e Participativa.

Eixo Estratégico: Gestão Transparente e Participativa			
Programa			
0503 - Políticas para o Servidor			
Ação	Produto(unidade)	Ano	Metas Físicas
2 - Contratação de Servidores Públicos para o Quadro Efetivo do RBPREV, de acordo com o Plano de Cargos, Carreiras e Salários - PCCR	Concurso Público realizado (Unidade)	2018	0
		2019	0
		2020	1
		2021	0
8 - Construção de Edifício Sede do Instituto de Previdência do Município de Rio Branco - RBPREV	Edifício Construído (Unidade)	2018	0
		2019	0
		2020	1
		2021	0

Fonte: WebPublico, extraído do quadro do anexo II dos programas do PPA 2018-2021.

Quadro 3 – Demonstrativo do eixo estratégico Coordenação e Manutenção Administrativa do PPA 2018-2021 em que se define o programa previsto para a SEAD onde o RBPREV está inserido.

Eixo Estratégico: Coordenação e Manutenção Administrativa	
Programa	
0601 - Manutenção da Administração Governamental	
Objetivo	
Prover os órgãos municipais dos meios administrativos para a gestão de seus programas	
Público Alvo	
População de Rio Branco	
Tipo do Programa	
Apoio Administrativo	
Órgão Responsável	
Secretaria Municipal de Administração e Gestão de Pessoas - SEAD	
Horizonte Temporal: Contínuo	
Valor Total:	1.376.072.859,00
Valor do Investimento:	169.445.960,00
Início: 01/01/2018 Fim: 31/12/2021	
Quantidade de Ações: 38	
Valor da Manutenção: 1.206.626.899,00	

Fonte: WebPublico, quadro do anexo II dos programas do PPA 2018-2021.

Prefeitura Municipal de Rio Branco
Instituto de Previdência do Município de Rio Branco – RBPREV

Quadro 4 – Demonstrativo das metas previstas no eixo estratégico Coordenação e Manutenção Administrativa.

Eixo Estratégico: Coordenação e Manutenção Administrativa			
Programa			
0601 - Manutenção da Administração Governamental			
Ação	Produto(unidade)	Ano	Metas Físicas
		2021	0
18 - Manutenção Administrativa do Instituto de Previdência do Município de Rio Branco	Instituto mantido (Unidade)	2018	1
		2019	0
		2020	0
		2021	0
36 - Manutenção Administrativa do Instituto Rio Branco de Previdência - RBPREV	Instituto mantido (Unidade)	2018	1
		2019	0
		2020	0
		2021	0

Fonte: WebPublico, extraído do quadro do anexo II dos programas do PPA 2018-2021.

Prefeitura Municipal de Rio Branco
Instituto de Previdência do Município de Rio Branco – RBPREV

Quadro 5 – Demonstrativo previsto na LOA para os programas de trabalho para 2018.

Órgão: 01.008.000.000 Secretaria Municipal de Administração e Gestão de Pessoas - SEAD
 Unidade: 01.008.203.000 Instituto de Previdência do Município de Rio Branco - RBPREV

CÓDIGO	ESPECIFICAÇÃO	Esf	PROJETOS	ATIVIDADES	OP. ESPECIAIS	TOTAL	
09	Previdência Social						
09.272	Previdência do Regime Estatutário	G	0,00	4.699.187,00	0,00	4.699.187,00	
09.272.0601	Manutenção da Administração Governamental	G	0,00	4.699.187,00	0,00	4.699.187,00	
09.272.0601.2154	Atividades a Cargo do Instituto Rio Branco Previdência - RBPREV	G	0,00	4.699.187,00	0,00	4.699.187,00	
09.272.0601.2154.0000	Atividades a Cargo do Instituto Rio Branco Previdência - RBPREV	G	0,00	4.699.187,00	0,00	4.699.187,00	
TOTAL GERAL:						0,00	4.699.187,00

Fonte: portal da transparência, quadro do anexo VI dos programas de trabalho da LOA 2018.

Quadro 6 – Demonstrativo dos programas executados em 2018.

Demonstrativo por Programa

Unidade(s): 008.203 Fonte de Recurso: 111 - RPPS

Programa	Crédito Inicial	Crédito Adicional	Anul. de Crédito	Crédito Atual	Empenhado	%	Liquidado	%	Pago	%
0601 - Manutenção da Administração Governamental	4.699.187,00	536.606,00	-536.606,00	4.699.187,00	1.968.536,89	41,89	1.938.254,82	41,25	1.938.254,82	41,25
Total da Fonte de Recurso	4.699.187,00	536.606,00	-536.606,00	4.699.187,00	1.968.536,89	41,89	1.938.254,82	41,25	1.938.254,82	41,25
Total da Unidade Gestora	4.699.187,00	536.606,00	-536.606,00	4.699.187,00	1.968.536,89	41,89	1.938.254,82	41,25	1.938.254,82	41,25
Fonte SISTEMA WEBPÚBLICO.										

