



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

Processo: TCE/RJ nº 242.747-9/2019

Objeto: Prestação de Contas Anual de Gestão referente ao exercício de 2018

Senhor Coordenador-Geral da CGC,

A fim de corroborar os valores encontrados no processo administrativo nº 11/17076/19, referente a Prestação de Contas Anual de Gestão deste Instituto, relativa ao exercício de 2018, responderemos a seguir os itens questionados no processo TCE/RJ nº 242.747-9/2019, encaminhado ao Diretor-Presidente Leandro Machado Ferreira.

1 – DAS CONSIDERAÇÕES INICIAIS

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.

O servidor Eliel Fernandes da Silva, Técnico em Contabilidade, funcionário de carreira da Prefeitura Municipal de Mesquita, assumiu o controle da Contabilidade deste Instituto em agosto de 2018, após exoneração da servidora Mônica Felipe Santana Rodrigues, Analista Contábil e de Controle Interno, também funcionária de carreira, ambos dividiram a gerência da contabilidade no exercício de 2018, cada um por um período.

Pelo que pude observar nos registros contábeis, em julho de 2018, durante as férias da servidora Mônica começaram as diferenças entre os saldos bancário e contábil, no item 5.1 detalharei as diferenças encontradas em cada conta.

[Handwritten signature]



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

2 – DOS RESPONSÁVEIS

2.1 – O cadastro dos responsáveis no exercício de 2018 foi devidamente preenchido com o período de gestão do Diretor Presidente, dos contabilistas que dividiram a direção da contabilidade e do responsável pelo Controle Interno.

3 – DOS ASPECTOS GERAIS

3.1 – Os Demonstrativos Contábeis foram extraídos do Sistema Modernização Pública e serão assinados por mim, Renata Reis Alves, Contabilista deste Instituto e pelo atual Diretor Presidente, Sr. Leandro Machado Ferreira pois o Técnico em Contabilidade, Sr. Eliel Fernandes da Silva que esteve a frente da contabilidade deste instituto até o dia 05 de março de 2020, se recusou a prestar qualquer esclarecimento, atribuindo toda a responsabilidade dos registros contábeis a empresa de consultoria contábil que atuou neste instituto no ano de 2019.

3.2 – Foram elaboradas Notas Explicativas baseadas nos questionamentos deste processo.

4 – DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

4.1 – O Balanço Orçamentário foi extraído do sistema Modernização Pública e anexado ao processo.

5 – DA MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA

Foram observadas algumas divergências na Tabela 4 – Balanço Financeiro, motivo pelo qual foi reproduzida para validação das informações.

[Handwritten signature]



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

Tabela 4 – Balanço Financeiro

Descrição	Valor (R\$)
Saldo do Exercício Anterior (A)	108.668.945,40
Receita Orçamentária	28.668.168,50
Transferência Financeira Recebida	0,00
Recebimentos Extraorçamentários	2.890.368,25
Despesa Orçamentária	6.508.232,16
Interferências Financeiras	7.708.928,22
Pagamentos Extraorçamentários	335.694,12
Saldo para o Exercício Seguinte (B)	125.674.627,65

5.1 – Conforme evidenciado no Balanço Patrimonial, as aplicações financeiras do Instituto de Previdência apresentaram perdas no montante de R\$ 7.708.928,22. Este Instituto se utiliza dos serviços de consultoria da empresa Crédito & Mercado e acata as sugestões de investimento dos consultores, foram respeitados os percentuais para investimento em renda fixa e renda variável, contudo as perdas são inerentes ao processo.

5.2 – O Balanço Patrimonial foi anexado.

5.4, 5.5, 5.6 e 5.7 – Foram anexados os quadros 1 e 2 das Disponibilidades Financeiras, complementados com as planilhas abaixo:

Conta corrente 5-6 mantida na Caixa Econômica Federal, que em julho/2018 e nos meses seguintes teve a seguinte movimentação:

Movimento de JULHO/2018 créditos/débitos não contabilizados ou baixados		
	RECEITAS	DESPESAS
Total do que foi contabilizado no mês	1.553.367,37	1.551.910,03
Repasse de contribuição previdenciária	4.637,87	

[Handwritten signatures]



