



Prefeitura Municipal de
VERTENTE DO LÉRIO

CONTROLE INTERNO



Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, MARIA APARECIDA BATISTA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e69ac31f-6118-467b-b9bb-ae6588d14c21

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO DAS VISITAS TÉCNICAS

REALIZADA NAS ESCOLAS DA ZONA URBANA E RURAL

**VERTENTE DO LÉRIO-PE
MARÇO/2021**



CONTROLE INTERNO

Sumário

Resumo	03
1.INTRODUÇÃO.....	04
1.1. Antecedentes.....	04
1.2. Objetivos do monitoramento.....	04
1.3. Metodologia	04
1.4. Equipe designada	04
2. COLETA DOS ACHADOS.....	05
2.1. Visitas realizadas no dia 02/03/2021.....	06
3. CONCLUSÃO e RECOMENDAÇÕES.....	08
3.1 Apêndice.....	09



CONTROLE INTERNO

RESUMO

O presente trabalho corresponde ao monitoramento das Escolas da Zona Rural, com vistas a realizar à auditoria de natureza operacional na infraestrutura física das escolas do Município, notadamente, quanto a situação física, e levantar as necessidades de reforma e ampliação, traçando as escolas prioritárias que irá exigir intervenção imediata do poder público.

Esse processo de acompanhamento visa aferir a necessidade de intervenção de reforma e/ou ampliação das escolas que compõem a rede municipal de ensino do Município de Vertente do Lério-PE.

A metodologia utilizada para coletar as informações que auxiliaram o processo de monitoramento foram as visitas, realizadas no dia 02/03/2021 coleta de informações com o quadro de pessoal de cada escola e vistoria nas escolas.



CONTROLE INTERNO

INTRODUCAO

1.1. Antecedentes

O presente relatório trata da auditoria realizada nas Escolas da Zona Rural e Urbana visando aferir a situação física, e levantar as necessidades de reforma e ampliação, traçando as escolas prioritárias que irá exigir intervenção imediata do poder público.

1.2. Objetivos do monitoramento

O presente monitoramento tem como objetivo aferir a real situação da infraestrutura física das Escolas Municipais, vez que a controladoria do Município vem recebendo da população denúncias, principalmente em redes sociais, dando conta que os prédios das escolas estão em situações precárias necessitando de urgentes intervenções de serviços de engenharia.

1.3. Metodologia

A metodologia utilizada para colher as informações que auxiliaram o processo de monitoramento foram as visitas técnicas realizadas, coleta de informações com o quadro de pessoal de cada escola e vistoria nas Escolas.

1.4. Equipe designada

A equipe responsável pela realização do primeiro monitoramento foram:

NOME	CARGO
ALEXCINA DA SILVA BARBOSA CLÉBSON JORGE NASCIMENTO DE SALES	MEMBROS DO CONTROLE INTERNO
MARIA APARECIDA BATISTA	CONTROLADORA
SILVANEIDE MARIA SILVA DE LIMA	SECRETARIA DE EDUCAÇÃO
FÁBIO DA SILVA FRANÇA	SECRETARIO DE INFRAESTUTURA



CONTROLE INTERNO

COLETA DOS ACHADOS

2.1 VISITAS REALIZADAS NO DIA 02/03/2021:

ESCOLA JOÃO FLORENCIO DA SILVA – LOCAL; PEDREGULHO.



- Tampa da cisterna a ser refeita;
- Revisão da cobertura;
- Instalação de encanação para os sanitários;
- Paredes com fissuras.



CONTROLE INTERNO

ANEXO DA ESCOLA JOSÉ BATISTA DE SOUZA – LOCAL; CENTRO.



- JANELAS;
- FECHADURAS;
- LAMPADAS QUEIMADAS;
- REMOVER CAIXA DE AR CONDICIONADO;
- CUPIM A SER EXTERMINADO;
- ABRIR JANELA;
- REPORT VIDRO DE BASCULANTE DAS SALAS;
- MANUTENÇÃO DE ARCONDICIONADO;
- ASSENTOS DE VASOS SANITARIOS;
- DESCARGA COM PROBLEMA;
- CAIXA D'AGUA;
- DIVISORIA ENTRE COZINHA E SECRETARIA;
- CANTEIRO HORTA;
- PORTÃO FRONTAL;
- PAREDES MOFADAS.



CONTROLE INTERNO

ESCOLA JOSÉ BATISTA DE SOUZA – LOCAL; CENTRO.



- Rampas;
- Drenagem;
- Fechaduras e grades das salas;
- Calhas;
- Manutenção de ar-condicionado;
- Novas lâmpadas dos ambientes;
- Descarga com defeito;
- Extensão e balcão da cantina do refeitório;
- Bomba d'água 2CV;
- Manutenção dos ventiladores;
- Infiltração das salas;
- Telas mosquiteiras do estoque de comida;
- Pontos de tomadas;
- Antiderrapante das rampas existentes;
- Janela de vidro da sala de coordenação 60x70.



CONTROLE INTERNO

ESCOLA SÃO JOSÉ – LOCAL: TAMBOR



- INSTALAÇÃO DOS VIDROS DAS JANELAS DAS SALAS DE AULA, DIRETORIA E SALA DOS PROFESSORES;
- RETELHAGEM DAS SALAS DE AULAS;
- RESTAURAÇÃO DO SISTEMA ELETRICO E HIDRICO/ENCANAÇÕES;
- SUBSTITUIÇÃO DE PORTAS;
- INSTALAR PVC NOS AMBIENTES DA ESCOLA;
- INSTALAR AR-CONDICIONADO NOS AMBIENTES DA ESCOLA;
- TROCA PORTAS;
- NOVOS VENTILADORES;
- SUBSTITUIÇÃO DE VENTILADOR DE TETO;
- CAPINAÇÃO ENTORNO DO PRÉDIO ESCOLAR;
- CONSTRUIR UMA NOVA SALA DE AULA E UMA SALA PARA ALMOXARIFADO;
- CONCLUIR A CONSTRUÇÃO DO MURO DE FECHAMENTO DO PRÉDIO ESCOLAR;
- REBOCAR OS MUROS ENTORNO DA ESCOLA;
- REFORMAR A RAMPA DE ACESSIBILIDADE NA ENTRADA DA ESCOLA.



CONTROLE INTERNO

CRECHE CRIANÇA FELIZ – LOCAL; CENTRO



- MANUTENÇÃO/INSTALAÇÃO DE LAVATORIOS DOS AMBIENTES DA CRECHE;
- REPAROS NA COBERTA DE PVC;
- SUBSTITUIÇÃO/INSTALAÇÃO DAS CALHAS;
- SUBSTITUIÇÃO DA TAMPA DE CONCRETO DA CISTERNA;
- REPAROS NA PORTA DA CASA DA BOMBA DA CISTERNA (cadeado e fixação);
- REPAROS NOS AMBIENTES DO PRÉDIO ESCOLAR.



CONTROLE INTERNO

ESCOLA MUNICIPAL PAULO FLORO – LOCAL; TAMBOR DE BAIXO



- SUBSTITUIR PORTA DA COZINHA E COLOCAR UMA NOVA PORTA NO CORREDOR DE ACESSO A COZINHA;
- FOSSA;
- FECHADURAS PARA TROCAR;
- PINTURA DAS GRADES E CORRIMAO;
- VAZAMENTO NA CAIXA D'AGUA;
- REFAZER PINTURA;
- REFORMA DA COBERTA POSTERIOR;
- ESGOTO DO BANHEIRO (ralos);
- REFORMA DO SISTEMA ELETRICO (está dando queda de energia).



CONTROLE INTERNO

ESCOLA MUNICIPAL JOÃO FRANCISCO DAS CHAGAS – LOCAL; CHÃO DO PAVÃO



- SUBSTITUIR PORTA DA SALA DE AULA;
- REFAZER PISO DA SALA DA DIRETORIA;
- PINTURA DO ALMOXARIFADO;
- PINTURA DOS PORTÕES;
- FIAÇÃO DOS VENTILADORES;
- INSTALAR PIA PROXIMO A COZINHA.



CONTROLE INTERNO

ESCOLA MUNICIPAL SEBASTIÃO ELEONOR – LOCAL; SITIO GAMBÁ



- COLOCAR FECHADURAS NAS PORTAS DAS SALAS DE AULA;
- SUBSTITUIR VIDROS DAS ESQUADRIAS DE ALUMINIOS QUE ESTÃO QUEBRADOS;
- PVC OU GESSO PARA COBERTA DE AMBIENTES DO PRÉDIO ESCOLAR;
- 20m DE FIAÇÃO/INSTALAÇÃO DE SIRENE ESCOLAR;
- 01 CHAVE LIGA/DESLIGA PARA VENTILADOR;
- 02 CADEADOS;
- 05 LÂMPADAS;
- LAVATORIOS PARA AS MÃOS;
- 02 ARMÁRIOS;
- LIMPEZA DE DOIS ARCONDICIONADOS;
- MANUTENÇÃO DE COMPUTADORES;
- MANUTENÇÃO DE IMPRESSORAS;
- ÁGUA PARA CISTERNA;
- TINTA ÓLEO CINZA 3,6 LITROS (para manutenção de armários e fogão);
- 02 PINCEIS;
- TINNER;
- LIXA.



CONTROLE INTERNO

ESCOLA MUNICIPAL JOSÉ MARIANO DA CRUZ – LOCAL; SITIO LAGOA DE PEDRA



- FINALIZAR COBERTA;
- REFAZER RAMPA DE ACESSO A ESCOLA;
- SUBIR O MURO E COLOCAR UM PORTÃO;
- REVISÃO DA COBERTA;
- FAZER PISO DO PÁTIO COBERTO;
- MUDANÇA DE SALA DA SECRETARIA;
- DIVIDIR SALA;
- DESLOCAR PORTAO PRINCIPAL.

OK

OK



CONTROLE INTERNO

ESCOLA MUNICIPAL JOSÉ LUIZ DA SILVA – LOCAL; SÍTIO PEDRA BRANCA



- INSTALAÇÃO DE DESCARGAS NOS BANHEIROS;
- SUBSTITUIÇÃO DE CAIBRO ESTRAGADO PELOS CUPINS;
- RECUPERAÇÃO DAS CALÇADAS EXTERNAS E INSTALAÇÃO DE GUARDA CORPO;
- REVISÃO NA COBERTA;



CONTROLE INTERNO

ESCOLA MUNICIPAL SÃO LUIZ – LOCAL; SITIO EMBEBEDADO



- REVISÃO NA COBERTA;
- COLOCAÇÃO DE LÂMPADAS;
- RECUPERAÇÃO DO BALCÃO DA COZINHA.



