RELATÓRIO E PARECER DO CONTROLE INTERNO

CONTAS DO PODER EXECUTIVO – EXERCÍCIO DE 2025

Referência: Exercício Económico e Financeiro de 2025
Fundamentação: Art. 74 da CF/88; Art. 59 da LC 101/2000; Resolução nº 1.134/2020 – TCE-RS

1 Introdução e Resumo das Atividades

A atuação da Unidade Central de Controle Interno (UCCI) em 2025 foi orientada pelo Plano Anual de Atividades (PAACI), com foco na prevenção de irregularidades e no fortalecimento da governação municipal.

Tabela 1: Resumo das Atividades Técnicas Realizadas em 2025

Item	Descrição da Atividade Realizada	Total
1	Atividades de Assessoramento à Administração	58
2	Auditoria de Gestão (Relatórios de Auditoria)	14
3	Atividades de Fiscalização (Inspeções Setoriais)	48
4	Atividades de Orientação (Relatórios de Recomendações)	09
5	Acompanhamento da LRF (Pareceres Técnicos)	06
6	Atendimento de Demandas Externas e Extraordinárias	15
7	Capacitação e Desenvolvimento da Equipa	04
-	**TOTAL GERAL DE ATIVIDADES FORMALIZADAS**	**154**

2 Análise dos Restos a Pagar e Disponibilidade

Verificou-se a existência de disponibilidade financeira suficiente para suportar as obrigações inscritas ao final do exercício.

Tabela 2: Demonstrativo de Disponibilidade Financeira (Recurso 500)

Descrição	Valor (R$)
Disponibilidades Totais	**7.385.205,46**
(-) Restos a Pagar Processados	35.091,56
(-) Restos a Pagar Não Processados	61.350,00
SALDO LÍQUIDO	**7.288.763,90**

3 Limites da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF)

3.1 Despesa com Pessoal

A despesa total com pessoal manteve-se em patamares regulares, não atingindo os limites de alerta.

Tabela 3: Limites de Despesa com Pessoal

Parâmetro	Valor (R$)	% s/ RCL
Receita Corrente Líquida (RCL)	**50.120.802,09**	**100,00%**
Despesa Total com Pessoal	**22.341.532,68**	**44,58%**
Limite de Alerta (Art. 59 LRF)	24.358.709,82	48,60%
Limite Prudencial (Art. 22 LRF)	25.711.971,47	51,30%
Limite Legal (Art. 20 LRF)	27.065.233,13	54,00%

3.2 Dívida Consolidada Líquida

O Município encerrou o exercício sem endividamento líquido.

Tabela 4: Situação da Dívida Consolidada

Descrição	Valor (R$)	% s/ RCL
Dívida Consolidada Líquida	**0,00**	**0,00%**
Limite de Alerta (108% da RCL)	54.940.349,61	108,00%
Limite Legal (120% da RCL)	61.044.832,91	120,00%

3.3 Operações de Crédito

Não foram realizadas operações de crédito durante o exercício.

Tabela 5: Limites de Operações de Crédito

Tipo de Operação	Realizado (R$)	Lim. Legal	Lim. Alerta
Operações de Crédito (Int./Ext.)	0,00	0,16%	0,144%
Operações por ARO	0,00	0,07%	0,063%

4 Gestão Patrimonial e Pessoal

4.1 Inventário de Bens Móveis

Os bens móveis do Município foram inventariados no exercício económico e financeiro de 2025 e os saldos dos bens no controle patrimonial guardam conformidade com os saldos contábeis. A servidora responsável pelo património municipal, em ata, atestou que todos os bens foram encontrados.

4.2 Declaração de Bens

Para o exercício de 2025, constatamos que o Setor de Pessoal guarda em arquivo as declarações de bens e rendas de todos os servidores e agentes públicos municipais, sanando as inconsistências verificadas no exercício anterior.