Trav. Campo do Rio Branco, nº 412 - Capoeira,
 CEP 69.905-022. Tel: (68) 3222-8493
 Email: rbprev@riobranco.ac.gov.br
 Site: www.rbprev.riobranco.ac.gov.br

Prefeitura Municipal de Rio Branco
Instituto de Previdência do Município de Rio Branco – RBPREV

Com base nos quadros acima e os itens 18 e 36 do quadro de ações, considera-se que a manutenção das atividades do instituto de Previdência, descrita no programa de governo, foram cumpridas de forma regular como estabelecidas no PPA.

Com relação as ações do eixo Gestão Transparente e Participativa previstas para 2020 o RBPREV vem discutindo ações que consubstanciam a execução do planejado no PPA 2018-2021.

III. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL

A execução orçamentária e financeira e os registros contábeis foram realizados segundo os mandamentos definidos na Lei Federal nº 4.320/64, na Lei de Responsabilidade Fiscal e demais legislações pertinentes como a Lei Complementar nº 42 de 27 de dezembro de 2017- LOA, observando as metas propostas para o ano de 2018.

No presente relatório, os Demonstrativos Contábeis, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial e a Demonstração das Variações Patrimoniais, gerados pelo Sistema Integrado de gestão Pública – WEBPUBLICO, foram avaliados separadamente, visando analisar o aspecto orçamentário, financeiro e patrimonial a fim de compor um panorama da gestão com informações consolidadas e conhecer o resultado da autuação durante o exercício.

IV. DAS DESPESAS

O orçamento do Instituto de Previdência do Município de Rio Branco, para o exercício de 2018, fixou as despesas em **R\$ 4.699.187,00** (quatro milhões, seiscentos e noventa e nove mil e cento e oitenta e sete reais). No entanto, desse montante, o valor de **R\$ 1.579.187,00** (um milhão, quinhentos e setenta e nove mil cento e oitenta e sete reais) foi destinado para a constituição da reserva de contingência. As despesas empenhadas pelo RBPREV, ao término do exercício de 2018 somaram um montante no valor de **R\$ 1.968.536,89** (um milhão novecentos e sessenta e oito mil quinhentos e trinta e seis reais e oitenta e nove centavos) no entanto, só foram liquidadas e pagas **R\$ 1.938.254,82** (um milhão novecentos e trinta e oito mil duzentos e cinquenta e quatro reais e oitenta e dois centavos).

Quanto a fixação das despesas com pessoal e encargos sociais foi levado em consideração os princípios fundamentais da gestão fiscal responsável e, o total das despesas decorrentes da folha de pagamento de pessoal, encargos e Indenizações e restituições trabalhistas, em 2018, o de **R\$ 1.490.692,42** (um milhão quatrocentos e noventa mil seiscentos e noventa e dois reais e quarenta e dois centavos).

Prefeitura Municipal de Rio Branco
Instituto de Previdência do Município de Rio Branco – RBPREV

Foram efetuados pagamentos devidamente contabilizados de Despesa Orçamentária e de Despesa Extra Orçamentária, conforme Demonstrativo de Despesa apresentados na prestação de contas.

V. DAS RECEITAS

O Balanço Financeiro, de que trata o artigo 103 da Lei Federal n.º 4.320/64, tem por finalidade demonstrar a receita e despesa orçamentária, bem como os recebimentos e pagamentos de natureza extra orçamentária, conjugados aos saldos em espécie proveniente do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte, estando compatível com o descrito no decorrer do relatório.

Vale ressaltar que o RBPREV é Entidade da administração indireta, criado para administrar os Fundos: Financeiro e Previdenciário e, para arcar com suas próprias despesas administrativas, recebe a título de transferência, conforme Art. 5º da Lei Municipal 1.963/2013, uma taxa de 2% (dois por cento) do Fundo Previdenciário, denominada Taxa de Administração. Tal transferência não é considerada no balanço orçamentário por se tratar de uma operação intraorçamentária, que são aquelas realizadas entre órgãos e demais entidades da Administração Pública integrantes do orçamento fiscal. Contudo, o balanço financeiro do exercício demonstra essas transferências, logo, ao confrontar o demonstrativo de despesa com o demonstrativo de receitas demonstra, a diferença, não representa déficit.

Diante do exposto, o Instituto de Previdência recebeu, a título de transferência intraorçamentária referente a Taxa de Administração, o valor de **R\$ 4.518.147,48** (três milhões oitocentos e oitenta e seis mil seiscentos e vinte e quatro reais e oito centavos).