CONTROLE INTERNO

ESCOLA MUNICIPAL SUZANA MARIA SARAIVA – LOCAL; SITIO PÁ VIRADA



- REPAROS E INSTALAÇÃO DE PVC DA COBERTA;
- PINTURA DAS GRADES DE ENTRADA;
- REPAROS DOS ARMARIOS;
- FECHADURAS;
- LAVATORIOS PARA AS MÃOS;
- SUPORTE DE TELEVISÃO;
- GRADES;
- MUROS;
- LAVATORIO DE MÃO E DESCARGAS PARA SANITARIOS.



CONTROLE INTERNO

3. CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÕES

Diante das informações e imagens coletadas, concluímos que as escolas visitadas e apresentadas nesse relatório precisam passar por intervenções na sua estrutura física, visando a melhor qualidade do ambiente e segurança para alunos e professores.

ALEXCINA DA SILVA BARBOSA
MEMBRO DO CONTROLE INTERNO

CLÉBSON JORGE NASCIMENTO DE SALES
MEMBRO DO CONTROLE INTERNO

MARIA APARECIDA BATISTA
CONTROLADORA

FÁBIO DA SILVA FRANÇA
SECRETARIO DE INFRAESTUTURA



Prefeitura Municipal de
VERTENTE DO LÉRIO

CONTROLE INTERNO



Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, MARIA APARECIDA BATISTA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e69ac31f-6118-467b-b9bb-ae6588d14c21

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO DE AUDITORIA REPASSES PREVIDENCIÁRIOS

**VERTENTE DO LÉRIO-PE
JANEIRO/2021**



CONTROLE INTERNO

Sumário

1. INTRODUCAO	3
1.1. Objetivos do monitoramento.....	3
1.2. Questões de Auditoria	3
1.3 Fontes de Informações	3
1.4 Procedimentos	4
2.0 ACHADOS	4
2.1 Prefeitura Municipal de Vertente do Lério – Diversas Secretarias (RPPS)....	5
2.2 Prefeitura Municipal de Vertente do Lério – Diversas Secretarias (RGPS) ...	8
2.3 Fundo Municipal de Educação Vertente do Lério – (RPPS).....	10
2.4 Fundo Municipal de Educação Vertente do Lério – (RGPS)	13
2.5 Fundo Municipal de Saúde Vertente do Lério – (RPPS).....	15
2.6 Fundo Municipal de Saúde Vertente do Lério – (RGPS)	18
2.7 Fundo Municipal de Assistência Social Vertente do Lério – (RPPS)	20
2.8 Fundo Municipal de Assistência Social Vertente do Lério – (RGPS)	23
2.9 Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Vertente do Lério – (RGPS).....	25
3. CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÕES	27



CONTROLE INTERNO

1. INTRODUCAO

A auditoria visa principalmente avaliar o cumprimento das unidades executoras quanto ao seguimento dos procedimentos administrativos e/ou das Instruções Normativas na Administração, baseadas nos princípios da legalidade, legitimidade, economicidade, eficiência e eficácia. Além disso, também possui o papel de recomendar e sugerir ações que corrijam irregularidades detectadas, reforçando aos auditados a relevância de submeter-se às normas vigentes.

Diante do exposto, entende-se que a auditoria interna pode ser considerada como um elemento de controle, que tem como finalidade controlar, orientar e avaliar os atos de gestão praticados no âmbito do Poder Executivo de Vertente do Lério / PE, apoiando o Controle Externo na sua missão institucional, assegurando desta forma a regularidade da gestão contábil, financeira, patrimonial e de pessoal.

Assim, este relatório trata-se da auditoria realizada para acompanhar os repasses previdenciários no exercício 2020 no município de Vertente do Lério. A partir das informações levantadas, levando em consideração os achados, o controle realizou intervenções a fim de corrigir problemas encontrados a partir das recomendações.

1.1. Objetivos do monitoramento

Verificar como se deu os repasses previdenciários RGPS (Instituto Nacional de Seguridade Social - INSS) e RPPS (Instituto Previdenciário de Vertente do Lério - IPVEL) durante o exercício 2020.

1.2. Questões de Auditoria

O procedimento foi realizado a partir de alguns questionamentos listados para facilitar a identificação dos achados como forma de respostas. Então se tomou como base as respostas das seguintes questões:

- ✓ O município de Vertente do Lério (Poder executivo) realizou os repasses previdenciários do Regime Próprio e Regime Geral durante o exercício 2020?
- ✓ Os repasses (Poder executivo) foram realizados integralmente?
- ✓ Os repasses foram realizados até as datas dos vencimentos para evitar encargos (Poder executivo)?

1.3 Fontes de Informações



CONTROLE INTERNO

Os Documentos foram extraídos do RH e dos documentos disponibilizados pela secretaria de Finanças:

- ❖ Resumos previdenciários por Secretaria extraído do programa da Folha de Pagamento
- ❖ Relação dos repasses previdenciários extraídos do sistema de contabilidade identificando a fonte de recurso e a data do repasse.

1.4 Procedimentos

Os valores foram inseridos em cada tabela específica para o RPPS e RGPS. Em seguida, considerando cada fundo previdenciário, subdividiram-se as informações separadamente de cada fundo, considerando a parte Segurada, Patronal e Suplementar, para o Regime próprio (IPVEL); e a parte Segurada e Patronal para o Regime Geral de Previdência Social (INSS).

Assim, repetiu-se cada procedimento para cada secretaria, a fim de identificar como se deu os repasses previdenciários ao longo do ano de 2020.

2.0 ACHADOS

CONTROLE INTERNO

2.1 Prefeitura Municipal de Vertente do Lério – Diversas Secretarias (RPPS)

Alíquotas de contribuição, previstas na lei municipal nº 374 de 28/03/2013 e 406 de 19/09/2014

Servidores Ativos: 11 e 14%

Inativos e Pensionistas: 11 e 14%

Órgão ou Entidade (contribuição "normal"): 16,60%

Órgão ou Entidade (contribuição adicional/compromisso especial): 3,23%

Data de repasse das contribuições à Unidade Gestora do RPPS (previsão legal): Até dia 10 do mês subsequente.

PREFEITURA MUNICIPAL DE VERTENTE DO LÉRIO - 2020
CONTRIBUIÇÃO DOS SERVIDORES ATIVOS, INATIVOS E PENSIONISTAS - RPPS

BASE DE CÁLCULO		RETIDA (2)	CONTABILIZADA	RECOLHIDA (4)		DATA DO VENCIMENTO (5)	DATA DO REPASSE (6)
COMPETÊNCIA	VALOR (1)			PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	R\$ 31.824,30	R\$ 3.500,68	R\$ 3.500,68	R\$ 3.500,68		10/02/2020	11/02/2020
Fevereiro	R\$ 32.281,35	R\$ 3.550,96	R\$ 3.550,96	R\$ 3.550,96		10/03/2020	10/03/2020
Março	R\$ 32.281,35	R\$ 3.550,96	R\$ 3.550,96	R\$ 3.550,96		10/04/2020	30/03/2020
Abril	R\$ 32.645,75	R\$ 3.591,05	R\$ 3.591,05	R\$ 3.591,05		10/05/2020	30/06/2020
Maió	R\$ 32.645,75	R\$ 3.591,05	R\$ 3.591,05	R\$ 3.591,05		10/06/2020	30/06/2020
Junho	R\$ 32.645,75	R\$ 3.591,05	R\$ 3.591,05	R\$ 3.591,05		10/07/2020	10/07/2020
Julho	R\$ 32.645,75	R\$ 3.591,05	R\$ 3.591,05	R\$ 3.591,05		10/08/2020	29/07/2020
Agosto	R\$ 32.645,75	R\$ 3.591,05	R\$ 3.591,05	R\$ 3.591,05		10/09/2020	24/08/2020
Setembro	R\$ 32.645,75	R\$ 3.591,05	R\$ 3.591,05	R\$ 3.591,05		10/10/2020	25/09/2020
Outubro	R\$ 32.645,75	R\$ 4.570,44	R\$ 4.570,44	R\$ 4.570,44		10/11/2020	29/10/2020
Novembro	R\$ 32.645,75	R\$ 4.570,44	R\$ 4.570,44	R\$ 4.570,44		10/12/2020	26/11/2020
Dezembro	R\$ 32.645,75	R\$ 4.570,44	R\$ 4.570,44	R\$ 4.570,44		10/01/2021	23/12/2020
13º Salário	R\$ 38.145,00	R\$ 5.340,30	R\$ 5.340,30	R\$ 5.340,30		20/12/2020	30/11/2020
TOTAL	428.343,75	51.200,52	51.200,52	51.200,52	-		





CONTROLE INTERNO

PREFEITURA MUNICIPAL DE VERTENTE DO LÉRIO - 2020 CONTRIBUIÇÃO NORMAL DO MUNICÍPIO (RPPS)

BASE DE CÁLCULO		DEVIDA (2)	CONTABILIZADA	BENEFÍCIOS PAGOS DIRETAMENTE (3)	RECOLHIDA (4)		DATA DO VENCIMENTO (5)	DATA DO REPASSE (6)
COMPETÊNCIA	VALOR (1)				PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	R\$ 31.824,30	R\$ 5.282,83	R\$ 5.282,83		R\$ 5.282,83		10/02/2020	11/02/2020
Fevereiro	R\$ 32.281,35	R\$ 5.358,70	R\$ 5.358,70		R\$ 5.358,70		10/03/2020	10/03/2020
Março	R\$ 32.281,35	R\$ 5.358,70	R\$ 5.358,70		R\$ 5.358,70		10/04/2020	20/03/2020
Abril	R\$ 32.645,75	R\$ 5.419,19	R\$ 5.419,19				10/05/2020	
Maiο	R\$ 32.645,75	R\$ 5.419,19	R\$ 5.419,19				10/06/2020	
Junho	R\$ 32.645,75	R\$ 5.419,19	R\$ 5.419,19				10/07/2020	
Julho	R\$ 32.645,75	R\$ 5.419,19	R\$ 5.419,19				10/08/2020	
Agosto	R\$ 32.645,75	R\$ 5.419,19	R\$ 5.419,19				10/09/2020	
Setembro	R\$ 32.645,75	R\$ 5.419,19	R\$ 5.419,19				10/10/2020	
Outubro	R\$ 32.645,75	R\$ 5.419,19	R\$ 5.419,19				10/11/2020	
Novembro	R\$ 32.645,75	R\$ 5.419,19	R\$ 5.419,19		R\$ 5.419,19		10/12/2020	26/11/2020
Dezembro	R\$ 32.645,75	R\$ 5.419,19	R\$ 5.419,19		R\$ 5.419,19		10/01/2021	22/12/2020
13º Salário	R\$ 38.145,00	R\$ 6.332,07	R\$ 6.332,07		R\$ 6.332,07		20/12/2020	30/11/2020
TOTAL	428.343,75	71.105,06	71.105,06	-	33.170,70	-		



