



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA DOS
SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO



IPAJM
Processo nº: 56941617

RELATÓRIO REFERENTE À PRESTAÇÃO DE CONTAS EXERCÍCIO 2011

ASSUNTO: Análise dos Relatórios Anual do Encerramento do Exercício de 2011 e inventários, encaminhados ao Conselho Fiscal do IPAJM, com vistas à emissão de parecer.

ÓRGÃO: Instituto de Previdência dos Servidores do Estado do Espírito Santo - IPAJM, contendo as unidades gestoras do Fundo Financeiro e Fundo Previdenciário.

CONSELHEIRO RELATOR: Giovani Loss Pugnall

EXPOSIÇÃO

A Lei Complementar nº 282/2004 estabelece no Art. 67, IV, que compete ao Conselho Fiscal elaborar a cada exercício, até o mês de março, parecer técnico sobre o balanço do exercício anterior e, se houver do inventário a ele referente, encaminhando-o à Presidência do IPAJM para publicidade.

FUNDAMENTAÇÃO

Em atendimento ao que prescreve o Inciso II, do Art. 167, da Lei Complementar nº 282/2004, mensalmente, são enviados a este conselho para apreciação, os relatórios da execução orçamentária, os balancetes, a conciliação bancária, os relatórios de controle físico dos bens de almoxarifado e patrimonial e a cópia do



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA DOS
SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO



IPAJM

balancete resumido publicado no Diário Oficial do Estado – DIO, das Unidades Gestoras 600201 (IPAJM), 600210 (Fundo Financeiro) e 600211 (Fundo Previdenciário). Tendo em vista que não foram detectadas, no decorrer do exercício de 2011, inconsistências de tal magnitude que pudessem dar as contas do gestor como irregulares, concentramos a análise das contas anual, nas Demonstrações Contábeis por Unidade Gestora, suas notas explicativas e nos relatórios conclusivos das comissões criadas para o encerramento do exercício, em cumprimento ao Decreto 2853-R de 21/09/2011.

1. COMISSÕES CONSTITUÍDAS P/ O ENCERRAMENTO DO EXERCÍCIO 2011

Por força do Decreto 2853-R de 21/09/2011, foram constituídas as seguintes comissões, para subsidiar o encerramento do exercício 2011 e realizar a prestação de contas do ordenador de despesas:

- ✓ Portaria IPAJM nº 048-S de 27 de setembro de 2011 – Constitui a comissão de elaboração do inventário do almoxarifado e dos bens patrimoniais.
- ✓ Portaria IPAJM nº 049-S de 27 de setembro de 2011 – Constitui a comissão para levantamento referente as dívidas constantes dos Grupos do Passivo Circulante e Exigível a Longo Prazo, bem como os inventários físico e financeiro dos valores em caixa.
- ✓ Portaria IPAJM nº 050-S de 27 de setembro de 2011 – Constitui a comissão para tomada de contas do Instituto de Previdência dos Servidores do Estado do Espírito Santo.

O relatório conclusivo do levantamento que se refere à portaria IPAJM nº 049-S, Foi encaminhado posteriormente por não constar nos autos. A comissão concluiu não existir diferenças dos saldos bancários para os extratos, porém mencionou uma diferença de R\$ 8.775,13 (oito mil setecentos setenta cinco reais e treze centavos)



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA DOS
SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO



IPAJM

quando comparado às contas do depósito do Fundo de Garantia Financeira constantes no ativo e passivo do IPAJM.

Com relação ao inventário físico dos bens de almoxarifado e permanentes, de que trata a Portaria nº 048-S, em seu relatório a comissão menciona que não foram encontrados diversos livros no montante de R\$ 1.163,08 (Um mil cento sessenta três reais e oito centavos).

Recomenda-se que fique mencionado nas notas explicativas das demonstrações contábeis, que compõem as peças da prestação de contas do ordenador de despesas, quais medidas estão sendo tomadas para sanear tais diferenças.

2. NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Integram às demonstrações contábeis no intuito de complementá-las com quadros demonstrativos ou outras informações para esclarecimentos da situação financeira, orçamentária, patrimonial e dos resultados, incluindo os critérios de avaliação dos elementos patrimoniais, bem como, as práticas adotadas. Sobre as notas explicativas das demonstrações contábeis, destacamos as que fazem menção a:

2.1. Lançamentos realizados por outra unidade gestora

A Secretaria de Estado de Economia e Planejamento (SEP) lançou no IPAJM, valores relativos à alteração orçamentária, que deveriam ser registrado no Fundo Financeiro, ocasionando diferença na receita prevista para a despesa fixada.

A Secretaria de Estado da Fazenda (SEFAZ) por sua vez, registrou incorretamente no IPAJM, o montante 3,4 milhões, relativo a precatórios devidos a inativos e pensionistas que deveria ser registrado no Fundo Financeiro.



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA DOS
SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO



————— IPAJM —————

Apesar de o IPAJM possuir autonomia administrativa e financeira prevista em Lei, existe os controles de ordem financeira e contábil impostos pela SEFAZ, e orçamentário pela SEP, onde realizam lançamentos na contabilidade do RPPS.

Solicitamos que estes lançamentos sejam acompanhados e conferidos, a fim de evitar tais erros ou corrigi-los no decorrer do exercício.

2.2. Registros em dívida ativa

.

Os valores de aproximadamente R\$ 211 mil no IPAJM e 142,4 mil no Fundo Financeiro, relativo à dívida ativa não tributária, estão registrados pelo valor original e sem provisão para perdas.

