Estado do Rio Grande do Sul
MUNICÍPIO DE GARIBALDI

Central do Sistema de Controle Interno

RELATÓRIO E PARECER SOBRE AS CONTAS DO PODER EXECUTIVO – 2020

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 2020.

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° 1.533/2020.

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 2020 no montante de R$ 847.148,29.

3.2. OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DE RECEITA

Não foram realizadas operações de crédito por antecipação da receita orçamentária em 2020.

3.3. RESTOS A PAGAR

O Balancete da Despesa emitido em 31 de dezembro de 2020 revela que o total de empenhos a liquidar foi de R$ 13.579.876,92 e o total de empenhos liquidados a pagar foi de R$ 2.615.276,04. Esses valores foram inscritos em restos a pagar não processados e processados, respectivamente. Existem, também, restos a pagar de exercícios anteriores a 2020 e depósitos no montante de R$ 1.292.101,66. A disponibilidade de caixa, exceto o RPPS, em 31/12/2020, era de R$ 25.676.657,52.

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	129.283.531,49	
Despesas com Pessoal Computáveis nos últimos 12 meses	45.292.315,83	35,03%
Limite de alerta conforme artigo 59, § 1º, II da LRF	62.831.796,30	48,60%
Limite prudencial conforme artigo 22, § único da LRF	66.322.451,65	51,30%
Limite legal conforme artigo 20, III, letra "b" da LRF	69.813.107,00	54,00%

Verifica-se que o limite de despesas com pessoal, no exercício de 2020, 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 2020, a qual atende o disposto na Resolução 40/2001, do Senado Federal:

Item	Valor	Percentual s/RCL
Receita Corrente Liquida	132.355.259,49	
Dívida Consolidada Líquida	0,00	
Limite de emissão de alerta - artigo 59, § 1º, III da LRF	142.943.680,25	108,00%
Limite legal - artigo 3º, II da Resolução 40/2001	158.826.311,39	120,00%

6. ALIENAÇÃO DE BENS

No exercício de 2020 houve alienação de bens integrantes do ativo, conforme quadro abaixo:

Saldo do exercício anterior	114.469,34
Alienação no exercício	206.600,00
Rendimentos de aplicações financeiras	378,43
Aplicação no exercício em despesas de capital	321.447,77
Saldo para o exercício seguinte	0,00

7. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Na análise das operações financeiras e orçamentárias realizadas pela Contadoria, no exercício de 2020, 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	150.900.000,00
Créditos Especiais	19.020.701,98
Créditos Suplementares	47.342.991,98
(-) Reduções	25.058.838,52
Total da Despesa Autorizada	**192.204.855,44**

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 principais 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)	168.616.906,70
(+) Receita orçamentária realizada	165.773.493,96
(+) Transferências financeiras recebidas	550.633,91
(+) Receita Extraorçamentária	35.332.579,16
(-) Despesa orçamentária realizada	172.908.565,24
(-) Transferências financeiras concedidas	2.100.000,00
(-) Despesa Extraorçamentária	32.034.042,98
(=) Saldo das disponibilidades em 31/12/2020 (caixa e bancos)	163.231.005,51

Obs: Compõe este total o saldo do RPPS no valor de R$ 137.554.347,99.

8.2. Demonstração das Variações Patrimoniais

Variações Patrimoniais	
Variações Patrimoniais Aumentativas	290.067.581,50
Variações Patrimoniais Diminutivas	240.985.206,67
Superávit Patrimonial do Período	49.082.374,83

8.3. Balanço Patrimonial

Ativo Circulante	176.336.734,89
Ativo Não Circulante	119.442.910,49
TOTAL ATIVO	**295.779.645,38**
Passivo Circulante	15.766.840,44
Passivo Não Circulante	155.661.349,16
TOTAL PASSIVO	**171.428.189,60**
Patrimônio Líquido	124.351.455,78
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**295.779.645,38**

Obs: No Passivo não Circulante estão incluídas provisões matemáticas previdenciárias no valor de R$ 155.164.309,72.

Verificamos a consistência das informações, comparando os dados constantes nos demonstrativos com os saldos do balancete de verificação contábil de 31 de dezembro de 2020.

CONCLUSÃO

Considerando os itens analisados neste relatório, referente ao exercício de 2020, a Comissão de Controle Interno emite parecer favorável ao atendimento dos mesmos.

1. É o relatório e parecer.

Silvia G. O. Rizzolli | Rubens Ferret | Liliane Emer Pedroso