

Estado do Rio Grande do Sul
Prefeitura Municipal de Cerrito
Controle Interno
Av. Flores da Cunha nº 403 - CEP 96395-000 - Cerrito/RS
Fone/Fax: (53) 3254 1190
email: uci@cerrito.rs.gov.br

RELATÓRIO E PARECER DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS DO PODER LEGISLATIVO

EXERCÍCIO DE 2022

Na qualidade de Responsável pelo Sistema de Controle Interno do Município de Cerrito/RS, venho apresentar **Relatório e Parecer sobre as Contas do Poder Legislativo, relativos ao exercício de 2022**, em conformidade com o previsto no artigo 74 da Constituição Federal, artigo 59 da Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000, e, nos termos solicitados no artigo 3º, inciso IV, letra “b” da Resolução nº 1.134, de 09 de dezembro de 2020, do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul.

ATINGIMENTO DAS METAS ESTABELECIDAS NA LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL, NA LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS E NO PLANO PLURIANUAL

Em análise da execução do orçamento, foi verificado que as principais metas previstas no Plano Plurianual, priorizadas na Lei de Diretrizes Orçamentárias e Programas do Legislativo Municipal, elencadas na Lei Orçamentária do Exercício de 2022, foram adequadamente realizadas.

A REGULARIDADE E TEMPESTIVIDADE DAS CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS

A auditoria não identificou irregularidades nos resultados das conciliações bancárias analisadas. Quanto à tempestividade das conciliações bancárias, constatou-se que são realizadas as conciliações mensais.

A GUARDA PELA UNIDADE DE PESSOAL DAS DECLARAÇÕES DE BENS E RENDAS DOS AGENTES PÚBLICOS

Os agentes públicos encontram-se em dia com a entrega da Declaração de Bens e Rendas, com o respectivo arquivamento nas pastas funcionais dos mesmos.

A REALIZAÇÃO DO INVENTÁRIO DE BENS PATRIMONIAIS, SEUS RESULTADOS E PROVIDÊNCIAS

A Comissão de Inventário do Legislativo Municipal efetuou a conferência dos bens em todos os ambientes, apontando os bens registrados e encontrados, bem como apontando os bens não registrados e existentes, e ainda, os bens registrados e não encontrados.

Alguns bens que constavam no patrimônio foram removidos e listados como bens controlados por Relação Carga, devido as suas características e valores.

A CONFIABILIDADE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Não foram identificadas inconsistências nas demonstrações contábeis.

O CUMPRIMENTO DAS DECISÕES DESTE TRIBUNAL DE CONTAS, PROLATADAS NO EXERCÍCIO CORRESPONDENTE AO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS

No exercício de 2022 o Tribunal de Contas do Estado não encaminhou decisões ao Poder Legislativo.

DESPESAS COM PESSOAL

Os limites de gastos do Poder Legislativo do Município podem ser visualizados nos quadros a seguir:

Estado do Rio Grande do Sul
Prefeitura Municipal de Cerrito
Controle Interno
Av. Flores da Cunha n° 403 - CEP 96395-000 - Cerrito/RS
Fone/Fax: (53) 3254 1190
email: uci@cerrito.rs.gov.br

Despesa com pessoal do Poder Legislativo Municipal (LRF artigo 20, III, "a")

Receita Corrente Líquida (RCL)	28.705.440,73
Despesas com Pessoal nos últimos 12 meses	694.148,68 = 2,42% s/RCL
Limite de alerta conforme artigo 59, § 1º, II da LRF	1.550.093,80 = 5,40%
Limite prudencial conforme artigo 22, § único da LRF	1.636.210,12 = 5,70%
Limite legal conforme artigo 20, III, "b" da LRF	1.722.326,44 = 6,00%

Limite da despesa com a remuneração dos Vereadores (artigo 29, VII da Constituição Federal)

Receita do Município	27.252.744,89
Remuneração dos Vereadores	486.137,76 = 1,78% s/ Receita do Município
Limite Legal	1.362.637,24 = 5,00% s/ Receita do Município

Gastos Totais do Poder Legislativo (artigo 59-VI – LRF e artigo 29-A da Constituição Federal)

Receita efetivamente realizada no exercício anterior	22.318.681,07
População do Município conforme Informação IBGE	6.005 habitantes
Limite legal para gastos totais a 7%	1.562.307,67
Gasto total do Poder Legislativo Municipal	1.015.721,61 = 4,55%

Despesas com Folha de Pagamentos do Poder Legislativo (artigo 29-A, § 1º da Constituição Federal)

Limite Legal para Gastos Totais	1.562.307,67
Limite para Folha de Pagamento = 70% do limite	1.093.615,37
Despesas com a Folha de Pagamento	727.622,98 = 46,57%

RESTOS A PAGAR E DISPONIBILIDADES

Não houve inscrição de valores em restos a pagar processados:

RECURSOS DISPONÍVEIS DA CÂMARA X OBRIGAÇÕES A PAGAR EM 31/12/2022

RECURSO	Disponibilidade 31/12/2022	A Pagar 31/12/2022	Saldo
0001 – Livres	0,00	0,00	0,00
TOTAIS	0,00	0,00	0,00

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

A despesa orçamentária conteve-se no limite dos créditos votados e em nenhum momento, durante a execução, excedeu o montante autorizado, sendo aprovados os seguintes créditos especiais:

Despesa Fixada	1.146.002,30
Atualização Monetária	
Créditos Suplementares	113.109,75
(-) Reduções	193.109,75
Total da Despesa Autorizada	1.066.002,30

Valores referentes somente ao Poder Legislativo.