CONTROLE INTERNO

PREFEITURA MUNICIPAL DE VERTENTE DO LÉRIO - 2020

CONTRIBUIÇÃO DO MUNICÍPIO - COMPROMISSO ESPECIAL - RPPS - DECORRENTE DE ALÍQUOTA SUPLEMENTAR

BASE DE CÁLCULO		RETIDA (2)	CONTABILIZADA	RECOLHIDA (4)		DATA DO VENCIMENTO (5)	DATA DO REPASSE (6)
COMPETÊNCIA	VALOR (1)			PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	R\$ 31.824,30	R\$ 1.027,92	R\$ 1.027,92	R\$ 1.027,92		10/02/2020	11/02/2020
Fevereiro	R\$ 32.281,35	R\$ 1.042,69	R\$ 1.042,69	R\$ 1.042,69		10/03/2020	10/03/2020
Março	R\$ 32.281,35	R\$ 1.042,69	R\$ 1.042,69	R\$ 1.042,69		10/04/2020	20/03/2020
Abril	R\$ 32.645,75	R\$ 1.054,45	R\$ 1.054,46			10/05/2020	
Maiο	R\$ 32.645,75	R\$ 1.054,45	R\$ 1.054,46			10/06/2020	
Junho	R\$ 32.645,75	R\$ 1.054,45	R\$ 1.054,46			10/07/2020	
Julho	R\$ 32.645,75	R\$ 1.054,45	R\$ 1.054,46			10/08/2020	
Agosto	R\$ 32.645,75	R\$ 1.054,45	R\$ 1.054,46			10/09/2020	
Setembro	R\$ 32.645,75	R\$ 1.054,46	R\$ 1.054,46			10/10/2020	
Outubro	R\$ 32.645,75	R\$ 1.054,46	R\$ 1.054,46			10/11/2020	
Novembro	R\$ 32.645,75	R\$ 1.054,46	R\$ 1.054,46	R\$ 1.054,46		10/12/2020	26/11/2020
Dezembro	R\$ 32.645,75	R\$ 1.054,46	R\$ 1.054,46	R\$ 1.054,46		10/01/2021	22/12/2020
13º Salário	R\$ 38.145,00	R\$ 1.232,08	R\$ 1.232,08	R\$ 1.232,08		20/12/2020	30/11/2020
TOTAL	428.343,75	13.835,47	13.835,50	6.454,30	-		



CONTROLE INTERNO

2.2 Prefeitura Municipal de Vertente do Lério – Diversas Secretarias (RGPS)

MUNICÍPIO DE: VERTENTE DO LÉRIO

EXERCÍCIO DE 2020

DEMONSTRATIVO DE RECOLHIMENTO DAS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS AO REGIME GERAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL - RGPS

PREFEITURA MUNICIPAL DE VERTENTE DO LÉRIO
ANEXO III-A CONTRIBUIÇÃO DOS SEGURADOS (RGPS)

BASE DE CÁLCULO		RETIDA (2)	CONTABILIZADA	RECOLHIDA (4)		DATA DO VENCIMENTO (5)	DATA DO REPASSE (6)
COMPETÊNCIA	VALOR (1)			PRINCIPAL	ENCA RGOS		
Janeiro	R\$ 113.765,00	R\$ 8.811,44	R\$ 8.811,44	R\$ 8.811,44		20/02/2020	20/02/2020
Fevereiro	R\$ 121.055,00	R\$ 9.394,64	R\$ 9.394,64	R\$ 9.394,64		20/03/2020	10/03/2020
Março	R\$ 118.255,00	R\$ 10.219,12	R\$ 9.027,27	R\$ 10.219,12		20/04/2020	20/03/2020
Abril	R\$ 113.265,00	R\$ 8.641,68	R\$ 8.641,68	R\$ 8.641,68		20/05/2020	30/04/2020
Maiο	R\$ 117.278,86	R\$ 8.949,84	R\$ 8.949,84	R\$ 8.949,84		20/06/2020	29/05/2020
Junho	R\$ 100.748,33	R\$ 7.701,22	R\$ 7.701,22	R\$ 7.701,22		20/07/2020	17/07/2020
Julho	R\$ 100.815,00	R\$ 7.724,22	R\$ 7.724,22	R\$ 7.724,22		20/08/2020	29/07/2020
Agosto	R\$ 108.913,23	R\$ 8.413,42	R\$ 8.413,42	R\$ 8.413,42		20/09/2020	31/08/2020
Setembro	R\$ 109.895,00	R\$ 8.467,21	R\$ 8.467,21	R\$ 8.467,21		20/10/2020	25/09/2020
Outubro	R\$ 109.395,00	R\$ 8.429,71	R\$ 8.429,71	R\$ 8.429,71		20/11/2020	30/10/2020
Novembro	R\$ 110.048,33	R\$ 8.398,75	R\$ 8.398,75	R\$ 8.398,75		20/12/2020	25/11/2020
Dezembro	R\$ 112.450,00	R\$ 8.744,28	R\$ 8.744,28	R\$ 8.744,28		20/01/2021	22/12/2020
Déc. Terceiro	R\$ 47.126,21	R\$ 3.766,24	R\$ 3.766,24	R\$ 3.766,24		20/12/2020	01/12/2020
TOTAL	1.383.009,96	107.661,77	106.469,92	107.661,77	-		



CONTROLE INTERNO

PREFEITURA MUNICIPAL DE VERTENTE DO LÉRIO
ANEXO III-B CONTRIBUIÇÃO DO MUNICÍPIO (RGPS)

BASE DE CÁLCULO		DEVIDA (2)	CONTABILIZADA	BENEFÍCIOS PAGOS DIRETAMENTE (3)	RECOLHIDA (4)		DATA DO VENCIMENTO (5)	DATA DO REPASSE (6)
COMPETÊNCIA	VALOR (1)				PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	R\$ 113.765,00	R\$ 25.028,30	R\$ 25.028,30	R\$ 388,96			20/02/2020	20/02/2020
Fevereiro	R\$ 121.055,00	R\$ 26.632,10	R\$ 26.632,10	R\$ 291,72			20/03/2020	10/03/2020
Março	R\$ 118.255,00	R\$ 26.016,10	R\$ 26.016,10	R\$ 340,34			20/04/2020	20/03/202
Abril	R\$ 113.265,00	R\$ 24.918,30	R\$ 23.726,54	R\$ 437,58			20/05/2020	30/04/2020
Maió	R\$ 117.278,86	R\$ 25.801,34	R\$ 25.801,34	R\$ 3.099,10			20/06/2020	29/05/2020
Junho	R\$ 100.748,33	R\$ 22.164,63	R\$ 22.164,63	R\$ 3.388,96			20/07/2020	10/08/2020
Julho	R\$ 100.815,00	R\$ 22.179,30	R\$ 22.179,30	R\$ 3.388,96			20/08/2020	20/08/2020
Agosto	R\$ 108.913,23	R\$ 23.960,91	R\$ 23.960,91	R\$ 3.388,96			20/09/2020	31/08/2020
Setembro	R\$ 109.895,00	R\$ 24.176,90	R\$ 24.176,90	R\$ 388,96			20/10/2020	25/09/2020
Outubro	R\$ 109.395,00	R\$ 24.066,90	R\$ 24.066,90	R\$ 388,96			20/11/2020	30/10/2020
Novembro	R\$ 110.048,33	R\$ 24.210,63	R\$ 24.210,63	R\$ 291,72			20/12/2020	25/11/2020
Dezembro	R\$ 112.450,00	R\$ 24.739,00	R\$ 24.739,00	R\$ 388,96			20/01/2021	22/12/2020
13º Salário	R\$ 47.126,21	R\$ 10.367,77	R\$ 10.367,77	R\$ -			20/12/2020	01/12/2020
TOTAL	1.383.009,96	304.262,18	303.070,42	16.183,18	286.887,17			

Alíquotas de contribuição, previstas na lei municipal nº 374 de 28/03/2013 e 406 de 19/09/2014



CONTROLE INTERNO

Servidores Ativos: 11 e 14%

Inativos e Pensionistas: 11 e 14%

Órgão ou Entidade (contribuição "normal"): 16,60%

Órgão ou Entidade (contribuição adicional/compromisso especial): 3,23%

Data de repasse das contribuições à Unidade Gestora do RPPS (previsão legal): Até dia 10 do mês subsequente.

2.3 Fundo Municipal de Educação Vertente do Lério – (RPPS)

FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE VERTENTE DO LÉRIO-2020 CONTRIBUIÇÃO DOS SERVIDORES ATIVOS, INATIVOS E PENSIONISTAS - RPPS

BASE DE CÁLCULO		RETIDA (2)	CONTABILIZADA	RECOLHIDA (4)		DATA DO VENCIMENTO (5)	DATA DO REPASSE (6)
COMPETÊN CIA	VALOR (1)			PRINCIPAL	ENCARG OS		
Janeiro	R\$ 358.880,87	R\$ 39.476,96	R\$ 39.476,90	R\$ 39.476,96		10/02/2020	11/02/2020
Fevereiro	R\$ 423.668,99	R\$ 46.603,64	R\$ 46.603,59	R\$ 46.603,64		10/03/2020	11/03/2020
Março	R\$ 388.269,34	R\$ 42.709,62	R\$ 42.709,63	R\$ 42.709,62		10/04/2020	20/03/2020
Abril	R\$ 385.957,38	R\$ 42.455,31	R\$ 42.455,31	R\$ 42.455,31		10/05/2020	30/06/2020
Mai	R\$ 382.318,31	R\$ 42.055,00	R\$ 42.055,01	R\$ 42.055,00		10/06/2020	30/06/2020
Junho	R\$ 380.151,16	R\$ 41.816,62	R\$ 41.816,63	R\$ 41.816,62		10/07/2020	10/07/2020
Julho	R\$ 378.682,59	R\$ 41.655,08	R\$ 41.655,08	R\$ 41.655,08		10/08/2020	29/07/2020
Agosto	R\$ 374.894,98	R\$ 41.238,44	R\$ 41.238,45	R\$ 41.238,44		10/09/2020	31/08/2020
Setembro	R\$ 377.061,40	R\$ 41.476,75	R\$ 41.476,75	R\$ 41.476,75		10/10/2020	30/09/2020
Outubro	R\$ 376.522,05	R\$ 52.713,16	R\$ 52.713,09	R\$ 52.713,16		10/11/2020	29/10/2020
Novembro	R\$ 374.126,29	R\$ 52.377,76	R\$ 52.377,68	R\$ 52.377,76		10/12/2020	26/11/2020
Dezembro	R\$ 373.181,23	R\$ 52.245,45	R\$ 52.245,37	R\$ 52.245,45		10/01/2021	24/12/2020
13º Salário	R\$ 369.608,99	R\$ 51.745,25	R\$ 51.745,26	R\$ 51.745,25		20/12/2020	30/11/2020
TOTAL	4.943.323,58	588.569,04	588.568,75	588.569,04	-		



