



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
MUNICÍPIO DE PORTO MAUÁ  
SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

## RELATÓRIO E PARECER DA COMISSÃO DE CONTROLE INTERNO Contas do Poder Executivo

Na qualidade de responsável pelo Órgão de Controle Interno do Município de Porto Mauá, venho apresentar Relatório e Parecer sobre as contas do Poder Executivo, relativos ao exercício de 2014, em conformidade com o previsto no art. 74 da Constituição Federal, art. 59 da Lei Complementar n.º 101, de 04 de maio de 2000 e nos termos do disposto no art. 113, inciso I, letra "b" da Resolução n.º 544, de 21 de junho de 2000, do Tribunal de Contas do Estado, com a redação que lhe deu a Resolução n.º 962, de 01 de janeiro de 2013.

Destaca-se, inicialmente, que o órgão de Controle Interno do Município foi instituído pela Lei Municipal n.º 380, de 14 de março de 2001, posteriormente alterada pela Lei Municipal n.º 456, de 28 de agosto de 2002, e alterada pela Lei Municipal nº 840 de 10 de março de 2009 sendo seus membros designados pela Portaria n.º 170, de 01 de abril de 2013.

A Comissão desenvolveu suas atividades através da realização de reuniões, das quais foram emitidos relatórios que foram encaminhados ao Prefeito Municipal, para conhecimento da situação de levantamentos efetuados pela Comissão e demais representantes das Secretarias. Juntamente com os relatórios, geralmente foram feitas sugestões visando sanar irregularidades ou deficiências administrativas detectadas.

No que diz respeito ao atendimento dos limites e condições para realização de operações de crédito e inscrição em restos a pagar, cabem as seguintes considerações:

- 1) Quanto ao atendimento dos limites e condições para realização de operações de crédito e inscrição em restos a pagar, destacamos que o Município iniciou processo de operações de crédito (PROVIAS – BNDES – BANRISUL) no exercício de 2014, da qual foi finalizada no período, sendo o valor R\$ 759.000,00 (setecentos e cinquenta e nove mil reais). Outro processo de operação de crédito foi inicializado no exercício de 2014 e não finalizado, no valor de R\$ 1.000.000,00 (um milhão de reais). Deverá ser observada as regras instituídas pelo Ministério da Fazenda, através da Secretaria de Tesouro Nacional, Lei de Responsabilidade Fiscal e Resoluções do Senado Federal, principalmente acerca da capacidade de endividamento.
- 2) Não foram realizadas operações de crédito por antecipação de receita orçamentária em 2014.
- 3) Quanto aos restos a pagar, verificou-se que todos os empenhos ficaram com disponibilidade financeira suficiente para cobertura de seus valores, restando ainda, recursos não comprometidos para aplicação em novas ações.

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



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
MUNICÍPIO DE PORTO MAUÁ  
SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

## DESPESAS COM PESSOAL DO PODER EXECUTIVO

Receita Corrente Líquida (RCL)	R\$ 10.939.350,49
Despesas com Pessoal últimos 12 meses	R\$ 4.809.403,95
Comprometimento Despesa com Pessoal	43,96 %
Limite de alerta cf. art. 59, § 1º, II da LRF	48,60 %
Limite Prudencial cf. Art. 22, § único da LRF	51,30 %
Limite legal cf. Art. 20, III, "b" da LRF	54,00 %

O Município também atendeu aos parâmetros determinados pelas disposições da Resolução nº 40/2001 do Senado Federal em relação à Dívida Consolidada.

## EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA:

Em análise mais detalhada das operações financeiras e orçamentárias realizadas pela Secretaria de Administração e Finanças no exercício de 2014, observamos, em relação ao disposto no Capítulo II, do Título IX da Lei Federal n.º 4.320/64, que foram escrituradas em conformidade com as normas aí previstas e com observância dos princípios fundamentais de contabilidade, aplicáveis à espécie, pois:

a) a despesa orçamentária conve-se no limite dos créditos votados e em nenhum momento, durante a execução, excedeu o montante autorizado.

b) os gastos efetuados guardaram conformidade com a classificação funcional-programática da Lei Federal n. 4.320/64 e Portarias Ministeriais.

c) ficou caracterizada a observância das fases da despesa estabelecida nos arts. 60, 63 e 64 da Lei Federal n. 4.320/64.

d) as Notas de Empenho e Ordens de Pagamento estão acompanhadas de documentação comprobatória hábil (notas fiscais, recibos, faturas, conhecimentos, etc), nos termos da legislação vigente.

e) os bens móveis e imóveis adquiridos ou alienados no curso do exercício foram contabilizados nas contas patrimoniais respectivas, sendo a movimentação financeira da receita decorrente da alienação feita em conta específica com a finalidade de permitir mais controle na aplicação dos recursos.

f) no controle contábil das operações financeiras extraorçamentárias, nenhuma irregularidade foi constatada.

g) analisando-se os créditos adicionais abertos no exercício, observa-se a existência de autorização legal para a abertura, bem como a existência dos recursos indicados para a sua cobertura, conforme o prescrito no Art. 43 da Lei 4.320/64.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL  
MUNICÍPIO DE PORTO MAUÁ  
SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

## **CONCLUSÃO:**

Diante do exposto, a Comissão de Controle Interno é de parecer favorável ao cumprimento da legalidade dos atos de gestão financeira, orçamentária e patrimonial. Quanto à eficácia e eficiência da gestão, os resultados obtidos foram os previstos, com proveito para a coletividade atendida.

É o relatório e parecer.

Porto Mauá, 24 de março de 2015.

**Jean Pablo Saggin da Rosa**  
Coordenador do Sistema de Controle Interno