



MANIFESTAÇÃO CONCLUSIVA DO CONTROLE INTERNO

PODER EXECUTIVO
EXERCÍCIO DE 2025
Período: 1º Semestre
PM DE PORTO XAVIER



42504012638889006

Nome da Entidade: PM DE PORTO XAVIER

CNPJ: 87613667000148

ORGÃO Nº: 55100

Código de Barras do RGF que originou o Relatório: 32502011427249183 (Modelo 9)

Possui RPPS? Sim

Forma de Organização? Fundo

Responsável pelo Fundo: Barbara Sommer Bratz

Telefone: (55)81118334

e-mail: barbarasb12345@gmail.com

Lei de Instituição do Controle Interno: 2.146

Data da Lei de Instituição do Controle Interno: 06/09/2011

Lei em vigor que dispõe sobre o Controle Interno: 3.034

Data da Lei em vigor que dispõe sobre o Controle Interno: 07/03/2025

Norma que aprovou o Regimento Interno do Controle Interno: Decreto 3.820/25

(Não possui Decreto que regulamenta a Lei em vigor que dispõe sobre o Controle Interno)

Forma de Estruturação do Controle Interno:

O SCI é composto por servidores com dedicação exclusiva, com objetivo de executar as atividades de controle municipal, no âmbito do Poder Executivo

O município realizou concurso para a admissão de servidores para comporem a unidade de controle interno.

Cadastro dos Integrantes do Controle Interno

- Responsável pelo Controle Interno

CPF	NOME	CARGO	EMAIL	TELEFONE
4687211003	Emanuela Kutti Engers	AGENTE DE CONTROLE INTERNO	controleinterno@pmportoxavier.com.br	(55) 3354-0736

- Observações do Cadastro do Sistema de Controle Interno

Observações: Portaria nº 15.823 de 28 de junho de 2024, designa presidente da Central de Sistema de Controle Interno; Portaria nº 048 de 06 de janeiro de 2025, designa membros da Central de Sistema de Controle Interno; Portaria nº 595 de 05 de março de 2025, substitui e designa membro da Central de Sistema de Controle interno e; Portaria Nº 2.221 de 14 de julho de 2025, cancela a designação de membro da central de sistema de controle interno.

1 - Audiência Pública

O Poder Executivo demonstrou e avaliou o cumprimento das metas fiscais do 3º Quadrimestre do exercício anterior, em audiência pública, realizada Auditório da Câmara de Vereadores dentro do prazo estabelecido no art. 9º, § 4º da LRF.

O cumprimento das metas fiscais do 1º quadrimestre do exercício atual, foi demonstrado e avaliado em audiência pública, realizada Auditório da Câmara de Vereadores dentro do prazo estabelecido no art. 9º, § 4º da LRF.

Observações: Ambas as audiências foram realizadas no âmbito da Câmara de Vereadores, sendo aquela referente ao 3º Quadrimestre de 2024 ocorreu na data de 28/02/2025; e a do 1º Quadrimes de 2025 na data de 26/05/2025.

2 - Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO

A LDO nº 3.016, publicada em 24/10/2024:

- Contém matéria acerca do equilíbrio entre receitas e despesas;
- Fixou critérios e forma de limitação de empenho;



MANIFESTAÇÃO CONCLUSIVA DO CONTROLE INTERNO

PODER EXECUTIVO
EXERCÍCIO DE 2025
Período: 1º Semestre
PM DE PORTO XAVIER



c) Estabeleceu normas relativas ao controle de custos e à avaliação dos resultados dos programas financiados com recursos dos orçamentos;

d) Definiu demais condições e exigências para transferências de recursos a entidades públicas e privadas;

Observações: Lei Municipal Nº 3.016: Art. 17- Controle de Custos; Art. 20 - Limitação de Empenho; Art. 39 a 44 - Transferências de Pessoas Físicas e Jurídicas.