CONTROLE INTERNO

FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE VERTENTE DO LÉRIO-2020 CONTRIBUIÇÃO NORMAL DO MUNICÍPIO (RPPS)

BASE DE CÁLCULO		DEVIDA (2)	CONTABILIZADA	BENEFÍCIOS PAGOS DIRETAMENTE (3)	RECOLHIDA (4)		DATA DO VENCIMENTO (5)	DATA DO REPASSE (6)
COMPETÊNCIA	VALOR (1)				PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	R\$ 358.880,87	R\$ 59.574,22	R\$ 59.574,22		R\$ 59.574,22		10/02/2020	11/02/2020
Fevereiro	R\$ 423.668,99	R\$ 70.329,05	R\$ 70.329,05		R\$ 70.329,05		10/03/2020	11/03/2020
Março	R\$ 388.269,34	R\$ 64.452,71	R\$ 64.452,71		R\$ 64.452,71		10/04/2020	20/03/2020
Abril	R\$ 385.957,38	R\$ 64.068,93	R\$ 64.068,93				10/05/2020	
Maiο	R\$ 382.318,31	R\$ 63.464,84	R\$ 63.464,84				10/06/2020	
Junho	R\$ 380.151,16	R\$ 63.105,09	R\$ 63.105,09				10/07/2020	
Julho	R\$ 378.682,59	R\$ 62.861,31	R\$ 62.861,31				10/08/2020	
Agosto	R\$ 374.894,98	R\$ 62.232,57	R\$ 62.232,57				10/09/2020	
Setembro	R\$ 377.061,40	R\$ 62.592,19	R\$ 62.592,19				10/10/2020	
Outubro	R\$ 376.522,05	R\$ 62.502,66	R\$ 62.502,66				10/11/2020	
Novembro	R\$ 374.126,29	R\$ 62.104,96	R\$ 62.104,96		R\$ 62.104,96		10/12/2020	26/11/2020
Dezembro	R\$ 373.181,23	R\$ 61.948,08	R\$ 61.948,08		R\$ 61.948,08		10/01/2021	24/12/2020
13º Salário	R\$ 369.608,99	R\$ 61.355,10	R\$ 61.355,09		R\$ 61.355,10		20/12/2020	30/11/2020
TOTAL	4.943.323,58	820.591,71	820.591,71	-	379.764,12	-		



CONTROLE INTERNO

FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE VERTENTE DO LÉRIO-2020

CONTRIBUIÇÃO DO MUNICÍPIO - COMPROMISSO ESPECIAL - RPPS - DECORRENTE DE ALÍQUOTA SUPLEMENTAR

BASE DE CÁLCULO		RETIDA (2)	CONTABILIZADA	RECOLHIDA (4)		DATA DO VENCIMENTO (5)	DATA DO REPASSE (6)
COMPETÊNCIA	VALOR (1)			PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	R\$ 358.880,87	R\$ 11.591,85	R\$ 11.591,85	R\$ 11.591,85		10/02/2020	11/02/2020
Fevereiro	R\$ 423.668,99	R\$ 13.684,51	R\$ 13.684,51	R\$ 13.684,51		10/03/2020	11/03/2020
Março	R\$ 388.269,34	R\$ 12.541,11	R\$ 12.541,10	R\$ 12.541,11		10/04/2020	20/03/2020
Abril	R\$ 385.957,38	R\$ 12.466,43	R\$ 12.466,42			10/05/2020	
Mai	R\$ 382.318,31	R\$ 12.348,89	R\$ 12.348,88			10/06/2020	
Junho	R\$ 380.151,16	R\$ 12.278,89	R\$ 12.278,88			10/07/2020	
Julho	R\$ 378.682,59	R\$ 12.231,45	R\$ 12.231,45			10/08/2020	
Agosto	R\$ 374.894,98	R\$ 12.109,11	R\$ 12.109,11			10/09/2020	
Setembro	R\$ 377.061,40	R\$ 12.179,08	R\$ 12.179,08			10/10/2020	
Outubro	R\$ 376.522,05	R\$ 12.161,66	R\$ 12.161,66			10/11/2020	
Novembro	R\$ 374.126,29	R\$ 12.084,28	R\$ 12.084,28	R\$ 12.084,28		10/12/2020	26/11/2020
Dezembro	R\$ 373.181,23	R\$ 12.053,75	R\$ 12.053,75	R\$ 12.053,75		10/01/2021	24/12/2020
13º Salário	R\$ 369.608,99	R\$ 11.938,37	R\$ 11.938,37	R\$ 11.938,37		20/12/2020	30/11/2020
TOTAL	4.943.323,58	159.669,38	159.669,35	73.893,87	-		



CONTROLE INTERNO

2.4 Fundo Municipal de Educação Vertente do Lério – (RGPS)

MUNICÍPIO DE: VERTENTE DO LÉRIO

EXERCÍCIO DE 2020

DEMONSTRATIVO DE RECOLHIMENTO DAS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS AO REGIME GERAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL - RGPS

FUNDO MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO DE VERTENTE DO LÉRIO

ANEXO III-A CONTRIBUIÇÃO DOS SEGURADOS (RGPS)

BASE DE CÁLCULO		RETIDA (2)	CONTABILIZADA	RECOLHIDA (4)		DATA DO VENCIMENTO (5)	DATA DO REPASSE (6)
COMPETÊNCIA	VALOR (1)			PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	R\$ 21.955,32	R\$ 1.813,43	R\$ 1.813,43	R\$ 1.813,43		20/02/2020	21/01/2020
Fevereiro	R\$ 37.940,82	R\$ 3.116,05	R\$ 3.116,05	R\$ 3.116,05		20/03/2020	11/03/2020
Março	R\$ 60.238,17	R\$ 5.017,37	R\$ 5.017,37	R\$ 5.017,37		20/04/2020	20 e 27/03/2020
Abril	R\$ 49.537,34	R\$ 3.830,17	R\$ 3.830,17	R\$ 3.830,17		20/05/2020	30/04/2020
Maió	R\$ 49.502,43	R\$ 3.827,03	R\$ 3.827,03	R\$ 3.827,03		20/06/2020	25/05/2020
Junho	R\$ 37.432,34	R\$ 2.865,61	R\$ 2.865,61	R\$ 2.865,61		20/07/2020	17/07/2020
Julho	R\$ 39.259,68	R\$ 3.021,15	R\$ 3.021,15	R\$ 3.021,15		20/08/2020	29/07/2020
Agosto	R\$ 38.214,68	R\$ 2.942,77	R\$ 2.942,77	R\$ 2.942,77		20/09/2020	31/08/2020
Setembro	R\$ 38.214,68	R\$ 2.942,77	R\$ 2.942,77	R\$ 2.942,77		20/10/2020	25/09/2020
Outubro	R\$ 37.169,68	R\$ 2.864,39	R\$ 2.864,39	R\$ 2.864,39		20/11/2020	30/10/2020
Novembro	R\$ 37.169,68	R\$ 2.864,39	R\$ 2.864,39	R\$ 2.864,39		20/12/2020	25/11/2020
Dezembro	R\$ 37.169,68	R\$ 2.864,39	R\$ 2.864,39	R\$ 2.864,39		20/01/2021	24/12/2020
Déc. Terceiro	R\$ 27.008,19	R\$ 2.078,03	R\$ 2.078,03	R\$ 2.078,03		20/12/2020	01/12/2020
TOTAL	510.812,69	40.047,55	40.047,55	40.047,55	-		



CONTROLE INTERNO

Alíquotas de contribuição, previstas na lei municipal nº 374 de 28/03/2013 e 406 de 19/09/2014

Servidores Ativos: 11 e 14%

Inativos e Pensionistas: 11 e 14%

Órgão ou Entidade (contribuição "normal"): 16,60%

Órgão ou Entidade (contribuição adicional/compromisso especial): 3,23%

Data de repasse das contribuições à Unidade Gestora do RPPS (previsão legal): Até dia 10 do mês subsequente.

2.5 Fundo Municipal de Saúde Vertente do Lério – (RPPS)

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE VERTENTE DO LÉRIO-2020 CONTRIBUIÇÃO DOS SERVIDORES ATIVOS, INATIVOS E PENSIONISTAS - RPPS

BASE DE CÁLCULO		RETIDA (2)	CONTABILIZADA	RECOLHIDA (4)		DATA DO VENCIMENTO (5)	DATA DO REPASSE (6)
COMPETÊN CIA	VALOR (1)			PRINCIPAL	ENCARG OS		
Janeiro	R\$ 89.227,82	R\$ 9.815,06	R\$ 9.815,06	R\$ 9.815,06		10/02/2020	30/01/2020
Fevereiro	R\$ 100.185,38	R\$ 11.020,39	R\$ 11.020,39	R\$ 11.020,39		10/03/2020	27/02/2020
Março	R\$ 94.037,52	R\$ 10.344,13	R\$ 10.344,13	R\$ 10.344,13		10/04/2020	23/03/2020
Abril	R\$ 95.157,52	R\$ 10.467,33	R\$ 10.467,33	R\$ 10.467,33		10/05/2020	30/06/2020
Maiο	R\$ 95.437,52	R\$ 10.498,13	R\$ 10.498,13	R\$ 10.498,13		10/06/2020	10/07/2020
Junho	R\$ 94.037,52	R\$ 10.344,13	R\$ 10.344,13	R\$ 10.344,13		10/07/2020	10/07/2020
Julho	R\$ 94.037,52	R\$ 10.344,13	R\$ 10.344,13	R\$ 10.344,13		10/08/2020	29/07/2020
Agosto	R\$ 96.482,52	R\$ 10.613,08	R\$ 10.613,08	R\$ 10.613,08		10/09/2020	24/08/2020
Setembro	R\$ 97.527,52	R\$ 10.728,03	R\$ 10.728,03	R\$ 10.728,03		10/10/2020	25/09/2020
Outubro	R\$ 97.527,52	R\$ 13.653,86	R\$ 13.653,85	R\$ 13.653,86		10/11/2020	29/10/2020
Novembro	R\$ 96.830,85	R\$ 13.556,33	R\$ 13.556,32	R\$ 13.556,33		10/12/2020	26/11/2020
Dezembro	R\$ 95.437,52	R\$ 13.361,26	R\$ 13.361,25	R\$ 13.361,26		10/01/2021	22/12/2020
13º Salário	R\$ 96.289,26	R\$ 13.480,50	R\$ 13.480,50	R\$ 13.480,50		20/12/2020	30/11/2020
TOTAL	1.242.215,99	148.226,36	148.226,31	148.226,36	-		



