Estado do Rio Grande do Sul
MUNICÍPIO DE GARIBALDI

Central do Sistema de Controle Interno

RELATÓRIO E PARECER SOBRE AS CONTAS DO PODER EXECUTIVO – 2022

Na qualidade de responsáveis pelo órgão de Controle Interno do Município de Garibaldi, apresentamos o relatório e parecer sobre as contas do Poder Executivo, relativos ao exercício de 2022.

1. O Órgão de Controle Interno do Município foi instituído pela Lei Municipal nº 2.847, de 20 de fevereiro de 2001, regulamentado pelo Decreto nº 2.642/2001, tendo sido designados seus membros pela Portaria n° 462/2022.

2. A Comissão desenvolveu suas atividades, com emissão de relatórios ao Executivo e verificações feitas no decorrer dos trabalhos. Foram feitas recomendações, visando sanar irregularidades ou deficiências detectadas.

3. Quanto ao atendimento dos limites e condições para realização de operações de crédito e inscrição em restos a pagar, cabem as seguintes considerações:

3.1. OPERAÇÕES DE CRÉDITO

O Município realizou operação de crédito no exercício econômico e financeiro de 2022, sendo arrecadado o montante de R$ 3.800.000,00, num total de R$ 29.000.000,00 autorizado através do Contrato nº CT 0602900-49-FINISA.

3.2. OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DE RECEITA

Não foram realizadas operações de crédito por antecipação da receita orçamentária em 2022.

3.3. RESTOS A PAGAR

O Balancete da Despesa emitido em 31 de dezembro de 2022 revela que o total de empenhos a liquidar foi de R$ 13.818.239,66 e o total de empenhos liquidados a pagar foi de R$ 3.004.105,57. Esses valores foram inscritos em restos a pagar não processados e processados, respectivamente. Existem, também, restos a pagar de exercícios anteriores a 2022 e depósitos no montante de R$ 3.139.671,38. A disponibilidade de caixa, exceto o RPPS, em 31/12/2022, era de R$ 66.213.478,32.

Confrontando-se a disponibilidade de caixa com as despesas por vínculo de recurso, verificamos que houve suficiência para a inscrição em restos a pagar.

4. DESPESAS COM PESSOAL DO PODER EXECUTIVO

No tocante à despesa com pessoal, de que tratam os artigos 18 a 23 da Lei Complementar nº 101/2000, cabem as seguintes considerações:

Item	Valor	Percentual s/RCL
Receita Corrente Líquida (RCL) ajustada art. 166 CR	181.967.264,80	
Despesas com Pessoal Computáveis nos últimos 12 meses	66.744.178,96	36,68%
Limite de alerta conforme artigo 59, § 1º, II da LRF	88.436.090,70	48,60%
Limite prudencial conforme artigo 22, § único da LRF	93.349.206,85	51,30%
Limite legal conforme artigo 20, III, letra "b" da LRF	98.262.323,00	54,00%

Verifica-se que o limite de despesas com pessoal, no exercício de 2022, ficou abaixo do limite de alerta conforme inciso II do art.59 da Lei Complementar nº 101/2000.

5. DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA

A dívida consolidada líquida do Município apresentou a seguinte posição em 31 de dezembro de 2022, a qual atende o disposto na Resolução 40/2001, do Senado Federal:

Item	Valor	Percentual s/RCL
Receita Corrente Liquida	182.367.264,80	
Dívida Consolidada Líquida	0,00	0,00%
Limite de emissão de alerta - artigo 59, § 1º, III da LRF	196.956.645,99	108,00%
Limite legal - artigo 3º, II da Resolução 40/2001	218.840.717,76	120,00%

6. ALIENAÇÃO DE BENS

No exercício de 2022 houve alienação de bens integrantes do ativo no montante de R$ 600,00, os quais foram investidos na aquisição de material permanente.

7. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Na análise das operações financeiras e orçamentárias realizadas pela Contadoria, no exercício de 2022, observamos, em relação ao disposto no Capítulo II, do Título IX da Lei Federal nº 4.320/64, que foram escrituradas em conformidade com as normas aí previstas e com observância dos princípios fundamentais da contabilidade, aplicáveis à espécie, pois:

7.1. A despesa orçamentária se conteve no limite dos créditos votados e em nenhum momento, durante a execução, excedeu o montante autorizado, sendo autorizados os seguintes créditos adicionais:

Despesa Fixada	194.340.000,00
Créditos Especiais	3.037.180,53
Créditos Suplementares	56.122.359,97
(-) Reduções	21.601.681,28
Total da Despesa Autorizada	**231.897.859,22**

7.2. Os gastos efetuados guardaram conformidade com a classificação da Lei Federal nº 4.320/64 e Portarias Ministeriais.
7.3. Ficou caracterizada a observância das fases da despesa estabelecidas nos artigos. 60, 63 e 64 da Lei Federal nº 4.320/1964.
7.4. Houve correção quanto à classificação econômica da despesa (anexo 01 da Lei Federal nº 4.320/1964).
7.5. As notas de empenho e ordens de pagamento estão acompanhadas de documentação comprobatória hábil, nos termos da legislação vigente.
7.6. Os bens móveis e imóveis adquiridos ou alienados no curso do exercício foram contabilizados nas contas patrimoniais respectivas.
7.7. No controle contábil das operações financeiras extraorçamentárias, nenhuma irregularidade foi constatada.
7.8. Na análise dos créditos adicionais abertos no exercício, observamos a existência de autorização legal para a abertura bem como a existência dos recursos indicados para a sua cobertura, conforme o prescrito no artigo 43 da Lei Federal 4.320/64.

8. DEMONSTRATIVOS FINANCEIROS

Na análise dos demonstrativos financeiros que compõem o Balanço Geral do Município, especificamente o Balanço Financeiro (anexo 13), o Balanço Patrimonial (anexo 14) e a Demonstração das Variações Patrimoniais (anexo 15), verificamos, com base no balancete de verificação contábil, o atendimento das normas legais vigentes, conforme quadros a seguir:

8.1. Balanço Financeiro

Itens	Valor (R$)
Saldo anterior do ativo disponível (caixa e bancos)	186.458.359,09
(+) Receita orçamentária realizada	215.916.099,76
(+) Transferências financeiras recebidas	445.000,00
(+) Receita Extraorçamentária	40.417.549,80
(-) Despesa orçamentária realizada	196.509.626,25
(-) Transferências financeiras concedidas	2.166.006,49
(-) Despesa Extraorçamentária	33.152.207,07
(=) Saldo das disponibilidades em 31/12/2022 (caixa e bancos)	211.409.168,84

Obs: Compõe este total o saldo do RPPS no valor de R$ 131.162.764,72.

8.2. Demonstração das Variações Patrimoniais

Variações Patrimoniais	
Variações Patrimoniais Aumentativas	351.975.657,04
Variações Patrimoniais Diminutivas	207.937.884,39
Superávit Patrimonial do Período	144.037.772,65

8.3. Balanço Patrimonial

Ativo Circulante	222.774.766,19
Ativo Não Circulante	181.253.869,50
TOTAL ATIVO	**404.028.635,69**
Passivo Circulante	16.370.598,49
Passivo Não Circulante	133.039.026,24
TOTAL PASSIVO	**149.409.624,73**
Patrimônio Líquido	254.619.010,96
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**404.028.635,69**

Obs: No Passivo não Circulante estão incluídas as provisões matemáticas previdenciárias no valor R$ 128.032.001,33.

Verificamos a consistência das informações, comparando os dados constantes nos demonstrativos com os saldos do balancete de verificação contábil de 31 de dezembro de 2022.

CONCLUSÃO

Considerando os itens analisados neste relatório, referente ao exercício de 2022, a Comissão de Controle Interno emite parecer favorável ao atendimento dos mesmos.

É o relatório e parecer.

Laides T. Z. Scomazzon | Rubens Ferret | Liliane Emer Pedroso