O comportamento da receita, no demonstrativo de receita orçamentária, prevê somente a receita patrimonial, e a previsão para o exercício de 2018 foi de **R\$ 360.000,00** (trezentos e sessenta mil reais) e a efetivamente arrecadada totalizou o montante de **R\$ 691.420,81** (seiscentos e noventa e um mil quatrocentos e vinte reais e oitenta e um centavos). Ocorrendo uma diferença positiva no valor de **R\$ 331.420,81** (trezentos e trinta e um mil quatrocentos e vinte reais e oitenta e um centavos).

VI. DAS DISPONIBILIDADES FINANCEIRAS

Os recursos e as disponibilidades de caixa encontram-se depositados e aplicados em instituições financeiras oficiais, nos termos do art. 74 da Lei Orgânica do Município de Rio Branco e da Constituição Federal de 1988, cujas Instituições denominam-se Caixa Econômica Federal e Banco do Brasil.

VII. DAS DIÁRIAS E PASSAGENS

Os adiantamentos concedidos, a título de diárias foram efetuados de acordo com o Decreto Municipal 1.275/2015 e não ultrapassaram os valores previstos no orçamento inicial na conta de despesa orçamentária específica como demonstrado no quadro do anexo VI inciso XII da prestação de contas do Instituto.

Em relação as despesas com passagens realizadas pelo Instituto, no exercício de 2018, foram efetuadas de acordo com a previsão orçamentária e realizadas por meio do contrato 001/2018, celebrado na modalidade de Pregão - Sistema de Registro de Preços, publicado no Diário nº 11.968/2017, conforme Processo nº 242/2017, disponível na sede do RBPREV.

Insta salientar que, a Diretoria responsável pela administração dos processos licitatórios, não encaminhou para DCI, o processo de licitação para análise dos procedimentos e manifestação, como dito, outrora, fora analisando somente pelo Conselho Fiscal de Previdência e lançadas às informações no Portal do Sistema (LINCON) do Tribunal de Contas, porém, na análise do quadro demonstrativo de diárias e passagens, apresentado na prestação de contas, há um novo quadro de colaborador eventual, que demonstra um saldo de passagens adquirida e não utilizada no valor de **R\$ 2.474,35** (dois mil quatrocentos e setenta e quatro reais e trinta e cinco centavos). Na coleta de informações sobre o fato, averiguamos que o Instituto abriu procedimento administrativo, convidando servidor da Câmara dos Deputados, residente em Brasília, especialista na área previdenciária, senhor Leonardo Rolim, que confirmou presença em Rio Branco, a convite do Diretor Presidente, para tratar de assuntos técnicos previdenciários, confirmando presença sob a condição de o RBPREV custear passagens de ida e volta, sendo que, próximo a data confirmada, ligou para Diretoria de Previdência cancelando por motivo de trabalho emergencial para atender à Câmara Federal, considerando que estava em debate nacional a reforma da previdência. Diante do Cenário Nacional e, por meio de várias tentativas e devido à proximidade de fim de ano ficou uma nova data a ser definida para 2019.

VIII. DAS CONCILIAÇÕES

Os saldos bancários apresentaram consistência em suas conciliações e extratos das contas correntes, dos investimentos e com balanço patrimonial, conforme demonstrativos apresentados na prestação de contas.

IX. DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

O demonstrativo das variações patrimoniais, gerado pelo Sistema WEBPUBLICO, apresenta consistência com balanço patrimonial e demonstra, na diferença entre as

Prefeitura Municipal de Rio Branco
Instituto de Previdência do Município de Rio Branco – RBPREV

variações aumentativas e diminutivas, um crescimento patrimonial no valor de **R\$ 762.714,00** (setecentos e sessenta e dois mil setecentos e quatorze reais).

X. DOS CRÉDITOS ADICIONAIS

No exercício de 2018 foram necessários abertura de créditos adicionais suplementares para reforço de dotação orçamentário, reduzindo a reserva de contingência em **R\$ 536.606,00** para as contas de Despesa de Exercícios Anteriores no valor de **R\$ 1.740,00** (um mil setecentos e quarenta reais), Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica no valor de **R\$ 231.695,00** (duzentos e trinta e um mil seiscentos e noventa e cinco reais), Equipamentos e Material Permanente no valor de **R\$ 198.653,00** (cento e noventa e oito mil seiscentos e cinquenta e três reais e a conta de Material de Consumo e no valor de **R\$ 104.518,00** (cento e quatro mil quinhentos e dezoito reais), e se deu em conformidade com a prescrição legal, respeitado o limite autorizado na LOA e a partir do alcance deste limite, através de prévia autorização.

XI. DOS CONVÊNIOS

O Instituto de Previdência, RBPREV, não realizou convênios, transferências concedidas mediante convênio, contrato de repasse, termo de parceria, termo de cooperação, termo de compromisso ou outros acordos, ajustes ou instrumentos congêneres.