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

TAC não contabilizado	426.676,98	
Consignado não baixado		215,38
Consignado não baixado		9.342,72
Consignado não baixado		215,38
SALDOS	1.984.682,22	1.561.683,51
Saldo financeiro = 0,00 + 1.984.682,22 – 1.561.683,51 = 422.998,71		
Saldo contábil = 3,00 + 1.553.367,37 – 1.551.910,03 = (1.460,34)		

Movimento de AGOSTO/2018 créditos/débitos não contabilizados ou baixados		
	RECEITAS	DESPEASAS
Total do que foi contabilizado no mês	271.077,82	1.351.831,66
Repasse de contribuição previdenciária	4.507,49	
Repasse de contribuição previdenciária	17.303,99	
Repasse de contribuição previdenciária	73,44	
TAC não contabilizado	426.676,98	
Consignado não baixado		9.802,47
Resgate de aplicação financeira	77.066,20	
Resgate de aplicação financeira	59.926,31	
Repasse de contribuição previdenciária	82.218,57	
Repasse de contribuição previdenciária	26.846,65	
Repasse de contribuição previdenciária	101,65	
Débito de tarifas não contabilizada		42,00
Repasse de contribuição previdenciária	3.899,42	
Devolução de pagamento	954,00	
Consignado não baixado		215,42
SOMA	970.652,52	1.361.891,51
Saldo financeiro = 422.998,71 + 970.652,52 – 1.361.891,51 = 31.759,72		
Saldo contábil = 1.460,34 + 271.077,82 – 1.351.831,66 = (1.079.293,50)		

[Handwritten signatures]



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

Movimento SETEMBRO/2018 créditos/débitos não contabilizados ou baixados

	RECEITAS	DESPESAS
Total do que foi contabilizado no mês	638.303,82	1.086.433,96
Consignado não baixado		9.597,81
Efetivação de pagamento que fora devolvido no mês anterior		954,00
TAC não contabilizado	426.676,98	
Repasse de contribuição previdenciária	147,77	
Repasse de contribuição previdenciária	97,48	
SOMA	1.065.226,05	1.096.985,77
Saldo financeiro = 31.759,72 + 1.065.226,05 – 1.096.985,77 = 0,00		
Saldo contábil =(1.079.293,50)+ 638.303,82 - 1.086.433,96 = (1.527.423,64)		

Movimento OUTUBRO/2018 créditos/débitos não contabilizados ou baixados

	RECEITAS	DESPESAS
Total do que foi contabilizado no mês	13.501.517,08	13.500.172,26
Consignado não baixado		215,38
Repasse de contribuição previdenciária	3.796,77	
TAC não contabilizado	426.676,98	
Consignado não baixado		9.971,14
Débito de tarifas não contabilizada		42,00
Consignado não baixado		215,38
SOMA	13.931.990,83	13.510.616,16
Saldo financeiro = 0,00 + 13.931.990,83 – 13.510.616,16 = 421.374,67		
Saldo contábil = (1.527.423,64) + 13.501.517,08 – 13.500.172,26 = (1.526.078,82)		

Movimento NOVEMBRO/2018 créditos/débitos não contabilizados ou baixados

	RECEITAS	DESPESAS
Total do que foi contabilizado no mês	3.656.721,70	2.851.848,42
TAC não contabilizado	426.676,98	

Handwritten signature and initials.



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

Repasse de contribuição previdenciária	3.796,77	
Repasse de contribuição previdenciária	82.137,59	
Repasse de contribuição previdenciária	17.043,70	
Débito de tarifas não contabilizada		42,00
Consignado não baixado		215,38
Consignado não baixado		9.850,60
SOMA	4.186.376,74	2.861.956,40
Saldo financeiro = 421.374,67 + 4.186.376,74 – 2.861.956,40 = 1.745.795,01		
Saldo contábil = (1.526.078,82) + 3.656.721,70 – 2.851.848,42 = (721.205,54)		