**Estado do Rio Grande do Sul
Prefeitura Municipal de Cerrito**

Controle Interno

Av. Flores da Cunha nº 403 - CEP 96395-000 - Cerrito/RS

Fone/Fax: (53) 3254 1190

email: uci@cerrito.rs.gov.br

Os gastos efetuados guardaram conformidade com a classificação funcional-programática da Lei Federal nº 4.320/64 e Portarias Ministeriais.

Houve correção quanto à classificação econômica da despesa (Anexo 01 da Lei Federal nº 4.320/64 e Portarias Ministeriais).

Ficou caracterizada a observância das fases da despesa estabelecidas nos artigos 60, 63 e 64 da Lei Federal nº 4.320/64.

As notas de Empenho estavam acompanhadas da documentação comprobatória exigida nos termos da legislação vigente.

Os bens móveis adquiridos no curso do exercício foram contabilizados nas contas patrimoniais respectivas. Bens imóveis não foram adquiridos.

Não houve alienação de bens móveis e imóveis no curso do exercício.

Por não possuir Almoxarifado, a Câmara Municipal controla seus bens através do sistema Microsoft Excel, uma vez que todo material adquirido é utilizado de forma imediata pelo Poder Legislativo, inexistindo estoque de materiais.

Não houve operações financeiras extra-orçamentárias.

Balanco Orçamentário: verificaram-se as informações de previsão, arrecadação, autorização e realização da despesa em confronto com o balancete de verificação contábil do encerramento do exercício econômico e financeiro de 2022, conforme demonstrativo abaixo:

Descrição	Valor
Receita Total Arrecadada	27.252.744,89
(-) Despesa Realizada	1.015.721,61
(=) Superávit	26.237.023,28

Despesa referente apenas ao Poder Legislativo.

Balanco Financeiro: verificou-se a consistência das informações, receita e despesa orçamentária, recebimentos e pagamentos de natureza extraorçamentária, comparando-se os dados constantes no demonstrativo com os saldos do balancete de verificação contábil de 31/12/2022, mediante a realização do seguinte teste:

Saldo anterior do ativo disponível (caixa e bancos)	51.259,93
(+) Transferências Financeiras	1.038.681,67
(+) Interferências Financeiras	82,67
(+) Receita Extraorçamentária	119.448,71
(-) Despesa Orçamentária Realizada	1.015.721,61
(-) Transferências Financeiras	65.764,68
(-) Interferências Financeiras	3.102,29
(-) Despesa Extraorçamentária	124.884,40
(=) Saldos das disponibilidades em 31/12/2022 (caixa e bancos)	0,00

Observação: Não inclui Receitas e Despesas do Poder Executivo.

Balanco Patrimonial: para fins de verificação da consistência das informações constantes do demonstrativo, foi verificado mediante a consistência dos valores do encerramento do exercício e a situação patrimonial encontrada.

Estado do Rio Grande do Sul
Prefeitura Municipal de Cerrito
Controle Interno
Av. Flores da Cunha n°403 - CEP 96395-000 - Cerrito/RS
Fone/Fax:(53)32541190
email:uci@cerrito.rs.gov.br

BALANÇO PATRIMONIAL	
Ativo Financeiro	0,00
Ativo Permanente	78.729,09
TOTAL ATIVO	78.729,09
Passivo Financeiro	859,04
Passivo Permanente	4.102,01
Passivo Real	4.961,05
Saldo Patrimonial	73.768,04
TOTAL PASSIVO	78.729,09

Observação: Não inclui Ativo e Passivo do Poder Executivo.

Demonstração das Variações Patrimoniais: a consistência da apuração do resultado do exercício foi verificada mediante a extração dos dados do Balancete de Verificação Contábil de 31/12/2022.

(+) Variações Patrimoniais Aumentativas	1.038.681,67
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	1.039.391,00
(=) Resultado do Exercício	-709,33

Observação: Não inclui Variações Patrimoniais do Poder Executivo.

PARECER

Diante do exposto, no que se refere à legalidade dos atos de gestão financeira orçamentária, foi ela observada. Quanto à eficácia da gestão, os resultados obtidos foram os previstos nas Leis Orçamentárias com benefício para a coletividade atendida.

Com relação ao Legislativo pode-se observar que o mesmo respeitou os limites e os percentuais das despesas de acordo com a Lei de Responsabilidade Fiscal e, portanto se emite **parecer pela regularidade da Gestão Orçamentária e Financeira.**

É o relatório e parecer.

Município de Cerrito – RS, 23 de março de 2023.

Ellen Medeiros Calmon
Responsável pelo Controle Interno