XII. DAS LICITAÇÕES E CONTRATOS

Em relação as licitações e contratações, o RBPREV efetuou contratações e aquisições de produtos e serviços de acordo com a regularidade dos processos licitatórios, por meio de adesão a registro de preços, inexigibilidade e dispensa de licitação. Ressalta-se, que Divisão de Controle Interno do instituto – DCI, instituída no início do exercício de 2018 efetuou análise dos processos de acordo com o Plano Anual de Atividades – PAA, elaborado para o ano de 2018, utilizando-se de uma amostra de três processos, observando que os processos de aquisição de bens e serviços, com exceção dos processos de dispensa de licitação e aditivos de contratos, foram enviados ao Conselho Fiscal do RBPREV para emissão de parecer e que os processos se encontram cadastrados no Sistema do Tribunal de Contas do Estado do Acre, LICON.

Desse modo, a amostra analisada dos processos do Instituto, atende e demonstra economicidade do erário, no entanto, foi insuficiente para opinar sobre os processos, submetidos ao Tribunal.

Como já pontuado anteriormente, a relatoria se deteve a análise por amostragem de três processos, visto que a administração não elaborou nem adotou manuais e fluxogramas para espelhar as rotinas de procedimentos que consubstanciassem as atividades e padronizassem os processos de trabalho, conforme determina o Decreto

Prefeitura Municipal de Rio Branco
Instituto de Previdência do Município de Rio Branco – RBPREV

Municipal 3.294/2012, e também da comprovação das licitações registradas no LICON, a contratações realizadas pelo Instituto, por meio da existência dos processos físicos e a evidência dos pagamentos, mediante relatórios de empenhos, liquidação e pagamentos disponíveis no Sistema Integrado de Gestão Pública –WEBPÚBLICO.

XIII. DOS BENS MÓVEIS, IMÓVEIS E ALMOXARIFADO

Os bens patrimoniais móveis, imóveis e em almoxarifado, encontram-se devidamente registrados no sistema contábil e atualizado dos registros de depreciação e baixa dos materiais de consumo, conforme inventário anual, anexo a prestação de contas do exercício 2018.

XIV. DOS RESTOS A PAGAR

Foram inscritos em restos a pagar não processados em 2017 e executados em 2018, de acordo com a Lei Complementar nº 101/2000 e Lei nº 4.320/64, o montante de **R\$ 33.368,55** (trinta e três mil trezentos e sessenta e oito reais e cinquenta e cinco centavos) e executados em 2018 o valor de **R\$ 26.653,28** (vinte e seis mil seiscentos cento cinquenta e três reais e vinte e oito centavos), a diferença de **R\$ 6.715,27** (seis mil setecentos e quinze reais e vinte e sete centavos) foram cancelados, conforme quadros abaixo.

Quadro 7 – Relatório de restos a pagar inscritos em 2017.

Data	Número	Conta de Despesa	Pessoa	Referência	Processados	Não Processados
01/01/2018	082030001	3.3.90.30.00.00.00 - Material de Consumo	07.338.922/0001-52 - S & S COMERCIO E REPRESENTAÇÃO DE TINTAS LTDA - ME	082030235 - 21/12/2017	0,00	145,00
01/01/2018	082030002	3.3.90.39.00.00.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	34.028.316/7709-95 - EMP.BRASILEIRA DE CORREIOS E TELEGRAFOS	082030214 - 08/12/2017	0,00	152,00
01/01/2018	082030003	3.3.90.39.00.00.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	07.190.927/0001-80 - R S. FREITAS JUCA	082030118 - 21/06/2017	0,00	270,00
01/01/2018	082030004	3.3.90.39.00.00.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	11.340.009/0001-68 - CREDITO & MERCADO GESTAO DE VALORES MOBILIARIOS LTDA	082030152 - 15/08/2017	0,00	650,00
01/01/2018	082030005	3.3.90.39.00.00.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	00.360.305/0001-04 - CAIXA ECONOMICA FEDERAL	082030149 - 02/08/2017	0,00	3.500,00
01/01/2018	082030006	3.3.90.30.00.00.00 - Material de Consumo	06.057.934/0001-46 - FARHAT & FARHAT LTDA	082030071 - 04/04/2017	0,00	1.400,00
01/01/2018	082030007	3.3.90.39.00.00.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	84.312.602/0001-74 - WAGNER E SILVA LTDA	082030137 - 18/07/2017	0,00	6.013,05
01/01/2018	082030008	3.3.90.39.00.00.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	16.798.744/0001-33 - A. G. M. CONSTRUTORA LTDA - ME	082030192 - 26/10/2017	0,00	21.111,50
01/01/2018	082030009	3.3.90.39.00.00.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	13.831.827/0001-99 - ACRE COMERCIO IMPORTACAO E EXPORTACAO LTDA-ME	082030136 - 10/07/2017	0,00	127,00
Lançamentos por Fonte: 9				Total por Fonte	0,00	33.368,55
Lançamentos por Unidade: 9				Total por Unidade	0,00	33.368,55
Lançamentos por Órgão: 9				Total por Órgão	0,00	33.368,55
Lançamentos Gerais: 9				Total Geral	0,00	33.368,55

Fonte: sistema WEBPÚBLICO.