3 - Anexo de Metas Fiscais

O Anexo de Metas Fiscais integrou o Projeto da LDO, sendo que nele constaram as metas anuais, em valores correntes e constantes, relativas a receitas, despesas, resultados nominal e primário e montante da dívida pública, para o exercício de 2025 e para os dois seguintes.

Verificou-se, ainda, que o Anexo de Metas Fiscais:

- Contemplou a avaliação do cumprimento das metas relativas ao ano anterior;
- Contém o demonstrativo das metas anuais para o exercício de 2025, devidamente instruído com memória e metodologia de cálculo que justificam os resultados pretendidos. As metas anuais foram comparadas com as fixadas nos três exercícios anteriores, e foi evidenciada a sua consistência com as premissas e os objetivos da política econômica nacional;
- Trata da evolução do patrimônio líquido para os três últimos exercícios, destacando a origem e a aplicação dos recursos obtidos com a alienação de ativos;
- Possui a avaliação da situação financeira e atuarial do Regime Próprio de Previdência dos Servidores - RPPS e dos demais fundos públicos e programas estatais de natureza atuarial;
- Contém o demonstrativo da estimativa e compensação da renúncia de receita e da margem de expansão das despesas obrigatórias de caráter continuado.

Observações: Lei Municipal Nº 3.016, De 24 de outubro de 2025. Arts. 2º e 3º; e Anexos.

4 - Anexo de Riscos Fiscais

A LDO contém o Anexo de Riscos Fiscais, onde foram avaliados os passivos contingentes e outros riscos capazes de afetar as contas públicas e foram informadas as providências a serem tomadas, caso se concretizem.

Observações: Acompanha a Lei Municipal nº 3.016/2024, Anexo de Riscos Fiscais.

6 - Cronograma de Execução Mensal de Desembolso

O Poder Executivo estabeleceu a programação financeira e o cronograma de execução mensal de desembolso em até trinta dias após a publicação dos orçamentos.

Observações: Decreto municipal nº 3.797 de 03 de janeiro de 2025.

7 - Metas Bimestrais de Arrecadação

As receitas previstas foram desdobradas, pelo Poder Executivo, no prazo previsto no art. 8º da LRF (30 dias após a publicação dos orçamentos), em metas bimestrais de arrecadação, e:

- Foram especificadas em separado as medidas de combate à evasão e à sonegação;
- Foi especificada em separado a quantidade e valores de ações ajuizadas para cobrança de dívida ativa;



MANIFESTAÇÃO CONCLUSIVA DO CONTROLE INTERNO

PODER EXECUTIVO
EXERCÍCIO DE 2025
Período: 1º Semestre
PM DE PORTO XAVIER



- Foi especificada em separado a evolução do montante dos créditos tributários passíveis de cobrança administrativa.

Observações: Decreto Municipal Nº 3.797/25. Evolução do créditos tributários e não tributários: ART. 7; E anexo IV. Demais informações em anexo ao decreto municipal.

8 - Limitação de Empenho e Movimentação Financeira

O Poder Executivo Municipal não promoveu a limitação de empenho, pois foi constatado que a realização da receita deverá comportar o cumprimento das metas de resultado nominal ou primário.

Observações: Não houve limitação de empenhos no 1º semestre de 2025.

9 - Operações de Crédito

As operações de crédito, as inscrições em Restos a Pagar e as demais formas de financiamento ou assunção de compromissos junto a terceiros foram escrituradas de modo a evidenciar o montante e a variação da dívida pública no 1º Semestre de 2025, detalhando, pelo menos, a natureza e o tipo do credor.

Não houve realização de operação de crédito por antecipação de receita (ARO) no exercício.

Observações: Operações de Crédito: C.E.F Doutor Flores - R\$ 552.793,35; FINISA - R\$ 1.094.637,98. Total operações de Crédito: R\$ 1.647.431,33.