Movimento DEZEMBRO/2018 créditos/débitos não contabilizados ou baixados		
	RECEITAS	DESPESAS
Total do que foi contabilizado no mês	6.765.992,16	3.067.067,96
Transferência para Prefeitura		6.356.375,14
TAC não contabilizado	426.676,98	
Repasse de contribuição previdenciária	3.849,66	
Repasse de contribuição previdenciária	16.914,63	
Repasse de contribuição previdenciária	437.930,57	
Repasse de contribuição previdenciária	26.281,09	
Resgate Fundo de Investimento	2.749.500,20	
Débito de tarifas não baixadas		42,00
Consignado não baixado		10.040,48
Consignado não baixado		8.144,70
Compensação de valor pago a maior em maio de 2018	3,00	
SOMA	10.427.148,29	9.441.670,28
Saldo financeiro = 1.745.795,01 + 10.427.148,29 – 9.441.670,28 = 2.731.273,02		
Saldo contábil = (721.205,54) + 6.765.992,16 – 3.067.067,96 = 2.977.718,66		

27



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

Ao ser convidada a assumir a contabilidade deste instituto em março de 2020, me deparei com o primeiro desafio, que foi o fechamento da contabilidade de 2019 e para entender o que foi feito em 2019, tive que começar minha análise por 2018, de forma que as receitas não contabilizadas e as despesas não baixadas no exercício de 2018 foram feitas as seguintes correções em janeiro de 2019:

- Liquidação e baixa das tarifas bancárias no valor total de R\$ 168,00;
- Baixa de consignados no valor total de R\$ 67.826,82;
- Registro dos repasse de contribuição previdenciária no valor total de R\$ 731.585,11;
- Registro do Termo de Ajustamento de Conduta no valor total de R\$ 2.560.061,88;
- Resgate do Fundo de Investimento GF Seleção FIA – Geração Futuro – ajuste feito em janeiro de 2019 e o fundo foi encerrado.

Continuo minha análise na conta corrente 17-0 também mantida na Caixa Econômica Federal, que em julho/2018 e nos meses seguintes teve a seguinte movimentação:

Movimento JULHO/2018 créditos/débitos não contabilizados ou baixados		
	RECEITAS	DESPESAS
Total do que foi contabilizado no mês	92.557,38	87.198,93
Pagamento contribuição previdenciária		1.654,74
Consignado não baixado		3.703,71
SOMA	92.557,38	92.557,38
Saldo financeiro = 0,00 + 92.557,38 – 92.557,38 = 0,00		
Saldo contábil = 0,00 + 92.557,38 – 87.198,93 = 5.358,45		

21/

21/



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

Movimento AGOSTO/2018 créditos/débitos não contabilizados ou baixados

	RECEITAS	DESPESAS
Total do que foi contabilizado no mês	106.736,11	94.619,55
Pagamento contribuição previdenciária		4.507,49
Pagamento contribuição previdenciária		3.899,42
Consignado não baixado		3.432,28
Consignado não baixado		277,37
SOMA	106.736,11	106.736,11
Saldo financeiro = 0,00 + 106.736,11 – 106.736,11 = 0,00		
Saldo contábil = 5.358,45 + 106.736,11 – 94.619,55 = 17.475,01		

Movimento SETEMBRO/2018 créditos/débitos não contabilizados ou baixados

	RECEITAS	DESPESAS
Total do que foi contabilizado no mês	20.567,96	16.518,66
Consignado não baixado		3.652,08
Consignado não baixado		119,85
Consignado não baixado		277,37
SOMA	20.567,96	20.567,96
Saldo financeiro = 0,00 + 20.567,96 – 20.567,96 = 0,00		
Saldo contábil = 17.475,01 + 20.567,96 – 16.518,66 = 21.524,31		

Movimento OUTUBRO/2018 créditos/débitos não contabilizados ou baixados

	RECEITAS	DESPESAS
Total do que foi contabilizado no mês	54.896,31	49.640,64
Pagamento contribuição previdenciária		1.354,65
Consignado não baixado		3.623,65
Consignado não baixado		277,37
SOMA	54.896,31	54.896,31
Saldo financeiro = 0,00 + 54.896,31 – 54.896,31 = 0,00		
Saldo contábil = 21.524,31 + 54.896,31 – 49.640,64 = 26.779,98		

Handwritten signature and initials.