Apesar estarem mencionados em notas explicativas, recomendamos para o exercício de 2012:

- ✓ **Realizar uma avaliação destes créditos, com critérios bem definidos de modo a efetuar a valoração dos mesmos, observando a existência de créditos cujos custos de cobrança excedam os valores recuperáveis bem como o prazo prescricional.**

- ✓ **Atender ao Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), com a constituição da provisão para perdas em relação aos créditos totais da Dívida Ativa, no sentido de demonstrar o real valor, contribuindo assim, para o processo de fortalecimento da visão patrimonial, além de maior qualidade e transparência na informação contábil.**



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA DOS
SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO



————— IPAJM —————

2.3. Créditos em circulação

Montante de 2,1 milhões, contabilizado no Fundo Financeiro, na conta crédito em circulação, referente à folha de inativos do Tribunal de Justiça do Espírito Santo (TJES), paga em dezembro de 2011 pelo próprio TJES, e sem tempo hábil para reconhecimento desta despesa no Fundo Financeiro.

Por se tratar de valor que efetivamente não entrará no caixa do Fundo Financeiro, pois, somente serão feitos lançamentos contábeis do reconhecimento da despesa com inativos e a respectiva baixa das obrigações, solicitamos que esclareça melhor a nota explicativa que evidencia o assunto.

2.4. Empréstimos e financiamentos

Aproximadamente R\$ 676,4 mil, relativo a empréstimos realizados até o exercício 2001 a servidores, inativo e pensionista do estado, que estão dependendo do relatório conclusivo de comissão instituída para proceder este levantamento.

Recomendamos que a Administração acompanhe os trabalhos da comissão, com intuito de que os serviços sejam concluídos e conseqüentemente seja apurado seu valor real.

2.5. Reavaliação de ativos

Foi reavaliada e lançada contabilmente a Gleba B do terreno do Morro do Romão, atualizando seu valor venal para R\$ 969 mil.



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA DOS
SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO



IPAJM

Salientamos que de acordo com o MCASP 4ª edição, válido para o **exercício de 2012**, quando um item do ativo imobilizado sofre reavaliação, se faz necessário a reavaliação de toda classe ou grupo de contas.

Desta forma, sugerimos que providenciem no exercício de 2012 a reavaliação dos demais terrenos, evitando assim, a reavaliação seletiva de ativos, para que não seja divulgadas nas demonstrações contábeis, combinações de valores em datas diferentes.

3. PREVISÃO DE RECEITA ORÇAMENTÁRIA

Na previsão da receita do IPAJM, consta receita de serviços, na ordem de 18,7 milhões, sendo arrecadado somente 409 mil.

Solicitamos que conste nas notas explicativas das demonstrações contábeis, o motivo do valor elevado desta previsão, uma vez que os recursos financeiros para o seu custeio do IPAJM, são oriundos de transferências financeiras dos fundos.

4. SOLICITAÇÕES DO CONSELHO FISCAL, PENDENTES DE RESPOSTAS DA ADMINISTRAÇÃO, NO DECORRER DO EXERCÍCIO 2011.

- a) Resposta da Administração se consta na lei Orçamentária Anual dotação orçamentária para participação dos Conselheiros Fiscais em eventos tais como: congressos, Seminários, cursos e outros, conforme registrado na Ata nº 15 de 30/11/2011
- b) Explicação da situação atuarial ao Conselho Fiscal pela Empresa Exactus Consultoria Atuarial;



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA DOS
SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO



IPAJM

CONCLUSÃO

Considerando que, de modo geral, não foram identificados fatos com grau de relevância que evidenciem erro grave, má fé do gestor ou ações que provoquem dano ao erário na realização das operações contábeis, financeiras e orçamentárias,

Considerando que a Administração do IPAJM vem demonstrando disposição e interesse em regularizar as situações de desconformidades,

Aprovamos o Balanço do Exercício de 2011 e inventários, devendo ser submetidas à apreciação do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo, após atendimento das recomendações contidas neste relatório, observado as limitações de prazos.

Vitória ES, 26 de Março de 2012.

IVONETE BEZERRA DE SÁ THIEBAUT
Presidente do Conselho Fiscal
Conforme Ata nº 18

GIOVANI LOSS PUGNAL
Representante do Poder Executivo
Relator

MARLY MARTHA DEPRÁ BITTENCOURT
Representante do Poder Legislativo

VALÉRIA CAVATI RIBEIRO FREITAS
Representante do Poder Judiciário

RODRIGO DA ROCHA RODRIGUES
Representante dos Segurados Ativos Civis



GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA E ASSISTÊNCIA DOS
SERVIDORES DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO



————— **IPAJM** —————

PARECER REFERENTE À PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXERCÍCIO 2011

CONSELHO FISCAL

Os membros do Conselho Fiscal do Instituto de Previdência dos Servidores do Estado do Espírito Santo – IPAJM, no exercício de suas atribuições legais estabelecidas na Lei complementar nº 282/2004 no Art. 67, IV, após examinarem a Prestação de Contas do Ordenador de Despesas relativa ao exercício encerrado em 31 de dezembro de 2011, são de parecer, observadas as recomendações deste Conselho, que as peças examinadas representam a situação patrimonial e financeira da instituição, devendo ser submetidas à apreciação do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo.

Nota: o relatório poderá ser lido no endereço: <http://www.ipajm.es.gov.br/default.asp>

Vitória, 26 de março de 2012.

IVONETE BEZERRA DE SÁ THIEBAUT
Presidente do Conselho Fiscal
Conforme Ata nº 18

GIOVANI LOSS PUGNAL
Representante do Poder Executivo
Relator

MARLY MARTHA DEPRÁ BITTENCOURT
Representante do Poder Legislativo

VALÉRIA CAVATI RIBEIRO FREITAS
Representante do Poder Judiciário

RODRIGO DA ROCHA RODRIGUES
Representante dos Segurados Ativos Civis