



Estado do Rio de Janeiro
Prefeitura Municipal de Mesquita
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE MESQUITA-
MESQUITAPREV

UNIDADE GESTORA: INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO DO EXERCÍCIO DE 2019

1 – INFORMAÇÕES GERAIS

1.1. Natureza Jurídica da Entidade e Domicílio

Município: Mesquita Estado: Rio de Janeiro CNPJ: 04.529.689/0001-05
Endereço: Rua Paraná nº 01 – sala 305 – Centro / Mesquita CEP: 26553-020
Telefone (21) 3589-4741 e-mail: mesquitaprev@mesquita.rj.gov.br
Lei de Criação – Lei Municipal nº 903/2015
Gestor – Leandro Machado Ferreira – Matrícula: 80/002
Contador – Renata Reis Alves – Matrícula: 13/007.325 – CRC-RJ nº 102483/O-9

1.2. Contexto Operacional

O Mesquitaprev é o Instituto de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Mesquita, criado em 2006 como Fundo de Previdência, através da Lei 359 de 19 de dezembro do mesmo ano, tornou-se uma autarquia em 2015, conforme Lei nº 903, de 3 de junho de 2015. O Mesquitaprev é custeado por contribuições do município e servidores.

1.3. Números do Instituto de Previdência:

	Média de servidores no exercício
Servidores ativos vinculados ao Instituto	2003
Servidores cedidos ao Instituto	6
Aposentados	80
Pensionistas	43

21/ 88



Estado do Rio de Janeiro
Prefeitura Municipal de Mesquita
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE MESQUITA-
MESQUITAPREV

Ao Instituto de Previdência do Município de Mesquita, instituído pela Lei Municipal nº 903/2015, compete:

- I - Receber e administrar os recursos oriundos da amortização do déficit atuarial, compensação financeira com o RGPS, das contribuições previdenciárias patronais e das contribuições previdenciárias devidas pelos seus segurados;
- II - Cuidar da aplicação financeira desses recursos de forma segura para obtenção de rendimentos;
- III - Analisar os processos de concessão dos benefícios da aposentadoria e pensão;
- IV - Encaminhar esses processos ao Tribunal de Contas para homologação;
- V - Gerar mensalmente esses benefícios e efetuar o pagamento aos seus beneficiários;
- VI - Realizar periodicamente o cálculo atuarial de forma a encaminhar medidas para preservação do equilíbrio financeiro e atuarial;
- VII - Atender as exigências do Ministério da Previdência Social de forma a obter e preservar o Certificado de Regularidade Previdenciária;
- VIII - Desenvolver outras atividades relacionadas ao bom desempenho do regime próprio de previdência do Município de Mesquita.

1.4. Principais práticas contábeis

A Autarquia se utiliza do Sistema Modernização Pública, para o registro de todos os atos relativos à movimentação orçamentária, financeira, patrimonial e contábil.

21/11/2020
[Assinatura]



Estado do Rio de Janeiro
Prefeitura Municipal de Mesquita
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE MESQUITA-
MESQUITAPREV

O Balanço Geral do Município, refere ao exercício financeiro de 2019, foi elaborado de acordo com as normas de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, nos modelos constantes do MCASP, a saber: Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais e Mutações do Patrimônio Líquido, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.

Em meio a pandemia, o atual gestor do Instituto assumiu a pasta em 17 de março de 2020, após a exoneração da maioria dos servidores cedidos, inclusive o contador. Apesar das dificuldades administrativas encontradas, por não ter acesso ao Instituto que fica em um espaço alugado no Fórum de Mesquita e por este ter permanecido fechado por cinco meses, estamos nos esforçando para manter em dia as tarefas rotineiras da contabilidade e responder em tempo os questionamentos deste Tribunal .

2 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

No exercício de 2019 houve suplementação de R\$ 7.800.000,00, para alinhar o orçamento que fora subdimensionado, ainda assim, a receita arrecadada ficou acima da estimada e a despesa empenhada ficou abaixo da prevista.