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

Movimento NOVEMBRO/2018 créditos/débitos não contabilizados ou baixados

	RECEITAS	DESPESAS
Total do que foi contabilizado no mês	67.862,62	65.833,10
Pagamento contribuição previdenciária		1.354,65
Consignado não baixado		159,00
Consignado não baixado		159,00
Consignado não baixado		277,37
Consignado não baixado		79,50
SOMA	67.862,62	67.862,62
Saldo financeiro = 0,00 + 67.862,62 – 67.862,62 = 0,00		
Saldo contábil = 26.779,98 + 67.862,62 – 65.833,10 = 28.809,50		

Movimento DEZEMBRO/2018 créditos/débitos não contabilizados ou baixados

	RECEITAS	DESPESAS
Total do que foi contabilizado no mês	88.689,59	77.281,65
Valor resgatado da conta investimento Caixa Brasil IRF-M1 TP RF foi de R\$ 88.689,86 e não R\$ 88.689,59 gerando diferença de R\$ 0,27	0,27	
Pagamento contribuição previdenciária		3.849,66
Consignado não baixado		4.064,92
Consignado não baixado		79,50
Consignado não baixado		277,37
Consignado não baixado		3.136,76
SOMA	88.689,86	88.689,86
Saldo financeiro = 0,00 + 88.689,86 – 88.689,86 = 0,00		
Saldo contábil = 28.809,50 + 88.689,59 – 77.281,65 = 40.217,44		

Foram feitos os seguintes ajustes na conta 17-0 em janeiro de 2019:

- Baixa de consignados no valor total de R\$ 23.597,10;
- Registro de pagamento das contribuições previdenciárias dos servidores cedidos ao Mesquitaprev no valor total de R\$ 16.620,61;

[Handwritten signatures]



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

A conta corrente nº 40633-3 do banco SC Planner tinha um total de R\$ 287,96 em taxas e tarifas bancárias não baixadas, que foi regularizado em setembro de 2020.

A conta corrente nº 5838-6 do Banco do Brasil, entre julho e outubro de 2018 recebeu depósitos que somaram R\$ 1.375,00, estes ingressos foram contabilizados em janeiro de 2019.

5.8 – a baixa (por pagamento) de Restos a Pagar evidenciada no Balanço Financeiro de R\$ 253.649,07 não está em consonância com o registrado nos Anexos 1 e 2 que complementam o Balanço Orçamentário no valor de R\$ 251.650,27, resultando uma divergência de R\$ 1.998,80 que infelizmente não consegui apurar.

5.9 – Foi identificado o valor de R\$ 91.423,92 referente aos consignados não baixados

5.10 – O Balanço Patrimonial foi anexado.

6 – BALANÇO PATRIMONIAL E SUAS VARIAÇÕES

O Balanço Patrimonial foi anexado para análise

7 – DEMONSTRATIVO DAS RESPONSABILIDADES NÃO REGULARIZADAS

Não houve responsabilidades não regularizadas no exercício em exame.

[Assinatura]

[Assinatura]



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

8 – RELATÓRIO DO RESPONSÁVEL PELO SETOR CONTÁBIL

O relatório do responsável pelo setor contábil foi anexado para análise.

9 – PRONUNCIAMENTO DO ÓRGÃO CENTRAL DO CONTROLE INTERNO

O relatório do Controle Interno foi anexado para análise

10 – COBERTURA PARA O DÉFICIT ATUARIAL E FINANCEIRO

Não foram constatadas irregularidades neste item.

11 – DOS INVESTIMENTOS

11.1 – Foram constatados erros de lançamento das receitas e despesas, conforme planilha abaixo:

FUNDOS DE INVESTIMENTO		
FUNDOS DE INVESTIMENTO	SALDO CORRETO	SALDO COM LANÇAMENTO ERRADO
CAIXA FI BRASIL IRF-M 1 TP RF	15.101.959,20 + 5.007.011,26 = 20.108.970,46	15.101.959,20 + 5.007.011,53 = 20.108.970,73
CAIXA FI BRASIL IMA-B TIT PUB	102.635,97 + 1.201.063,29 = 1.303.699,26	102.635,97 + 1.201.063,29 = 1.303.699,26
CAIXA FI BRASIL IMA-B 5 TP RF	9.282.377,76	9.282.377,76
CAIXA FI BRASIL IDKA IPCA 2A	9.679.279,31	9.679.279,31
CAIXA FI BRASIL 2020 ITP RH	2.697.650,00	2.697.650,00
CAIXA FI BRASIL 2030 I TP RF	2.039.290,50	2.039.290,50
BB APLIC. MESQUITAPREV	772.907,55	772.907,55