5 Execução Orçamentária e Demonstrativos Contábeis

5.1 Créditos Adicionais

Tabela 6: Demonstração da Despesa Autorizada

Descrição da Dotação	Valor (R$)
Despesa Fixada Inicial	55.108.233,60
(+) Créditos Suplementares e Especiais	23.258.475,83
(-) Reduções de Dotação	11.746.587,61
TOTAL DA DESPESA AUTORIZADA	**66.620.121,82**

5.2 Balanço Patrimonial

Tabela 7: Resumo do Balanço Patrimonial

Grupo Patrimonial	Valor (R$)
Ativo Circulante	61.403.319,12
Ativo Não Circulante	134.137.474,46
TOTAL DO ATIVO	**195.540.793,58**
Passivo Circulante	757.979,37
Passivo Não Circulante	132.413.897,74
Saldo Patrimonial (Património Líquido)	62.368.916,47
TOTAL DO PASSIVO E P.L.	**195.540.793,58**

5.3 Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP)

Tabela 8: Resultado Patrimonial do Exercício

Variações	Valor (R$)
Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)	127.717.283,85
Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)	117.375.151,34
RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)	**10.342.132,51**

5.4 Repasse ao Legislativo (Duodécimo)

Tabela 9: Resumo Anual de Repasses ao Legislativo

Mês de Referência	Data Repasse	Valor (R$)
Janeiro a Dezembro	Diversas	140.000,00
TOTAL ANUAL REPASSADO		**1.680.000,00**

6 Painel de Recomendações e Decisões TCE-RS

6.1 Recomendações da UCCI

Tabela 10: Status das Recomendações da UCCI em 2025

Situação	Quantidade
Atendidas	20
Em Monitoramento	09
Não Atendidas	06
TOTAL DE RECOMENDAÇÕES	**35**

6.2 Monitoramento das Decisões do TCE-RS

Tabela 11: Acompanhamento das Decisões (Exercício 2022)

Item	Apontamento do Tribunal	Manifestação Municipal
1	Emendas parlamentares e RCL (5.2.3)	Melhorias implementadas nos controles contábeis.
2	Terceirização em Saúde (5.3.2)	Ajuste na LOA 2026 para automatização das despesas.
3	Evolução do Resultado Atuarial (6.4.1)	Adotadas medidas efetivas para redução do déficit atuarial (Lei nº 3.197/2023). A partir de setembro/2025, a amortização passou de alíquota suplementar para aporte financeiro mensal (Lei nº 3.319/2025). As avaliações atuariais de 31/12/2024 e 31/12/2025 apuraram superavit atuarial para o fundo de capitalização (em 2025, superávit de R$ 460.291,38).
4	Programação Anual da Saúde (9.2.2)	Não atendida: LDO sancionada em 08/10/2024 e Resolução do Conselho aprovada em 22/10/2024.
5	Sistema LicitaCon (10.1.5)	Providências adotadas: estabelecimento de rotina fixa semanal (quartas-feiras); centralização da responsabilidade em servidor designado; acompanhamento contínuo dos processos; alinhamento interno e definição de servidor substituto.

7 Conclusão e Parecer Final

A análise específica da Execução Orçamentária, com o detalhamento do Orçamento, Créditos Adicionais, análise da Receita e Despesa, confronto entre os valores realizados através da Receita e os dispêndios realizados através da Despesa pública, do Balanço Financeiro, do Balanço Patrimonial, da Dívida Pública (incluindo o detalhamento da Dívida Fundada) e da Demonstração das Variações Patrimoniais, com a apuração do Resultado do Exercício, foram devidamente analisados através do Balanço Geral do exercício económico e financeiro de 2025.

Diante do exposto, o Controle Interno é de Parecer que as principais metas previstas no Plano Plurianual, priorizadas na Lei de Diretrizes Orçamentárias e elencadas na Lei Orçamentária do exercício de 2025, foram adequadamente atingidas de acordo com as disponibilidades financeiras. Relatamos pela confiabilidade das demonstrações contábeis em todos os seus aspectos técnicos, bem como constatamos que as conciliações bancárias foram executadas de forma regular e tempestiva.

De outra parte, no que se refere à legalidade dos atos de gestão orçamentária, financeira e patrimonial, salvo melhor juízo, foi ela observada. Quanto à eficácia da gestão, os resultados obtidos foram os previstos nas leis orçamentárias com proveito para a coletividade atendida. A

consistência dos dados apresentados está de acordo com as operações efetuadas no exercício de 2025. Em nossa opinião, os registros e documentos examinados traduzem adequadamente a execução de responsabilidade do Administrador Municipal.

Ante o exposto, a Unidade Central de Controle Interno emite **PARECER FAVORÁVEL COM RESSALVA**, tendo em vista o não atendimento integral das recomendações da UCCI e o não cumprimento das decisões do TCE-RS.

Independência/RS, 30 de março de 2026.

Documento assinado digitalmente
gov.br
JEAN LENON CORO MONTEIRO
Data: 30/03/2026 13:48:04-0300
Verifique em https://validar.iti.gov.br

JEAN LENON CORÓ MONTEIRO
Controlador Interno - Coordenador da UCCI