CONTROLE INTERNO

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE VERTENTE DO LÉRIO-2020 CONTRIBUIÇÃO NORMAL DO MUNICÍPIO (RPPS)

BASE DE CÁLCULO		DEVIDA (2)	CONTABILIZADA	BENEFÍCIOS PAGOS DIRETAMENTE (3)	RECOLHIDA (4)		DATA DO VENCIMENTO (5)	DATA DO REPASSE (6)
COMPETÊNCIA	VALOR (1)				PRINCIPAL	ENCARGO S		
Janeiro	R\$ 89.227,82	R\$ 14.811,82	R\$ 14.811,82		R\$ 14.811,82		10/02/2020	30/01/2020
Fevereiro	R\$ 100.185,38	R\$ 16.630,77	R\$ 16.630,77		R\$ 16.630,77		10/03/2020	27/02/2020
Março	R\$ 94.037,52	R\$ 15.610,23	R\$ 15.610,23		R\$ 15.610,23		10/04/2020	23/03/2020
Abril	R\$ 95.157,52	R\$ 15.796,15	R\$ 15.796,15				10/05/2020	
Maiο	R\$ 95.437,52	R\$ 15.842,63	R\$ 15.842,63				10/06/2020	
Junho	R\$ 94.037,52	R\$ 15.610,23	R\$ 15.610,23				10/07/2020	
Julho	R\$ 94.037,52	R\$ 15.610,23	R\$ 15.610,23				10/08/2020	
Agosto	R\$ 96.482,52	R\$ 16.016,10	R\$ 16.016,10				10/09/2020	
Setembro	R\$ 97.527,52	R\$ 16.189,57	R\$ 16.189,57				10/10/2020	
Outubro	R\$ 97.527,52	R\$ 16.189,57	R\$ 16.189,57				10/11/2020	
Novembro	R\$ 96.830,85	R\$ 16.073,92	R\$ 16.073,92		R\$ 16.073,92		10/12/2020	26/11/2020
Dezembro	R\$ 95.437,52	R\$ 15.842,63	R\$ 15.842,63		R\$ 15.842,63		10/01/2021	22/12/2020 e 08/01/2021
13º Salário	R\$ 96.289,26	R\$ 15.984,02	R\$ 15.984,02		R\$ 15.984,02		20/12/2020	26 e 30/11/2020
TOTAL	1.242.215,99	206.207,87	206.207,85	-	94.953,39	-		



CONTROLE INTERNO

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE VERTENTE DO LÉRIO-2020

CONTRIBUIÇÃO DO MUNICÍPIO - COMPROMISSO ESPECIAL - RPPS - DECORRENTE DE ALÍQUOTA SUPLEMENTAR

BASE DE CÁLCULO		RETIDA (2)	CONTABILIZADA	RECOLHIDA (4)		DATA DO VENCIMENTO (5)	DATA DO REPASSE (6)
COMPETÊNCIA	VALOR (1)			PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	R\$ 89.227,82	R\$ 2.882,07	R\$ 2.882,06	R\$ 2.882,07		10/02/2020	30/01/2020
Fevereiro	R\$ 100.185,38	R\$ 3.236,00	R\$ 3.235,99	R\$ 3.236,00		10/03/2020	27/02/2020
Março	R\$ 94.037,52	R\$ 3.037,42	R\$ 3.037,41	R\$ 3.037,42		10/04/2020	23/03/2020
Abril	R\$ 95.157,52	R\$ 3.073,60	R\$ 3.073,59			10/05/2020	
Maiο	R\$ 95.437,52	R\$ 3.082,64	R\$ 3.082,63			10/06/2020	
Junho	R\$ 94.037,52	R\$ 3.037,42	R\$ 3.037,41			10/07/2020	
Julho	R\$ 94.037,52	R\$ 3.037,42	R\$ 3.037,41			10/08/2020	
Agosto	R\$ 96.482,52	R\$ 3.116,39	R\$ 3.116,39			10/09/2020	
Setembro	R\$ 97.527,52	R\$ 3.150,14	R\$ 3.150,14			10/10/2020	
Outubro	R\$ 97.527,52	R\$ 3.150,14	R\$ 3.150,14			10/11/2020	
Novembro	R\$ 96.830,85	R\$ 3.127,64	R\$ 3.127,64	R\$ 3.127,64		10/12/2020	26/11/2020
Dezembro	R\$ 95.437,52	R\$ 3.082,63	R\$ 3.082,63	R\$ 3.082,62		10/01/2021	22/12/2020 e 08/01/2021
13º Salário	R\$ 96.289,26	R\$ 3.110,15	R\$ 3.110,14	R\$ 3.110,15		20/12/2020	26 e 30/11/2020
TOTAL	1.242.215,99	40.123,66	40.123,58	18.475,90	-		



CONTROLE INTERNO

2.6 Fundo Municipal de Saúde Vertente do Lério – (RGPS)

MUNICÍPIO DE: VERTENTE DO LÉRIO

EXERCÍCIO DE 2020

DEMONSTRATIVO DE RECOLHIMENTO DAS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS AO REGIME GERAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL - RGPS

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE VERTENTE DO LÉRIO

ANEXO III-A CONTRIBUIÇÃO DOS SEGURADOS (RGPS)

BASE DE CÁLCULO		RETIDA (2)	CONTABILIZADA	RECOLHIDA (4)		DATA DO VENCIMENTO (5)	DATA DO REPASSE (6)
COMPETÊNCIA	VALOR (1)			PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	R\$ 100.857,00	R\$ 8.360,32	R\$ 8.360,32	R\$ 8.360,32		20/02/2020	20 e 21/01/2020
Fevereiro	R\$ 68.902,93	R\$ 5.688,81	R\$ 5.688,81	R\$ 5.688,81		20/03/2020	02/03/2020
Março	R\$ 88.243,97	R\$ 8.223,56	R\$ 7.157,29	R\$ 8.223,56		20/04/2020	23/03/2020
Abril	R\$ 62.820,00	R\$ 5.083,51	R\$ 5.083,51	R\$ 5.083,51		20/05/2020	30/04/2020
Maiο	R\$ 63.587,74	R\$ 5.141,09	R\$ 5.141,09	R\$ 5.141,09		20/06/2020	25/05/2020
Junho	R\$ 100.378,33	R\$ 7.966,63	R\$ 7.966,63	R\$ 7.966,63		20/07/2020	17/07/2020
Julho	R\$ 104.980,00	R\$ 8.326,10	R\$ 8.326,10	R\$ 8.326,10		20/08/2020	29/07/2020
Agosto	R\$ 128.040,20	R\$ 10.084,57	R\$ 10.084,57	R\$ 10.084,57		20/09/2020	31/08/2020
Setembro	R\$ 143.063,16	R\$ 11.309,32	R\$ 11.309,32	R\$ 11.309,32		20/10/2020	25/09/2020
Outubro	R\$ 159.155,00	R\$ 12.609,18	R\$ 12.609,18	R\$ 12.530,80		20/11/2020	30/10 e 03/11/2020
Novembro	R\$ 159.155,00	R\$ 12.609,18	R\$ 12.609,18	R\$ 12.609,18		20/12/2020	25/11/2020
Dezembro	R\$ 159.155,00	R\$ 12.609,18	R\$ 12.609,18	R\$ 12.609,18		20/01/2021	22/12/2020
Déc. Terceiro	R\$ 11.773,29	R\$ 895,58	R\$ 895,58	R\$ 895,58		20/12/2020	01/12/2020
TOTAL	1.350.111,62	108.907,03	107.840,76	108.828,65	-		



CONTROLE INTERNO

FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE VERTENTE DO LÉRIO
ANEXO III-B CONTRIBUIÇÃO DO MUNICÍPIO (RGPS)

BASE DE CÁLCULO		DEVIDA (2)	CONTABILIZADA	BENEFÍCIOS PAGOS DIRETAMENTE (3)	RECOLHIDA (4)		DATA DO VENCIMENTO (5)	DATA DO REPASSO (6)
COMPETÊNCIA	VALOR (1)				PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	R\$ 100.857,00	R\$ 22.188,54	R\$ 22.188,54	R\$ 486,20	21.702,34		20/02/2020	20 e 21/01/2020
Fevereiro	R\$ 68.902,93	R\$ 15.158,64	R\$ 15.158,64	R\$ 291,72	14.866,92		20/03/2020	02/03/2020
Março	R\$ 88.243,97	R\$ 19.413,69	R\$ 19.413,69	R\$ 486,20	18.927,49		20/04/2020	23/03/2020
Abril	R\$ 62.820,00	R\$ 13.820,40	R\$ 12.754,42	R\$ 1.433,96	11.320,46		20/05/2020	30/04/2020
Maiο	R\$ 63.587,74	R\$ 13.989,29	R\$ 13.989,29	R\$ 2.478,96	11.510,33		20/06/2020	25/05/2020
Junho	R\$ 100.378,33	R\$ 22.083,23	R\$ 22.083,23	R\$ 2.673,44	19.409,79		20/07/2020	03 e 19/08/2020
Julho	R\$ 104.980,00	R\$ 23.095,60	R\$ 23.095,60	R\$ 2.673,44	20.422,16		20/08/2020	03 e 20/08/2020
Agosto	R\$ 128.040,20	R\$ 28.168,84	R\$ 28.168,84	R\$ 1.725,68	26.443,16		20/09/2020	31/08/2020
Setembro	R\$ 143.063,16	R\$ 31.473,90	R\$ 31.473,90	R\$ 583,44	30.890,46		20/10/2020	25/09/2020
Outubro	R\$ 159.155,00	R\$ 35.014,10	R\$ 35.014,10	R\$ 632,06	34.382,04		20/11/2020	30/10 e 03/11/2020
Novembro	R\$ 159.155,00	R\$ 35.014,10	R\$ 35.014,10	R\$ 3.712,63	31.301,47		20/12/2020	25 e 30/11/2020
Dezembro	R\$ 159.155,00	R\$ 35.014,10	R\$ 35.014,10	R\$ 4.677,92	30.336,18		20/01/2021	22/12/2020
13º Salário	R\$ 11.773,29	R\$ 2.590,12	R\$ 2.590,12	R\$ -	2.590,12		20/12/2020	01/12/2020
TOTAL	1.350.111,62	297.024,55	295.958,57	21.855,65	274.102,92			



CONTROLE INTERNO

Alíquotas de contribuição, previstas na lei municipal nº 374 de 28/03/2013 e 406 de 19/09/2014

Servidores Ativos: 11 e 14%

Inativos e Pensionistas: 11 e 14%

Órgão ou Entidade (contribuição "normal"): 16,60%

Órgão ou Entidade (contribuição adicional/compromisso especial): 3,23%

Data de repasse das contribuições à Unidade Gestora do RPPS (previsão legal): Até dia 10 do mês subsequente.