Prefeitura Municipal de Rio Branco
Instituto de Previdência do Município de Rio Branco – RBPREV

Quadro 8 - Relatório de restos a pagar pagos em 2018

Data	Número	Conta de Despesa	Pessoa	Referência	Processados	Não Processados	
01/02/2018	082030005	3.3.90.39.00.00.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	00.360.305/0001-04 - CAIXA ECONOMICA FEDERAL	082030149 - 02/08/2017	0,00	3.500,00	
01/02/2018	082030008	3.3.90.39.00.00.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	16.798.744/0001-33 - A. G. M. CONSTRUTORA LTDA - ME	082030192 - 26/10/2017	0,00	21.111,50	
02/02/2018	082030004	3.3.90.39.00.00.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	11.340.009/0001-68 - CREDITO & MERCADO GESTAO DE VALORES MOBILIARIOS LTDA	082030152 - 15/08/2017	0,00	650,00	
15/02/2018	082030001	3.3.90.30.00.00.00 - Material de Consumo	07.338.922/0001-52 - S & S COMERCIO E REPRESENTAÇÃO DE TINTAS LTDA - ME	082030235 - 21/12/2017	0,00	145,00	
15/02/2018	082030006	3.3.90.30.00.00.00 - Material de Consumo	06.057.934/0001-46 - FARHAT & FARHAT LTDA	082030071 - 04/04/2017	0,00	849,78	
15/02/2018	082030009	3.3.90.39.00.00.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	13.831.827/0001-99 - ACRE COMERCIO IMPORTACAO E EXPORTACAO LTDA-ME	082030136 - 10/07/2017	0,00	127,00	
20/02/2018	082030003	3.3.90.39.00.00.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	07.190.927/0001-80 - R. S. FREITAS JUCA	082030118 - 21/06/2017	0,00	270,00	
				Lançamentos por Fonte: 7	Total por Fonte	0,00	26.653,28
				Lançamentos por Unidade: 7	Total por Unidade	0,00	26.653,28
				Lançamentos por Órgão: 7	Total por Órgão	0,00	26.653,28
				Lançamentos Gerais: 7	Total Geral	0,00	26.653,28

Fonte: sistema WEBPÚBLICO.

Quadro 9 – Relatório de restos a pagar cancelados.

Data	Número	Conta de Despesa	Pessoa	Referência	Processados	Não Processados	
19/09/2018	082030158	3.3.90.39.00.00.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	84.312.602/0001-74 - WAGNER E SILVA LTDA	082030137 - 18/07/2017	0,00	6.013,05	
19/09/2018	082030159	3.3.90.30.00.00.00 - Material de Consumo	06.057.934/0001-46 - FARHAT & FARHAT LTDA	082030071 - 04/04/2017	0,00	550,22	
19/09/2018	082030160	3.3.90.39.00.00.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	34.028.316/7709-95 - EMP.BRASILEIRA DE CORREIOS E TELEGRAFOS	082030214 - 08/12/2017	0,00	152,00	
				Lançamentos por Fonte: 3	Total por Fonte	0,00	6.715,27
				Lançamentos por Unidade: 3	Total por Unidade	0,00	6.715,27
				Lançamentos por Órgão: 3	Total por Órgão	0,00	6.715,27
				Lançamentos Gerais: 3	Total Geral	0,00	6.715,27

Fonte: sistema WEBPÚBLICO.

Em relação ao exercício de 2018 foram inscritos em restos a pagar o valor de **R\$ 30.282,07** (trinta mil duzentos e oitenta e dois reais e sete centavos), conforme se comprova no quadro abaixo:

ESTADO DO ACRE
Prefeitura Municipal de Rio Branco
Instituto de Previdência do Município de Rio Branco – RBPREV

Quadro 10 – Relatório de restos a pagar inscritos em 2018.