10 - Dívida Consolidada Líquida

A Dívida Consolidada Líquida foi apurada no 1º Semestre de 2025 de acordo com o estabelecido na Resolução do Senado Federal nº 40/2001, inciso II do art. 3º e nas Resoluções e Instruções Normativas do TCE-RS.

Observações: Dívida Líquida Consolidada em R\$ 1.647.431,33, decorrentes de operações de créditos de exercícios anteriores.

11 - Aplicação da Receita de Alienação de Bens

O Poder Executivo não aplicou, no 1º Semestre de 2025, a receita de capital derivada da alienação de bens e direitos que integram o patrimônio público para o financiamento de despesa.

Observações: Houve apenas receitas sobre aplicações, do código de fonte 0755, no valor de R\$ 2.305,60.

12 - Consolidação das Contas

O Poder Executivo encaminhou suas contas ao Poder Executivo da União em 15/04/2025 no prazo definido no inciso I do § 1º do art. 51 da LRF, enviando cópia ao Poder Executivo Estadual dentro do mesmo prazo.

Observações: A DCA foi publicada em: 15/04/2025.

13 - Utilização das Fontes de Recursos

As disponibilidades constam de registro próprio e os recursos vinculados a órgão, fundo ou despesa obrigatória estão identificados e escriturados de forma individualizada.

As disponibilidades do RPPS estão depositadas em conta separada das demais disponibilidades de cada ente e aplicadas nas condições



MANIFESTAÇÃO CONCLUSIVA DO CONTROLE INTERNO

PODER EXECUTIVO
EXERCÍCIO DE 2025
Período: 1º Semestre
PM DE PORTO XAVIER



de mercado, com observância dos limites e condições de proteção e prudência financeira.

Os recursos legalmente vinculados à finalidade específica foram utilizados exclusivamente para atender ao objeto de sua vinculação.

Observações: Os recursos vinculados ao RPPS são depositados na Caixa Econômica Federal; Banco do Brasil; Banrisul; Cooperativa Sicredi; e Bolsa de Valores Banrisul Corretora. Valor total R\$ 52.389.591,96

14 - Identificação de Beneficiários de Pagamentos de Sentenças Judiciais

A contabilidade identifica os beneficiários de pagamento de sentenças judiciais, possibilitando a observância da ordem cronológica determinada no art. 100 da Constituição.

Observações: Sentenças judiciais de pequenos valores: R\$ 190.822,49. Não há precatórios no 1º Semestre de 2025.

15 - Renúncia de Receita

No 1º Semestre de 2025 houve renúncia de receita decorrente da concessão e/ou ampliação de incentivo ou benefício de natureza tributária.

Observações: Lei Municipal nº 3.026 de 28/01/2025, autoriza o poder executivo municipal a conceder anistia de juros e multa a contribuintes inadimplentes e dá outras providências.

16 - Publicação do Relatório Resumido da Execução Orçamentária - RREO

O quadro a seguir demonstra os bimestres em que foram efetuadas as publicações e divulgações bimestrais dos Relatórios Resumidos de Execução Orçamentária - RREO, bem como o cumprimento do prazo fixado no art. 52 da LRF e a observância dos modelos da STN.

Considerando que o município possui menos de 50.000 habitantes, o Poder Executivo poderá optar pela publicação do RREO no jornal ou pela afixação no Mural, sendo obrigatória a disponibilização via Internet.

	1º Bimestre	2º Bimestre	3º Bimestre	4º Bimestre	5º Bimestre	6º Bimestre
Quanto a fixação em mural:						
o RREO foi fixado em mural?	Sim	Sim	Sim	-	-	-
Foi observado o prazo?	Sim	Sim	Sim	-	-	-
Foram observados os modelos da STN?	Sim	Sim	Sim	-	-	-
Quanto à divulgação, em jornal ou Diário Oficial do Município:						
o RREO foi divulgado em jornal ou Diário Oficial do Município?	Não	Não	Não	-	-	-
Foi observado o prazo?	Não	Não	Não	-	-	-
Foram observados os modelos da STN?	Não	Não	Não	-	-	-
Quanto a disponibilização na Internet:						
o RREO foi disponibilizado na internet?	Sim	Sim	Sim	-	-	-
Foi observado o prazo?	Sim	Sim	Sim	-	-	-
Foram observados os modelos da STN?	Sim	Sim	Sim	-	-	-