2.7 Fundo Municipal de Assistência Social Vertente do Lério – (RPPS)

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE VERTENTE DO LÉRIO-2020 CONTRIBUIÇÃO DOS SERVIDORES ATIVOS, INATIVOS E PENSIONISTAS - RPPS

BASE DE CÁLCULO		RETIDA (2)	CONTABILIZADA	RECOLHIDA (4)		DATA DO VENCIMENTO (5)	DATA DO REPASSE (6)
COMPETÊN CIA	VALOR (1)			PRINCIPAL	ENCARGO S		
Janeiro	R\$ 1.039,00	R\$ 114,29	R\$ 114,29	R\$ 114,29		10/02/2020	21/01/2020
Fevereiro	R\$ 2.090,00	R\$ 229,90	R\$ 229,90	R\$ 229,90		10/03/2020	27/02 e 05/03/2020
Março	R\$ 2.090,00	R\$ 229,90	R\$ 229,90	R\$ 229,90		10/04/2020	20/03/2020
Abril	R\$ 2.090,00	R\$ 229,90	R\$ 229,90	R\$ 229,90		10/05/2020	30/06/2020
Maio	R\$ 2.090,00	R\$ 229,90	R\$ 229,90	R\$ 229,90		10/06/2020	30/06/2020
Junho	R\$ 2.090,00	R\$ 229,90	R\$ 229,90	R\$ 229,90		10/07/2020	10/07/2020
Julho	R\$ 2.090,00	R\$ 229,90	R\$ 229,90	R\$ 229,90		10/08/2020	29/07/2020
Agosto	R\$ 1.584,35	R\$ 174,28	R\$ 174,28	R\$ 174,28		10/09/2020	24/08/2020
Setembro	R\$ 1.045,00	R\$ 114,95	R\$ 114,95	R\$ 114,95		10/10/2020	25/09/2020
Outubro	R\$ 1.045,00	R\$ 146,30	R\$ 146,30	R\$ 146,30		10/11/2020	29/10/2020
Novembro	R\$ 1.045,00	R\$ 146,30	R\$ 146,30	R\$ 146,30		10/12/2020	25/11/2020
Dezembro	R\$ 1.045,00	R\$ 146,30	R\$ 146,30	R\$ 146,30		10/01/2021	24/12/2020
13º Salário	R\$ 1.200,00	R\$ 168,00	R\$ 168,00	R\$ 168,00		20/12/2020	30/11/2020
TOTAL	20.543,35	2.389,82	2.389,82	2.389,82	-		



CONTROLE INTERNO

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE VERTENTE DO LÉRIO-2020 CONTRIBUIÇÃO NORMAL DO MUNICÍPIO (RPPS)

BASE DE CÁLCULO		DEVIDA (2)	CONTABILIZADA	BENEFÍCIOS PAGOS DIRETAMENTE (3)	RECOLHIDA (4)		DATA DO VENCIMENTO (5)	DATA DO REPASSE (6)
COMPETÊNCIA	VALOR (1)				PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	R\$ 1.039,00	R\$ 172,47	R\$ 172,47		R\$ 172,47		10/02/2020	21/01/2020
Fevereiro	R\$ 2.090,00	R\$ 346,94	R\$ 346,94		R\$ 346,94		10/03/2020	27/02 e 05/03/2020
Março	R\$ 2.090,00	R\$ 346,94	R\$ 346,94		R\$ 346,94		10/04/2020	20/03/2020
Abril	R\$ 2.090,00	R\$ 346,94	R\$ 346,94		R\$ 346,94	R\$ 23,54	10/05/2020	30/06 e 25/09/2020
Maio	R\$ 2.090,00	R\$ 346,94	R\$ 346,94		R\$ 346,94	R\$ 18,60	10/06/2020	30/06 e 25/09/2020
Junho	R\$ 2.090,00	R\$ 346,94	R\$ 346,94		R\$ 346,94		10/07/2020	10/07/2020
Julho	R\$ 2.090,00	R\$ 346,94	R\$ 346,94		R\$ 346,94	R\$ 6,36	10/08/2020	25/09/2020
Agosto	R\$ 1.584,35	R\$ 263,00	R\$ 263,00		R\$ 263,00		10/09/2020	24/08/2020
Setembro	R\$ 1.045,00	R\$ 173,47	R\$ 173,47		R\$ 173,47		10/10/2020	25/09/2020
Outubro	R\$ 1.045,00	R\$ 173,47	R\$ 173,47		R\$ 173,47		10/11/2020	29/10/2020
Novembro	R\$ 1.045,00	R\$ 173,47	R\$ 173,47		R\$ 173,47		10/12/2020	25/11/2020
Dezembro	R\$ 1.045,00	R\$ 173,47	R\$ 173,47		R\$ 173,47		10/01/2021	24/12/2020
13º Salário	R\$ 1.200,00	R\$ 199,20	R\$ 199,20		R\$ 199,20		20/12/2020	30/11/2020
TOTAL	20.543,35	3.410,19	3.410,19	-	3.410,19	48,50		



CONTROLE INTERNO

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE VERTENTE DO LÉRIO-2020 CONTRIBUIÇÃO DO MUNICÍPIO - COMPROMISSO ESPECIAL - RPPS - DECORRENTE DE ALÍQUOTA SUPLEMENTAR

BASE DE CÁLCULO		RETIDA (2)	CONTABILIZADA	RECOLHIDA (4)		DATA DO VENCIMENTO (5)	DATA DO REPASSE (6)
COMPETÊNCIA	VALOR (1)			PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	R\$ 1.039,00	R\$ 33,56	R\$ 33,56	R\$ 33,56		10/02/2020	21/01/2020
Fevereiro	R\$ 2.090,00	R\$ 67,50	R\$ 67,51	R\$ 67,50		10/03/2020	27/02 e 05/03/2020
Março	R\$ 2.090,00	R\$ 67,50	R\$ 67,51	R\$ 67,50		10/04/2020	20/03/2020
Abril	R\$ 2.090,00	R\$ 67,50	R\$ 67,51	R\$ 67,50		10/05/2020	25/09/2020
Maiο	R\$ 2.090,00	R\$ 67,50	R\$ 67,51	R\$ 67,50		10/06/2020	25/09/2020
Junho	R\$ 2.090,00	R\$ 67,50	R\$ 67,51	R\$ 67,50		10/07/2020	10/07/2020
Julho	R\$ 2.090,00	R\$ 67,50	R\$ 67,51	R\$ 67,50		10/08/2020	25/09/2020
Agosto	R\$ 1.584,35	R\$ 51,17	R\$ 51,17	R\$ 51,17		10/09/2020	24/08/2020
Setembro	R\$ 1.045,00	R\$ 33,75	R\$ 33,75	R\$ 33,75		10/10/2020	25/09/2020
Outubro	R\$ 1.045,00	R\$ 33,75	R\$ 33,75	R\$ 33,75		10/11/2020	29/10/2020
Novembro	R\$ 1.045,00	R\$ 33,75	R\$ 33,75	R\$ 33,75		10/12/2020	25/11/2020
Dezembro	R\$ 1.045,00	R\$ 33,75	R\$ 33,75	R\$ 33,75		10/01/2021	24/12/2020
13º Salário	R\$ 1.200,00	R\$ 38,76	R\$ 38,76	R\$ 38,76		20/12/2020	30/11/2020
TOTAL	20.543,35	663,49	663,55	663,49	-		



CONTROLE INTERNO

2.8 Fundo Municipal de Assistência Social Vertente do Lério – (RGPS)

MUNICÍPIO DE: VERTENTE DO LÉRIO

EXERCÍCIO DE 2020

DEMONSTRATIVO DE RECOLHIMENTO DAS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS AO REGIME GERAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL - RGPS

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE VERTENTE DO LÉRIO

ANEXO III-A CONTRIBUIÇÃO DOS SEGURADOS (RGPS)

BASE DE CÁLCULO		RETIDA (2)	CONTABILIZADA	RECOLHIDA (4)		DATA DO VENCIMENTO (5)	DATA DO REPASSE (6)
COMPETÊNCIA	VALOR (1)			PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	R\$ 14.171,84	R\$ 1.163,74	R\$ 1.163,74	R\$ 1.163,74		20/02/2020	20/01/2020
Fevereiro	R\$ 15.972,61	R\$ 1.307,81	R\$ 1.307,81	R\$ 1.307,81		20/03/2020	03/03/2020
Março	R\$ 20.752,09	R\$ 1.920,92	R\$ 1.670,03	R\$ 1.920,92		20/04/2020	20/03 e 24/08/2020
Abril	R\$ 13.880,00	R\$ 1.119,81	R\$ 1.119,81	R\$ 1.119,81		20/05/2020	30/04 e 24/08/2020
Maiο	R\$ 13.880,00	R\$ 1.119,81	R\$ 1.119,81	R\$ 1.119,81		20/06/2020	25/05 e 24/08/2020
Junho	R\$ 13.275,00	R\$ 1.073,61	R\$ 1.073,61	R\$ 1.073,61		20/07/2020	17/07 e 24/08/2020
Julho	R\$ 12.780,00	R\$ 1.036,48	R\$ 1.036,48	R\$ 1.036,48		20/08/2020	29/07 e 24/08/2020
Agosto	R\$ 13.773,55	R\$ 1.111,00	R\$ 1.111,00	R\$ 1.111,00		20/09/2020	31/08 e 04/09/2020
Setembro	R\$ 13.880,00	R\$ 1.119,81	R\$ 1.119,81	R\$ 1.119,81		20/10/2020	25/09/2020
Outubro	R\$ 13.880,00	R\$ 1.119,81	R\$ 1.119,81	R\$ 1.119,81		20/11/2020	30/10/2020
Novembro	R\$ 13.880,00	R\$ 1.119,81	R\$ 1.119,81	R\$ 1.119,81		20/12/2020	25/11/2020
Dezembro	R\$ 13.880,00	R\$ 1.119,81	R\$ 1.119,81	R\$ 1.119,81		20/01/2021	03/01/2020
Déc. Terceiro	R\$ 10.559,99	R\$ 861,14	R\$ 861,14	R\$ 861,14		20/12/2020	01/12/2020
TOTAL	184.565,08	15.193,56	14.942,67	15.193,56	-		