Data	Número	Conta de Despesa	Pessoa	Referência	Processados	Não Processados	
01/01/2019	082030001	3.3.90.39.00.00.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	11.340.009/0001-68 - CREDITO & MERCADO	082030119 - 26/06/2018	0,00	650,00	
01/01/2019	082030002	3.3.90.39.00.00.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	GESTAO DE VALORES MOBILIARIOS LTDA	082030107 - 06/06/2018	0,00	700,00	
01/01/2019	082030003	3.3.90.39.00.00.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	00.000.000/5112-85 - BANCO DO BRASIL SA	082030141 - 07/08/2018	0,00	540,00	
01/01/2019	082030004	4.4.90.52.00.00.00 - Equipamentos e Material Permanente	07.190.927/0001-80 - R S. FREITAS JUCA	082030187 - 16/11/2018	0,00	2.750,00	
01/01/2019	082030005	3.3.90.39.00.00.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	04.361.899/0001-29 - I9 SOLUCOES DO BRASIL LTDA - EPP	082030124 - 04/07/2018	0,00	20.000,00	
01/01/2019	082030006	3.3.90.30.00.00.00 - Material de Consumo	04.005.997/0001-23 - TAPIRI COMERCIO DE ALIMENTOS EIRELI	082030111 - 07/06/2018	0,00	548,50	
01/01/2019	082030007	3.3.90.30.00.00.00 - Material de Consumo	09.019.016/0001-10 - ROBERTH & SOUSA LTDA - ME	082030143 - 16/08/2018	0,00	93,57	
01/01/2019	082030008	3.3.90.39.00.00.00 - Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	08.629.283/0001-47 - S. L. DE CASTRO - ME	082030028 - 16/02/2018	0,00	3.500,00	
01/01/2019	082030009	3.3.90.30.00.00.00 - Material de Consumo	00.360.305/0001-04 - CAIXA ECONOMICA FEDERAL	082030086 - 08/05/2018	0,00	1.500,00	
				08.189.982/0001-98 - AUTO POSTO CORRENTAO LTDA			
				Lançamentos por Fonte: 9	Total por Fonte	0,00	30.282,07
				Lançamentos por Unidade: 9	Total por Unidade	0,00	30.282,07
				Lançamentos por Órgão: 9	Total por Órgão	0,00	30.282,07
				Lançamentos Gerais: 9	Total Geral	0,00	30.282,07

Fonte: sistema WEBPÚBLICO.

XV. DA ESTRUTURA ADMINISTRATIVA DA UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

A Divisão de Controle Interno do Instituto de Previdência do Município de Rio Branco foi criada por meio do Decreto Municipal nº 661, de 2013. Entretanto, em cumprimento às determinações do Decreto Municipal nº 3.294/2017, tendo como base a Constituição Federal de 1988, a Lei nº 4.320/64, Lei Complementar nº 101/00, e os demais instrumentos legais aplicáveis à matéria, somente foi implementado o controle interno do RBPREV no exercício de 2018, com a designação de servidor para exercer essa atividade, por meio da Portaria nº 001/2018, 04 de janeiro de 2018.

A unidade de Controle Interno está inserida na estrutura organizacional do RBPREV com a denominação de Divisão de Controle Interno, localizado na Travessa Campo do Rio Branco nº 412, bairro Capoeira. Na Divisão responde um servidor, cuja função é de Controle Interno. Ademais, consta de recursos materiais para a execução dos

Prefeitura Municipal de Rio Branco
Instituto de Previdência do Município de Rio Branco – RBPREV

trabalhos o que segue: 1(uma) mesa, 1 (um) computador com acesso internet e impressora, 1 (uma) cadeira, bem como acesso aos seguintes sistemas: Sistema Integrado de Gestão Pública – WEBPÚBLICO e Sistemas de controle do Tribunal de Contas do Estado do Acre.

Com atribuições de elaborar atividades de acompanhamento de gestão de forma sistematizada e disciplinada, o controle interno atua para evitar possíveis ocorrências de eventos inesperados, tanto nas contratações ou execuções como nas despesas de pessoal, e salvaguardar bens e ativos. Assim, atua de modo a evitar desperdícios dos recursos públicos, prezando pela legalidade dos atos e evitar perdas ou uso indevido dos bens públicos.

XVI. DAS AÇÕES DA DIVISÃO DE CONTROLE INTERNO DO RBPREV

As ações planejadas pela Divisão de Controle interno do RBPREV – DCI, constantes no Plano Anual de Atividades – PAA, de 2018, não foram desenvolvidas em sua totalidade, em virtude das limitações encontradas pelo servidor designado para atividade na Divisão, tendo em vista a ausência de normatização ou fluxos de rotinas de trabalho, nem adoção de manuais e fluxogramas para espelhar as rotinas de procedimentos que consubstanciassem as atividades e padronizassem os processos de trabalho, conforme determina o Decreto Municipal 3.294/2012, dificultando a atuação da DCI, no entanto, mesmo diante das dificuldades encontradas, ainda atuou no seguinte:

