

PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO ALEGRE
DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS
DE PORTO ALEGRE - PREVIMPA
CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO

PARECER Nº 001/2011

Assunto: Demonstrações contábeis e financeiras – Exercício de 2010

Ofício no. 043/11 - GDG

Análise das demonstrações contábeis e financeiras do PREVIMPA, relativas ao exercício de 2010.

1. Introdução

A documentação em análise por este Conselho de Administração refere-se as demonstrações contábeis e financeiras do PREVIMPA, relativas ao exercício de 2010, a nós encaminhadas pelo Diretor Geral, através do ofício no. 43/11 – GDG, em cumprimento ao estabelecido no art. 8º, IV, da Lei Complementar 478, de 26 de setembro de 2002 e Regimento Interno deste Conselho, com o objetivo de avaliar a gestão operacional, econômica e financeira dos recursos do PREVIMPA.

2. Análise das demonstrações contábeis e financeiras:

Com relação ao orçamento, verifica-se pelo Anexo 12 – Balanço Orçamentário, que a receita, inicialmente estimada em R\$ 548.488.269,00, na execução atingiu o valor de R\$ 563.407.155,39, portanto superou as previsões em R\$ 14.918.886,39.

As receitas de contribuições previdenciárias (social e patronal) constituem 81,44% das receitas correntes.

Quanto a despesa, estimada inicialmente em R\$ 548.488.269,00 na execução atingiu somente R\$ 503.985.745,74 gerando um superávit orçamentário de R\$ 59.421.409,65 na relação entre as receitas e despesas correntes, conforme consta do Anexo 12 da documentação encaminhada a este Conselho.

Do Anexo 2 e das informações acostadas pela Direção Geral verifica-se que as despesas de custeio perfazem 2,44% do total da despesa.

Com relação ao Balanço Patrimonial (Anexo 14) verifica-se que o Ativo é de R\$ 273.860.403,44, sendo composto pelo Ativo Financeiro, no valor de R\$ 240.438.632,79 (87,79%), pelo Ativo Permanente no valor de R\$ 761.884,28 (0,29%) e pelo Ativo Compensado no valor de R\$ 32.659.886,37 (11,92%). A soma do Ativo Financeiro com o Ativo Permanente totaliza R\$ 241.200.517,07.

Do Ativo Compensado consta R\$ 32.407.025,51 referentes ao passivo atuarial objeto da Lei no. 510 de 2004.

No Passivo Financeiro (Balanço Patrimonial – Anexo 14) consta o valor de R\$ 2.900.081,10 na conta depósitos. Segundo informações do Diretor Financeiro, refere-se a consignações (valores descontados dos segurados a serem repassados).

Nas variações patrimoniais foi verificado um superávit de R\$ 88.489.530,03 que com o saldo patrimonial do exercício de 2009 (R\$ 6.580.202,69) resultou num Ativo Real Líquido de R\$ 95.069.732,72.

Ainda nas variações patrimoniais (Anexo 15) é de ressaltar o valor correspondente a aquisição de bens no período, correspondente a R\$ 182.654,13. Segundo informações da Direção Financeira o valor é composto por despesas com software, mobiliário, áudio-vídeo, máquinas e outros materiais).

Do mesmo anexo 15 ressaltamos a conta “Outras despesas correntes”, no valor de R\$ 498.586.947,55 que segundo informações da Direção Financeira refere-se aos benefícios pagos pelo PREVIMPA

No que se refere aos compromissos descritos no Art. 42 da LC 101/2002 o PREVIMPA pode cumprir seus compromissos, visto que o saldo das disponibilidades supera o de restos a pagar e demais despesas de 2010 a serem pagas em 2011 em R\$ 2.806.169,13.

Consta dos documentos apresentados o inventário dos bens patrimoniais, conforme demonstrado no Anexo 14. Foram contabilizadas as depreciações acumuladas de 2010, sendo utilizadas as alíquotas de 10% para móveis, utensílios e mobiliário em geral e 20% para equipamentos de processamento de dados, de acordo com a legislação pertinente.

Constam da documentação contábil as Provisões Matemáticas resultantes do Cálculo Atuarial de 2010, no valor de R\$ 142.249.201,53, sendo R\$ 5.739.066,57 para o regime de Repartição Simples e R\$ 136.510.134,96 para o Regime de Capitalização.

Com relação aos investimentos do PREVIMPA, ao final de 2010 totalizaram R\$ 227.751.594,51, a Reserva Técnica era de R\$ 7.012.095,14, o recurso reservado para aquisição da sede de R\$ 5.482.383,71 e o patrimônio acumulado do regime de capitalização totalizou R\$ 215.257.115,66.

O total da dívida a que refere a LC 505 foi corrigido pela SELIC, atingindo no final de 2010 o valor de R\$ 32.407.025,51, tendo sido recebida no exercício de 2010, a importância de R\$ 2.219.020,59 referente as doze parcelas a serem pagas no exercício.

Com relação ao Anexo 6 – Programa de Trabalho da Unidade Orçamentária ressaltamos o valor de R\$ 17440,00 reservado para o “Programa de Atendimento aos Segurados.

Da ata de inventário de materiais de consumo e permanente verifica-se que cerca de 18% dos bens foram transferidos de setores internamente ao PREVIMPA sem comunicação à UCON.

3. Recomendação:

Realizar um estudo mais apurado com relação a depreciação de equipamentos de informática, cuja obsolescência se dá em curto prazo.

4. Conclusão

Face ao exposto, concluímos que as demonstrações contábeis e financeiras do PREVIMPA, relativas ao exercício de 2010, representadas pelas peças legais definidas pela Lei no. 4320/64, acompanhadas das informações do Parecer 01/2011 do Conselho Fiscal, indicam a lisura e espelham a realidade da Entidade Previdenciária, sendo necessário, para aperfeiçoamento da entidade, o atendimento das recomendações constantes deste parecer.

Porto Alegre, 01 de março de 2011.

Eng. Sérgio Luiz Brum

Adm. Mário Fernando Antônio da Silva

Adm. Manuel Roberto Escobar