CONTROLE INTERNO

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL DE VERTENTE DO LÉRIO
ANEXO III-B CONTRIBUIÇÃO DO MUNICÍPIO (RGPS)

BASE DE CÁLCULO		DEVIDA (2)	CONTABILIZAD A	BENEFÍCIOS PAGOS DIRETAMENTE (3)	RECOLHIDA (4)		DATA DO VENCIMENTO (5)	DATA DO REPASSE (6)
COMPETÊNCIA	VALOR (1)				PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	R\$ 14.171,84	R\$ 3.117,80	R\$ 3.117,80	R\$ 1.594,48	1.523,32		20/02/2020	20/01/2020
Fevereiro	R\$ 15.972,61	R\$ 3.513,97	R\$ 3.513,97	R\$ 966,89	2.547,08		20/03/2020	03/03/2020
Março	R\$ 20.752,09	R\$ 4.565,45	R\$ 4.565,45	R\$ 194,48	4.370,97		20/04/2020	20/03 e 24/08/2020
Abril	R\$ 13.880,00	R\$ 3.053,60	R\$ 2.802,71	R\$ 145,86	2.656,85		20/05/2020	30/04 e 24/08/2020
Maió	R\$ 13.880,00	R\$ 3.053,60	R\$ 3.053,60	R\$ 145,86	2.907,74		20/06/2020	25/05 e 24/08/2020
Junho	R\$ 13.275,00	R\$ 2.920,50	R\$ 2.920,50		2.920,50		20/07/2020	19/08 e 24/08/2020
Julho	R\$ 12.780,00	R\$ 2.811,60	R\$ 2.811,60		2.811,60		20/08/2020	20/08 e 24/08/2020
Agosto	R\$ 13.773,55	R\$ 3.030,18	R\$ 3.030,18		3.030,18		20/09/2020	31/08 e 04/09/2020
Setembro	R\$ 13.880,00	R\$ 3.053,60	R\$ 3.053,60		3.053,60		20/10/2020	25/09/2020
Outubro	R\$ 13.880,00	R\$ 3.053,60	R\$ 3.053,60		3.053,60		20/11/2020	30/10/2020
Novembro	R\$ 13.880,00	R\$ 3.053,60	R\$ 3.053,60		3.053,60		20/12/2020	25/11/2020
Dezembro	R\$ 13.880,00	R\$ 3.053,60	R\$ 3.053,60		3.053,60		20/01/2021	23/12/2020
13º Salário	R\$ 10.559,99	R\$ 2.323,20	R\$ 2.323,20	R\$ -	2.323,20		20/12/2020	01/12/2020
TOTAL	184.565,08	40.604,30	40.353,41	3.047,57	37.305,84			



CONTROLE INTERNO

2.9 Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente de Vertente do Lério – (RGPS)

MUNICÍPIO DE: VERTENTE DO LÉRIO

EXERCÍCIO DE 2020

DEMONSTRATIVO DE RECOLHIMENTO DAS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS AO REGIME GERAL DE PREVIDÊNCIA SOCIAL - RGPS

FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DE VERTENTE DO LÉRIO

ANEXO III-A CONTRIBUIÇÃO DOS SEGURADOS (RGPS)

BASE DE CÁLCULO		RETIDA (2)	CONTABILIZADA	RECOLHIDA (4)		DATA DO VENCIMENTO (5)	DATA DO REPASSE (6)
COMPETÊNCIA	VALOR (1)			PRINCIPAL	ENCARGOS		
A							
Janeiro	R\$ 6.230,97	R\$ 498,48	R\$ 498,48	R\$ 498,48		20/02/2020	20/01/2020
Fevereiro	R\$ 6.270,00	R\$ 501,60	R\$ 501,60	R\$ 501,60		20/03/2020	03/03/2020
Março	R\$ 6.270,00	R\$ 470,28	R\$ 470,28	R\$ 470,28		20/04/2020	20/03/2020
Abril	R\$ 6.270,00	R\$ 470,28	R\$ 470,28	R\$ 470,28		20/05/2020	30/04/2020
Maiο	R\$ 6.270,00	R\$ 470,28	R\$ 470,28	R\$ 470,28		20/06/2020	25/05/2020
Junho	R\$ 6.270,00	R\$ 470,28	R\$ 470,28	R\$ 470,28		20/07/2020	17/07/2020
Julho	R\$ 6.270,00	R\$ 470,28	R\$ 470,28	R\$ 470,28		20/08/2020	29/07/2020
Agosto	R\$ 6.270,00	R\$ 470,28	R\$ 470,28	R\$ 470,28		20/09/2020	31/08/2020
Setembro	R\$ 6.270,00	R\$ 470,28	R\$ 470,28	R\$ 470,28		20/10/2020	25/09/2020
Outubro	R\$ 6.270,00	R\$ 470,28	R\$ 470,28	R\$ 470,28		20/11/2020	30/10/2020
Novembro	R\$ 6.270,00	R\$ 470,28	R\$ 470,28	R\$ 470,28		20/12/2020	25/11/2020
Dezembro	R\$ 6.270,00	R\$ 470,28	R\$ 470,28	R\$ 470,28		20/01/2021	23/12/2020
Déc. Terceiro	R\$ 6.270,00	R\$ 470,28	R\$ 470,28	R\$ 470,28		20/12/2020	01/12/2020
TOTAL	81.470,97	6.173,16	6.173,16	6.173,16	-		



CONTROLE INTERNO

FUNDO MUNICIPAL DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE DE VERTENTE DO LÉRIO
ANEXO III-B CONTRIBUIÇÃO DO MUNICÍPIO (RGPS)

BASE DE CÁLCULO		DEVIDA (2)	CONTABILIZAD A	BENEFÍCIOS PAGOS DIRETAMENTE (3)	RECOLHIDA (4)		DATA DO VENCIMENTO (5)	DATA DO REPASSE (6)
COMPETÊNCIA	VALOR (1)				PRINCIPAL	ENCARGOS		
Janeiro	R\$ 6.230,97	R\$ 1.370,80	R\$ 1.370,80	R\$ 392,26	978,54		20/02/2020	20/01/2020
Fevereiro	R\$ 6.270,00	R\$ 1.379,40	R\$ 1.379,40	R\$ 340,34	1.039,06		20/03/2020	03/03/2020
Março	R\$ 6.270,00	R\$ 1.379,40	R\$ 1.379,40	R\$ 340,34	1.039,06		20/04/2020	20/03/2020
Abril	R\$ 6.270,00	R\$ 1.379,40	R\$ 1.379,40	R\$ 340,34	1.039,06		20/05/2020	30/04/2020
Maiο	R\$ 6.270,00	R\$ 1.379,40	R\$ 1.379,40	R\$ 340,34	1.039,06		20/06/2020	25/05/2020
Junho	R\$ 6.270,00	R\$ 1.379,40	R\$ 1.379,40	R\$ 291,72	1.087,68		20/07/2020	20/08/2020
Julho	R\$ 6.270,00	R\$ 1.379,40	R\$ 1.379,40	R\$ 243,10	1.136,30		20/08/2020	21/08/2020
Agosto	R\$ 6.270,00	R\$ 1.379,40	R\$ 1.379,40	R\$ 243,10	1.136,30		20/09/2020	31/08/2020
Setembro	R\$ 6.270,00	R\$ 1.379,40	R\$ 1.379,40	R\$ 243,10	1.136,30		20/10/2020	25/09/2020
Outubro	R\$ 6.270,00	R\$ 1.379,40	R\$ 1.379,40	R\$ 243,10	1.136,30		20/11/2020	30/10/2020
Novembro	R\$ 6.270,00	R\$ 1.379,40	R\$ 1.379,40	R\$ 243,10	1.136,30		20/12/2020	25/11/2020
Dezembro	R\$ 6.270,00	R\$ 1.379,40	R\$ 1.379,40	R\$ 243,10	1.136,30		20/01/2021	23/12/2020
13º Salário	R\$ 6.270,00	R\$ 1.379,40	R\$ 1.379,40	R\$ -	1.379,40		20/12/2020	01/12/2020
TOTAL	81.470,97	17.923,60	17.923,60	3.503,94	14.419,66			



3. CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÕES

Diante das informações encontradas e apresentadas neste relatório conclui-se que o município de Vertente do Lério, através dos Resumos Previdenciários extraídos da Folha de pagamento e da relação dos repasses previdenciários demonstrou dificuldades e ou/resistências aos repasses previdenciários ao longo do ano de 2020, além disso, foram observados também um descumprimento em relação às datas de vencimentos dos repasses das contribuições.

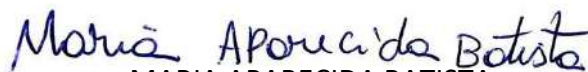
No Regime Próprio de Previdência Social (Instituto Previdenciário de Vertente do Lério - IPVEL), o município repassou as contribuições do Segurado integralmente, Porém ficou pendente quanto à parte de Contribuição de o Município somado a parte Suplementar. Apenas em novembro de 2020, o município busca se equilibrar quanto ao controle dos repasses previdenciários, porém os valores anteriores, pendentes de repasses necessitam serem parcelados para sanar a dívida que o município possui com o Regime Próprio de Previdência de Vertente do Lério (IPVEL).

Em relação ao Regime Geral (INSS) observou-se apenas que houve atrasos nos repasses previdenciários, porém os valores foram repassados integralmente, tanto segurados, quando patronal.

Assim, o município conseguiu manter equilibrados os repasses dos valores e datas de repasses para o Regime Geral de Previdência, ficando pendendo apenas com o regime próprio de previdência.

Contudo, recomenda-se que o município busque a efetivação do parcelamento dos valores não pagos, a fim de evitar problemas futuros no município e principalmente no fundo de previdência Própria Municipal.

Diante do exposto, esta unidade de Controle Interno busca cada dia mais aprimorar os instrumentos de controle, levantando informações relevantes acerca da administração municipal, com intuito em fiscalizar e oferecer subsídios de melhoria da oferta de uma administração de qualidade. .