- Emitiu recomendações ao Diretor Presidente, seguindo as recomendações da Controladoria Geral do Município;
- Analisou as demonstrações enviadas ao TCE, identificando que houve divergências nas informações dos seguintes demonstrativos:
 - Entre o Balanço Orçamentário, gerado pelo sistema do TCE para o RBPREV, encontrou informação que os Restos a pagar, inscritos no exercício anterior, foram de R\$ 33.368,55, liquidado R\$ 26.653,28, pagos R\$ 204.366,55 e cancelados R\$ 7.110,97, sendo divergente do demonstrativo gerado pelo sistema WEBPUBLICO. Diante dessa diferença optou-se pelo posicionamento dos demonstrativos gerados pelo sistema WEBPUBLICO.
- Auxílio à prestação de contas de encerramento do exercício financeiro de 2017 e 2018;
- A elaboração o Plano Anual de Atividades – PAA para os exercícios de 2018 e 2019;
- Conferência mensal dos demonstrativos contábeis e financeiros das unidades RBPREV, FFIN e FPREV;



Prefeitura Municipal de Rio Branco
Instituto de Previdência do Município de Rio Branco – RBPREV

- O certificado do controle interno, peça que compõe a prestação de contas anual da autarquia, referente às contas das três unidades RBPREV, FFIN e FPREV;
- O relatório de gestão do controle interno referente as unidades RBPREV, FFIN e FPREV, peça da prestação de contas das unidades ao TCE;
- Conferência dos demonstrativos contábeis e assinatura no sistema de prestação de contas do Tribunal de Contas do Estado do Acre, referente ao exercício de 2017 e 2018;
- Conferência e assinatura dos demonstrativos contábeis, referentes aos meses de janeiro a dezembro no sistema de prestação de contas do Tribunal de Contas do Estado do Acre - TCE;
- Acompanhamento da execução dos lançamentos contábeis das receitas das três unidades;
- Avaliação dos registros e das demonstrações contábeis realizados de acordo com os princípios fundamentais de contabilidade e com as normas brasileiras de contabilidade aplicadas ao setor público;
- Verificação das receitas de segurados e patronais repassada pelo município ao Fundo Previdenciário gerenciado pelo RBPREV, utilizando planilhas, relatórios contábeis, extratos bancários e guias de recolhimento;
- Conferência das disponibilidades financeiras, depositadas em instituições financeiras oficiais e a evidência da integridade dos saldos bancários através dos extratos de conta corrente e extratos de investimento com os demonstrativos contábeis nos referidos meses;
- Participação nas reuniões ordinárias dos Conselhos: Administrativo e Fiscal, bem como nas reuniões do Comitê de Investimentos do RBPREV, que aconteceram durante o exercício;
- Acompanhamento do Plano de Ação, encaminhado pela Diretoria ao TCE, após auditoria realizada no RBPREV, no ano de 2016, apontando as fragilidades, conforme consta no Acórdão nº 10.573/2017, e a evolução do plano. As ações constantes no referido plano, recomendado pelo Tribunal de Contas do Estado, são as seguintes:
 - Instituição do Controle Interno;
Medida executada por meio da Portaria nº 001/2018, publicada do D.O.E nº 12.213, de 4 de janeiro de 2018, foi designado servidor a responder pelo Controle Interno do Instituto de Previdência.
 - Estruturação do Quadro de Pessoal do RBPREV;
Medida em andamento, conforme previsão no Plano Plurianual 2018-2021 (Lei Complementar nº 29, de 11 de dezembro de 2017), no Programa 503 - Políticas para o servidor, a ação 2 trata da contratação

Prefeitura Municipal de Rio Branco
Instituto de Previdência do Município de Rio Branco – RBPREV

de servidores públicos para o quadro efetivo do RBPREV. Para implementação dessa medida, encontra-se em fase de elaboração de projeto de Lei para criação dos cargos e disciplinamento da carreira, o qual, quando aprovado pelo Poder Legislativo, permitirá a execução dos procedimentos administrativos para realização do concurso público.

- Atuação do Conselho Fiscal em relação aos procedimentos previdenciários:

Medida executada por meio da Portaria nº 177, de 29 de dezembro de 2016, o RBPREV instituiu o manual dos procedimentos previdenciários, disponível no portal eletrônico, <http://rbprev.riobranco.ac.gov.br/>, elaborado em parceria com as unidades de Recursos Humanos dos Órgãos e Entidades do Município. O manual tem como escopo as orientações contidas na Resolução nº 103, de 2016, do Tribunal de Contas do Estado do Acre.