TABELA 1 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA RECEITA

DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
RECEITA PREVISTA (ATUALIZADA)	14.300.000,00
RECEITA ARRECADADA	36.342.619,40

Apenas uma observação sobre o exercício de 2018 que pode ser relevante: dos empenhos emitidos em 2018 foram inscritos em restos a pagar o

2017 28



Estado do Rio de Janeiro
Prefeitura Municipal de Mesquita
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE MESQUITA-
MESQUITAPREV

montante de R\$ 1.331.535,74, deste montante o total de R\$ 1.041.755,47 foi cancelado em conformidade com o inciso I artigo 6º do Decreto 2613/2019, de 25 de novembro de 2019, por se tratar de empenhos emitidos e não pagos ou os seus respectivos saldos foram considerados insubsistentes.

TABELA 2 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA

DESCRIÇÃO	VALOR (R\$)
(A) Dotação Atualizada	14.300.000,00
(B) Despesa realizada / Despesa empenhada	7.931.272,92
(C) Economia Orçamentária (A-B)	6.368.727,08
(D) Despesa Liquidada	7.181.829,79
(E) Despesa Paga	7.141.307,35
(F) Restos a pagar não processados (B-D)	749.443,13
(G) Restos a pagar processados	40.522,44

A movimentação financeira decorrente da execução orçamentária se representa conforme quadro a seguir:

TABELA 3 – RESUMO DA MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA DECORRENTE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Descrição	Valor (R\$)
(A) Receita Arrecadada	36.342.619,40
(B) Despesa Empenhada	7.931.272,92
(C) Transferências Financeiras Líquidas	0,00
(D) Superávit (A-B)+C	28.411.346,48

211
[assinatura]



Estado do Rio de Janeiro
Prefeitura Municipal de Mesquita
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE MESQUITA-
MESQUITAPREV

3 – EXECUÇÃO FINANCEIRA

TABELA 4 – BALANÇO FINANCEIRO

Descrição	Valor (R\$)
Saldo do Exercício Anterior (A)	125.674.627,65
Receita Orçamentária	36.342.619,40
Transferência Financeira Recebida	0,00
Recebimentos Extraorçamentários	1.028.557,51
Despesa Orçamentária	7.931.272,92
Interferências Financeiras	3.949.557,28
Pagamentos Extraorçamentários	606.736,90
Saldo para o Exercício Seguinte (B)	150.558.237,46

A tabela abaixo demonstra os valores arrecadados no exercício fiscal de 2019, segundo agrupamentos de rubricas de receitas:

TABELA 5 – RECEITA ORÇAMENTÁRIA

Descrição da Receita	Notas	Valor (R\$)
Contribuição do Servidor	(1)	8.742.188,24
Receita Patrimonial	(2)	19.275.861,26
Termo de Ajustamento de Conduta	(3)	7.462.441,38
Receita de Multas e Juros	(4)	675.995,34
Restituição de Valores Diversos	(5)	186.133,18
Total		36.342.619,40

217
[assinatura]



Estado do Rio de Janeiro
Prefeitura Municipal de Mesquita
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE MESQUITA-
MESQUITAPREV