21



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

FIC NOVO BRASILIMA B	9.997.674,60	9.974.734,42
AZ LEGAN VALOR FI RF	2.502.960,92	2.458.841,19
INFINITY LOTUS FI RF	5.257.178,57	5.257.178,57
AZ QUEST SMALL MID CAPS	1.122.832,85	1.122.832,85
AZ LEGAN BRASIL OU CONSTANCIA LEGAN BRASIL	3.249.928,25	3.154.281,28
FIP LA SHOPPING CENTERS	2.552.748,86	2.552.748,86
INFINITY INSTITUTIONAL FIM	6.496.707,91	6.496.707,91
UM INVESTIMENTOS A MACRO	12.257.682,56	12.184.917,28
SUL BRASIL FIDC ABERTO	11.184.432,23	11.184.432,23
FIA CAIXA BRASIL IBOVESPA	2.403.942,00	2.403.942,00
FIC AÇÕES VALOR DIVIDENDO	4.046.348,74	4.022.669,90
QUELUZ VALOR FI EM AÇÕES	903.553,00	903.553,00
GF SELEÇÃO FIA	0,00	2.719.135,24
AZ QUEST AÇÕES FIC FIA	2.183.653,43	2.227.773,16
AQUILA FUNDO DE INVESTIM	1.830.547,44	1.830.547,44
W7 FUNDO DE INVESTIMENTO	3.233.455,25	3.228.242,92
BRAZILIZN GRAVEYARD	2.774.193,16	2.774.193,16
CONSTANCIA FUNDAMENTO FI	2.255.296,60	2.255.296,60
TOTAL	120.137.311,21	122.636.203,12

Infelizmente o Técnico em Contabilidade, Sr. Eliel Fernandes da Silva fez uns lançamentos errados, deixou de fazer outros, que no final do exercício apresentou divergência de R\$ 2.498.891,91, quando confrontado balanço financeiro com o total dos investimentos extraídos do quadro – Modelo 11.

No mês de janeiro de 2019 foram feitos ajustes contábeis a fim de corrigir tais erros.

11.3 – No tocante ao CRP – Certificado de Regularidade Previdenciária, estamos regularizando o pagamento dos repasses patronal, através de parcelamento com a Municipalidade, conforme processo 07/7043/20, que deverá ser celebrado até o final do ano.

[Handwritten signatures]



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

**12 – EXTRATO PREVIDENCIÁRIO E CERTIFICADO DE REGULARIDADE
PREVIDENCIÁRIA**

12.1 e 12.2 – No tocante ao extrato previdenciário e o CRP – Certificado de Regularidade Previdenciária, estamos regularizando o pagamento dos repasses patronal, através de parcelamento com a Municipalidade, conforme processo 07/7043/20, que deverá ser celebrado até o final do ano.

13 – DO ESTUDO ATUARIAL

13.1, 13.2 e 13.3 – A avaliação atuarial está em processo de contratação conforme processo 07/10923/19, cabendo destacar que o conforme portaria da Secretaria de Previdência nº 18.465/2020 de 04 de agosto de 2020, dispensou o envio de demonstrativo do resultado da avaliação atuarial (DRAA) anteriores a 2020.

14 – DAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS

14.1 e 14.2 – Foram anexados os demonstrativos evidenciando a memória de cálculo e o limite legal da taxa de administração.

15 – DA COMPENSAÇÃO FINANCEIRA

15.1 e 15.2 – As compensações previdenciárias não foram realizadas. Estamos realizando esforços para começar a realizar as mesmas.

[Handwritten signatures]



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

16 – DOS PARECERES DOS ÓRGÃOS COLEGIADOS E ENTIDADES

16.1 – Os órgãos colegiados se manifestaram e o parecer foi anexado.

São estas as notas explicativas do Balanço da Unidade Gestora: Instituto de Previdência dos Servidores dos Servidores de Mesquita, referente ao exercício de 2018 que julgamos relevantes para uma maior compreensão dos usuários da contabilidade, divulgação dos acontecimentos e melhor entendimento da organização

Renata Reis Alves

Renata Reis Alves
Analista Contábil
Mat. 13/007.325

Leandro Machado Ferreira

Leandro Machado Ferreira
Diretor Presidente
Mat. 80/002