- Realizar a conferência do cálculo das contribuições dos segurados ativos e patronal dos poderes de forma detalhada pela Unidade Gestora;

Medida implantada e em execução desde o resultado da auditoria realizada no RBPREV, no exercício de 2015, pelo Ministério da Previdência Social, à época, o Município de Rio Branco adotou medidas para se adequar ao Sistema de Controle de Dados, referente as remunerações dos servidores efetivos, medida contemplada com o novo Sistema de Folha WEB Público

- Inserir no DRAA o Quadro de Hipóteses Demográficas, Econômicas e Financeiras;

Medida em execução, o Município, por meio da Secretaria Municipal de Administração e Gestão de Pessoas, Secretaria Municipal de Desenvolvimento e Finanças e RBPREV estão averiguando melhorias de melhor atender sobre a projeção do crescimento real das remunerações dos segurados ativos para subsidiar os estudos atuariais futuros.

- DIPR em conformidade com os valores das bases de cálculos das contribuições registradas nas Folhas de Pagamento dos poderes Executivo e Legislativo:

Medida em execução, o RBPREV solicitou à entidade do ITEC, à época, os ajustes necessários no sistema Web público, para que conste nos relatórios de folha de pagamento a base de contribuição dos segurados efetivos de acordo com a remuneração do cargo em que se dará a aposentadoria, assim, o DIPR refletirá os mesmos dados emitidos nas folhas de pagamento.

Prefeitura Municipal de Rio Branco
Instituto de Previdência do Município de Rio Branco – RBPREV

- Providenciar o registro contábil da arrecadação das contribuições previdenciárias:
Medida em execução para adequação dos registros contábeis do RBPREV.
- Aperfeiçoar a rotina de controle da base de cálculo das contribuições previdenciárias.
A medida em execução é que o Município, por intermédio das entidades RBPREV e órgãos de Tecnologia do Município estão realizando ajustes nos relatórios de controle da base de cálculo das contribuições previdenciárias devidas ao Fundo de previdência, de modo que as discriminações dos recolhimentos serão visualizadas por segurado, patronal e alíquota suplementar.
- Avaliação da programação orçamentária e financeira mediante avaliação do cumprimento das metas previstas no PPA, priorizadas na LDO e efetivadas na execução orçamentária e financeira de 2018;
- Avaliação das demonstrações contábeis para averiguar se evidenciam a integralidade dos bens móveis e imóveis em compatibilidade com os inventários anuais, bem como, as variações decorrentes de depreciação, amortização ou exaustão, e as devidas reavaliações e confirmações da existência dos bens móveis e de almoxarifado;
- Verificação se as viagens, efetivadas, foram autorizadas por quem de direito, se as diárias foram pagas de acordo com o local de deslocamento, se as diárias correspondem ao período de afastamento, as regras do decreto foram obedecidas e examinadas nas prestações de contas.
- Acompanhamento do cumprimento dos prazos para envio dos demonstrativos exigidos para regulação do Instituto junto à Secretaria Nacional de Previdência e verificação se as informações enviadas estão corretas, mediante calendário disponibilizado pela Secretaria da Previdência.

XVII. CONSIDERAÇÕES FINAIS


Com base no exposto no presente relatório, a Divisão de Controle Interno do RBPREV se abstém de opinar em relação aos processos de licitação de compras e contratos, bem como aos métodos e modalidades de compras e contratação de serviços, por motivo desta divisão não ter sido incluído no processo de tramitação e elaboração dos processos de licitação de compras e contratos, tendo a amostra analisada coletada somente ao final do exercício, ocasião em que os processos estão em fase de conclusão da execução, não cabendo mais alterações pela Divisão de Controle Interno.

Prefeitura Municipal de Rio Branco
Instituto de Previdência do Município de Rio Branco – RBPREV

Quanto às atividades contábeis o acompanhamento foi contínuo tendo em vista que o servidor designado para a função do controle interno também era responsável por elaborar parte das informações contábeis. Contudo, destaca-se que este servidor, encarregado de responder pela Divisão de Controle Interno do RBPREV, no exercício de 2018, buscou implementar e aprimorar os procedimentos para que as demandas estabelecidas no Plano Anual de Atividades do Controle Interno do RBPREV fossem alcançadas, porém, por falta de pessoal não ocorreu em sua plenitude, somente no final do exercício de 2018, o Diretor presidente iniciou levantamento para criação de fluxos de processos e regimento interno, que não avançou até a presente data.

Por fim, após análise dos documentos e exames realizados, consoante normas, provas em registros correspondentes, o Controle Interno do RBPREV considera, nos limites dos demonstrativos disponibilizados pela contabilidade do RBPREV, que a execução orçamentária, financeira e patrimonial do Exercício de 2018 atendeu as determinações legais previstas, atingindo as metas e prioridades previstas na Lei de Diretrizes Orçamentária para 2018.

Rio Branco – AC 13 de fevereiro de 2019


Marcelo Luiz de Oliveira Costa
Divisão de Controle Interno do RBPREV
Portaria 048/2019

Ciente:


Raquel de Araújo Nogueira
Diretora-presidente do Instituto de Previdência do Município de Rio Branco