Observações: 1º Bimestre: Publicação no mural da prefeita e na página: www.abase.com.br/contaspublicas.com.br, nada data de 31/03/2025. 2º Bimestre: Publicação no mural da prefeita e na página: www.abase.com.br/contaspublicas.com.br, nada data de 30/05/2025. 3º Bimestre: Publicação no mural da prefeita e na página: www.abase.com.br/contaspublicas.com.br, será publicado na data de 30/07/2025.

17 - Publicação do Relatório de Gestão Fiscal



MANIFESTAÇÃO CONCLUSIVA DO CONTROLE INTERNO

PODER EXECUTIVO
EXERCÍCIO DE 2025
Período: 1º Semestre
PM DE PORTO XAVIER



42504012638889006

As publicações e divulgações dos Relatórios de Gestão Fiscal - RGF, relativas ao 1º Semestre de 2025, foram efetuadas pelo Poder Executivo conforme estabelecido nas Resoluções e Instruções Normativas do TCE-RS e na forma do disposto nas Portarias da STN, no prazo fixado no § 2º do art. 55 da LRF.

Observações: Publicação do 1º semestre no mural da prefeitura e na página www.abase.com.br/contaspublicas, na data de 30/07/2025.

18 - Despesa com Pessoal

A Despesa com Pessoal do Poder Executivo foi apurada conforme estabelecido nas Resoluções e Instruções Normativas do TCE-RS.

A Despesa total com Pessoal não excedeu a 95% (noventa e cinco por cento) do limite no 1º Semestre de 2025.

O Poder Executivo não excedeu o limite de 54% da Despesa com Pessoal no 1º Semestre de 2025.

Observações: RECEITA CORRENTE LÍQUIDA 1º Semestre de 2025: R\$ 57.630.002,22 DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL 1º Semestre de 2025: R\$ 24.393.041,67. PERCENTUAL RCL: 42,33%

25 - Informações referentes à LC nº 131/2009

As informações foram disponibilizadas na Internet, em tempo real, em atendimento ao Art. 48, Parágrafo único, inciso II e Art. 48-A, ambos da LC nº 101/2000, com as alterações introduzidas pela LC nº 131/2009, a partir do dia 27/05/2013.

Observações: As informações estão sendo disponibilizadas em tempo real no site WWW.PORTOXAVIER.RS.GOV.BR, Desde 27/05/2013.

26 - Sistema de controle de custos

A Administração Pública não mantém sistema de custos que permite a avaliação e o acompanhamento da gestão orçamentária, financeira e patrimonial conforme previsto no art. 50, § 3º da LRF.

Observações: Não há sistema de custos implantado no município até a presente data.

Observações do Responsável pelo Controle Interno para o TCERS

Atenção ao percentual mínimo de aplicação com educação. De acordo com a Portaria nº 2.221 de 14 de julho de 2025, destituição de membro da Central de Sistema de Controle Interno, não identificada nova portaria de membro até a presente data, conforme previsto no Artigo 9º, inciso II, da Lei Municipal nº 3.034 de 07 de março de 2025.



MANIFESTAÇÃO CONCLUSIVA DO CONTROLE INTERNO

PODER EXECUTIVO
EXERCÍCIO DE 2025
Período: 1º Semestre
PM DE PORTO XAVIER



42504012638889006

PM DE PORTO XAVIER, 21/07/2025

GILBERTO DOMINGOS MENIN

Prefeito Municipal

Emanuela Kutti Engers

Responsável pelo Controle Interno