MARIA APARECIDA BATISTA

Coordenadora de Controle Interno

Mat:953028



Prefeitura Municipal de
VERTENTE DO LÉRIO

CONTROLE INTERNO



Documento Assinado Digitalmente por: RENATO LIMA DE SALES, MARIA APARECIDA BATISTA
Acesse em: <https://etce.tce.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: e69ac31f-6118-467b-b9bb-ae6588d14e21

UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

RELATÓRIO DE AUDITORIA EM GASTOS COM PESSOAL

**VERTENTE DO LÉRIO-PE
DEZEMBRO/2020**



CONTROLE INTERNO

Sumário

1.INTRODUÇÃO.....	03
1.1. Objetivos do monitoramento.....	02
1.2. Questões de Auditoria.....	04
1.3. Fontes de Informações.....	04
1.4. Procedimento.....	04
2. COLETA DOS ACHADOS.....	04/05
2.1. Tabela de Despesas realizadas com Pessoal.....	04/05
3. CONCLUSÃO e RECOMENDAÇÕES.....	06



CONTROLE INTERNO

INTRODUCAO

A auditoria visa principalmente avaliar o cumprimento das unidades executoras quanto ao seguimento dos procedimentos administrativos e/ou das Instruções Normativas na Administração, baseadas nos princípios da legalidade, legitimidade, economicidade, eficiência e eficácia. Além disso, também possui o papel de recomendar e sugerir ações que corrijam irregularidades detectadas, reforçando aos auditados a relevância de submeter-se às normas vigentes.

Diante do exposto, entende-se que a auditoria interna pode ser considerada como um elemento de controle, que tem como finalidade controlar, orientar e avaliar os atos de gestão praticados no âmbito do Poder Executivo de Vertente do Lério / PE, apoiando o Controle Externo na sua missão institucional assegurando desta forma a regularidade da gestão contábil, financeira, patrimonial e de pessoal.

Assim, este relatório trata-se da auditoria realizada para verificar como os gastos com pessoal no município de Vertente do Lério se deu no ano de 2020 e verificar se estão de acordo com os limites fixados no art. 20, inciso III, da Lei de Responsabilidade Fiscal (LC nº 101/2000). A partir das informações levantadas, levando em consideração os achados, propor intervenções ao poder público municipal a partir de recomendações, a fim de corrigir problemas encontrados.

1.1. Objetivos do monitoramento

Avaliar se os limites de despesas com pessoal foram obedecidos segundo determinação do art. 20 LRF;

Verificar se as despesas totais com pessoal excederam 95% do Limite máximo permitido, e em caso positivo, se foram consideradas as vedações presentes no artigo 22, parágrafo único, Inciso I a V, da LRF.

Identificar sob o cumprimento das recomendações previstas no artigo 23 (§§ 3º e 4º do art. 169 da CF/88), no caso de ocorrência de excedido o limite fixado.

1.2. Questões de Auditoria

O procedimento foi realizado a partir de alguns questionamentos elencados para facilitar a identificação dos achados como forma de respostas. Então tomou-se como base as respostas das seguintes questões:

- ✓ Se foram observados os limites de despesas com Pessoal estabelecidos no artigo 20 da Lei Nº 101/2000?



CONTROLE INTERNO

- ✓ Qual o limite de gasto com pessoal atingido pelo município? Está dentro do limite prudencial? As vedações presentes nos incisos I a V do art. 22 da LRF foram observadas?
- ✓ Em caso positivo de limite com pessoal excedido, foram adotadas medidas de contenção?

1.3 Fontes de Informações

- ✓ Os Documentos foram extraídos do sistema de Contabilidade:
- ✓ Balancete da Despesa do exercício de 2020 das unidades gestoras Consolidados – Poder Executivo
- ✓ Valor Total de Liquidações nos elementos de despesa no grupo pessoal

1.4 Procedimentos

Foram soma dos valores das despesas liquidadas com Pessoal Ativo, Inativos e Pensionistas e Outras despesas decorrentes de terceirização.

Foram somadas também as despesas não computadas para analisar se o valor liquidado com despesas de pessoal deduzindo as despesas não computadas ultrapassou o limite previsto para o Poder Executivo que é de 54% no exercício analisado.

2.0 ACHADOS

Tabela 01: Despesas realizadas com pessoal

Despesas realizadas com pessoal (Poder Executivo)	
Período de Apuração (Janeiro a Dezembro/2020)	
Despesas com pessoal	Valores (últimos 12 meses)
1. DESPESA BRUTA COM PESSOAL (1)	17.099.575,69
1.1 Ativo	14.952.228,26
1.1.1 Contratação por Tempo Determinado	1.964.117,97
1.1.3 Vencimento e Vantagens Fixas - Pessoal Civil	10.292.217,78
1.1.4 Obrigações Patronais (para o RGPS e RPPS - Fundo ou Instituto)	1.421.724,05
1.1.5 Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil	1.154.483,85
1.1.6 Indenizações e Restituições Trabalhistas	119.684,61
1.2 Inativo e Pensionista	2.147.347,43
1.2.1 Aposentadoria e Reforma	1.819.196,95
1.2.2 Pensões	328.150,48
2 DEDUÇÕES (§ 1º do art. 19 da LRF) (2)	2.267.032,04
2.1 Indenização por demissão e incentivo à demissão voluntária (vide art. 19, § 1º, I e II da LRF)	119.684,61



CONTROLE INTERNO

2.2	Decorrentes de Decisão Judicial	-
2.3	Despesas de exercícios anteriores	-
2.4	Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados (art. 19, VI, da LRF)	2.147.347,43
2.5	Outras Deduções	-
3	DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP = (1-2)	14.832.543,65
4	RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (RCL)	26.295.438,62
5	5. COMPROMETIMENTO DA DTP = DTP/RCL (100%)	56,41%
	LIMITE MÁXIMO (IX) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	54,00%
	LIMITE PRUDENCIAL (X) = (0,95 x IX) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	51,30%
	LIMITE DE ALERTA (XI) = (0,90 x IX) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	48,60%

Fonte: Informações contábeis do município

Conforme informações na tabela acima, obtidas através dos balancetes contábeis e das informações do RH, pode-se verificar que o valor líquido gasto com pessoal ao longo do ano 2020, foi de 14.832.543,65 (quatorze milhões inteiro, oitocentos e trinta e dois mil, quinhentos e quarenta e três reais e sessenta e cinco centavos), que corresponde ao percentual de 56,41% da RCL.

Lei de Responsabilidade Fiscal, Lei complementar (LRF) 101/2000, determina em seu Art. 20, inciso III, que a despesa total com pessoal (DTP) nos municípios não deverá exceder 60% da receita corrente líquida (RCL), sendo 6% para o Poder Legislativo e 54% para o Poder Executivo.

Diante do exposto, pode-se afirmar que o município não cumpriu os limites estabelecidos pela no artigo 20 da LRF, ultrapassando, portanto, do limite máximo fixado, mas está aprimorando os controles das despesas a fim de equilibrar os gastos com pessoal, uma vez que tal situação é incomum ao município, pois conforme LRF dos anos anteriores (Tabela 02) observa-se que o município se manteve limites previstos.

Tabela 02: Controle das Despesas com Pessoa nos últimos anos

Despesa com pessoal (Últimos 03 anos)

Despesa	RGF - 2018			RGF - 2019			RGF - 2020		
	1º Quadrimestre 2018	2º Quadrimestre 2018	3º Quadrimestre 2018	1º Quadrimestre 2019	2º Quadrimestre 2019	3º Quadrimestre 2019	1º Quadrimestre 2020	2º Quadrimestre 2020	3º Quadrimestre 2020
Despesa com Pessoal	10.569.186,78	10.707.081,45	10.778.282,75	11.400.580,97	12.268.103,43	12.863.443,77	13.633.588,21	14.162.207,93	14.832.543,65
Receita Corrente Líquida	20.379.652,29	20.613.096,13	21.653.091,13	22.339.624,65	23.460.642,73	24.371.953,47	24.508.816,25	25.298.702,33	26.295.438,62
Percentual Aplicado %	49,78%	51,86%	51,94%	51,03%	52,29%	52,78%	55,63%	55,98%	56,41%

Fonte: RGF 2018 e 2019 e Dados contábeis 2020



CONTROLE INTERNO

Observa-se na tabela acima, que o município de Vertente do Lério manteve-se nos últimos anos, dentro dos limites estabelecidos, com exceção do último ano de 2020. Este fato pode ser explicado devido à situação de Calamidade Pública causada pela COVID-19 (Coronavírus).

A Lei de Responsabilidade Fiscal em seu art. 65 prever que: na ocorrência de calamidade pública reconhecida pelo Congresso Nacional, no caso da União, ou pelas Assembleias Legislativas, na hipótese dos Estados e Municípios, enquanto perdurar a situação: I - serão suspensas a contagem dos prazos e as disposições estabelecidas nos arts. 23, 31 e 70; II - serão dispensados o atingimento dos resultados fiscais e a limitação de empenho prevista no art. 9º.

Em consonância com o artigo citado na LRF, **A ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO ESTADO DE PERNAMBUCO, através do DECRETO LEGISLATIVO Nº 17, DE 31 DE MARÇO DE 2020**, Decreta o Reconhecimento, para os fins do disposto no art. 65 da Lei Complementar Federal nº 101, de 4 de maio de 2000, a ocorrência do estado de calamidade pública no município de Vertente do Lério para fins de prevenção e de enfrentamento à epidemia do novo coronavírus (SARS-CoV2), causador da COVID-19, com efeitos até 31 de dezembro de 2020.

Sedo assim, até a vigência do referido decreto estão suspensos os prazos previstos nos arts. 22 e 23 da Lei Complementar Federal nº 101/00. Contudo, apesar do desenquadramento, no exercício de 2020, há permissão legal para tanto. Não sendo, portanto, irregularidade a ser registrada por esta controladoria municipal.

Além do mais, às medidas de contenção e às vedações presentes nos incisos I a V do art. 22 da LRF e, o município de Vertente do Lério busca dentro do possível manter a economia municipal equilibrada, evitando prejuízos às obrigações fiscais.

3. CONCLUSÃO E RECOMENDAÇÕES

Diante das informações encontradas e apresentadas neste relatório conclui-se que o município passa por uma situação atípica e por isso, não conseguiu de forma efetiva manter o controle dos gastos com pessoal. Contudo, apesar da dificuldade encontrada devido ao momento de pandemia, recomenda-se, porém, que a administração municipal de Vertente do Lério, priorize o bem estar da população, mas sempre buscando manter o equilíbrio das despesas públicas a fim de evitar desgastes na gestão.

Esta unidade de Controle Interno busca cada dia mais aprimorar os instrumentos de controle, levantando informações relevantes acerca da administração municipal, com intuito em fiscalizar e oferecer subsídios de melhoria para um melhor gerenciamento dos recursos públicos.


MARIA APARECIDA BATISTA

Coordenadora de Controle Interno

Mat:953028