- (1) Neste item estão incluídos os repasses feitos em 2018 omitidos no exercício e contabilizados em janeiro de 2019, estão juntos também a contribuição patronal e a parte do servidor ativo, contribuição dos servidores cedidos à Câmara Municipal e contribuição dos servidores com licença sem vencimento ou cedidos a outros municípios, pois no exercício de 2019 não foram utilizadas rubricas distintas para esses repasses;
- (2) Receitas Patrimoniais - Remuneração de aplicações financeiras;
- (3) Termo de Ajustamento de Conduta Nº DPGE/DPNI/01/2017, deste montante, R\$ 2.349.758,52 referem-se as parcelas 7ª à 12ª, que foram pagas entre julho e dezembro de 2018, mas só foram contabilizadas em janeiro de 2019;
- (4) Receita de Multas e Juros sobre o TAC, deste montante, R\$ 210.303,36 referem-se aos juros que incidiram sobre as parcelas 7ª à 12ª, que foram pagas entre julho e dezembro de 2018 mas só foram contabilizadas em janeiro de 2019;
- (5) Restituição de valores diversos refere-se a devolução de R\$ 3.159,52 que foi pago indevidamente ao servidor Eliel Fernandes da Silva, que até dezembro de 2019 havia restituído 8 de um total de 10 parcelas no valor de R\$ 394,94, R\$ 180.999,45 refere-se ao desconto da 1ª parcela do 13º salário paga aos servidores cedidos ao Mesquitaprev, aos aposentados e pensionistas em julho de 2019 e o restante, R\$ 1.974,21 refere-se a reposição e indenização ao erário.

A Prefeitura Municipal de Mesquita no exercício de 2019 deixou de repassar a este Instituto cerca de R\$ 10.346.668,74 referente a parte patronal, a Câmara Municipal de Mesquita aprovou o parcelamento da dívida do Município através da Lei nº 1.144 de 24 de junho de 2020, que permite o parcelamento de débitos das contribuições previdenciárias patronais devidas pelo Município, no período compreendido entre outubro de 2017 e junho de 2020, contudo ainda não foi definido o valor das parcelas nem restabelecida a continuidade dos repasses.



Estado do Rio de Janeiro
Prefeitura Municipal de Mesquita
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE MESQUITA-
MESQUITAPREV

4 – EXECUÇÃO PATRIMONIAL

O ativo disponível encontra-se exclusivamente depositado em contas bancárias de aplicação financeira e conta movimento, faz-se necessário evidenciar o saldo financeiro e o saldo contábil das contas movimento em 31/12/2019

	Saldo Financeiro	Saldo Contábil
Conta Movimento	24.968,76	24.495.223,99
Conta Aplicação	126.063.013,47	126.063.013,47

Durante a conferência das contas, me deparei com débitos não contabilizados, que ocorreram entre dezembro de 2018 e dezembro de 2019, o que permitiu revelar a saída de recursos das contas do Instituto para a conta da Prefeitura, no montante de R\$ 24.607.250,23, sem empenho ou liquidação. A atual diretoria está empreendendo esforços para identificar falhas ocorridas no processo que acometeram na transferência de recursos dos servidores públicos sem a devida comprovação de gasto.

Quanto ao Ativo Imobilizado, não foram classificados como Material Permanente os 10 computadores adquiridos para uso dos servidores do Instituto de Previdência, por isso não consta do Balanço Patrimonial o valor de R\$ 34.209,90 referente a aquisição dos computadores, apenas o valor de R\$ 3.050,00 referente a aquisição de 10 Nobreak que foram corretamente classificados como material permanente. Este erro foi corrigido no exercício de 2020.

Em 2019 este Instituto de Previdência recebeu da Caixa Econômica Federal doação de bens inservíveis às suas atividades, repassados com valor contábil de R\$ 0,00, foram um total de 126 itens divididos entre mesas, armários e cadeiras, a maioria dos itens não estão mais aqui, o atual Presidente vai nomear um responsável patrimonial para fazer levantamento dos bens,



Estado do Rio de Janeiro
Prefeitura Municipal de Mesquita
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE MESQUITA-
MESQUITAPREV

atribuir valores a eles e identificar o paradeiro dos demais itens, para que sejam contabilizados ainda em 2020.

São estas as notas explicativas do Balanço da Unidade Gestora: Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Mesquita, referente ao exercício de 2019, que julgamos relevantes para uma maior compreensão dos usuários da contabilidade, divulgação dos acontecimentos e melhor entendimento da organização.

Renata Reis Alves
Analista Contábil
Mat. 13/007.325

Leandro Machado Ferreira
Diretor Presidente
Mat.: 80/002