



Município de São Pedro da Serra
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

**RELATÓRIO E PARECER DO CONTROLE INTERNO
SOBRE AS CONTAS DO PODER LEGISLATIVO
EXERCÍCIO DE 2019**

Na qualidade de responsáveis pela Unidade Central de Controle Interno do Município de São Pedro da Serra, vimos apresentar Relatório e Parecer sobre as contas de Gestão do Poder Legislativo, relativos ao exercício de 2019, em conformidade com o previsto no artigo. 74 da Constituição Federal e a alínea "b" do Inciso III do art. 4º, da Resolução 1.099/2018, de 22 de novembro de 2018, do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul.

Destaca-se inicialmente que o órgão de Controle Interno do Município foi instituído pela Lei Municipal Nº 524/01 e alterada pelas Leis nº 1.222/2009, de 20 de maio de 2009 e 1725/2015 de 17/02/2015, tendo sido designados seus membros pelas Portarias n.º 074/09 e 076/09 de 20 de maio de 2009 e 026/2017 de 04/01/2017.

O Sistema de Controle Interno desenvolveu suas atividades através da orientação e prestação de informações visando o pleno atendimento das normas legais. Basicamente o Sistema atuou através da sistemática de informar e fazer recomendações administrativas através de relatórios, visando sanar irregularidades ou deficiências administrativas detectadas nas auditorias.

Em análise da execução do orçamento, verificamos que foram atingidas as metas principais da Câmara Municipal, estabelecidas na Lei de Diretrizes Orçamentárias, constantes do Plano Plurianual 2018/2021.

1. Despesas com pessoal:

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

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

Receita Corrente Líquida (RCL)	18.850.393,82
Despesas com Pessoal nos últimos 12 meses	411.493,94 = 2,18 s/RCL
Limite de alerta cfe art. 59, § 1º, II da LRF	1.017.921,28 = 5,40% s/RCL
Limite prudencial cfe art. 22, § único da LRF	1.074.472,45 = 5,70% s/RCL
Limite legal cfe art. 20, III, "b" da LRF	1.131.023,63= 6,00% s/RCL

Faiçal



Município de São Pedro da Serra
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

Verifica-se que o índice de despesa com pessoal está abaixo do limite de alerta conforme art. 71 da Lei de Responsabilidade Fiscal nº 101/2000, verificar demonstrativo a seguir:

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

Receita total do Município	17.885.429,11
Remuneração dos Vereadores	296.181,48
Percentual sobre a Receita Total do Município	1,66%
Limite Legal – 5% da Receita Total do Município	894.271,46

c) Gastos totais do Poder Legislativo (Artigo 59, VI da LRF e Artigo 29-A da Constituição Federal)

Receita Efetivamente Realizada no Exercício Anterior*	16.422.747,26
População do Município (IBGE)	3.758 Ha
Limite Legal de Gastos Totais (7,00%/RREA)	1.149.592,31
Gasto Total do Poder Legislativo Municipal (2,76% /RREA)	452.727,34

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

Limite Legal para Gastos Totais	1.149.592,31
Limite para Folha de Pagamento = 70% do limite	804.714,62
Despesas com a Folha de Pagamento = 36,24%	416.618,47

2. Restos a Pagar

Quanto à inscrição de restos a pagar do Poder Legislativo Municipal, verificou-se o seguinte: o balancete da despesa emitido em 31/12/2019 revela que não houve restos a pagar inscritos no exercício.

RECURSOS DISPONÍVEIS X OBRIGAÇÕES A PAGAR EM 31/12/2019

RECURSO	Disponível 31/12/2019	Restos a Pagar	SALDO
0001 – Livres	0,98	0,00	0,98

Favalo



Município de São Pedro da Serra
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

8023 – Empréstimos	642,77	0,00	642,77
Total	643,75	0,00	643,75

Analisando-se o quadro acima, verifica-se a suficiência financeira.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

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

Despesa Fixada		577.100,00
Créditos Suplementares	15.100,00	
(-) Reduções dotações	(15.100,00)	
Total da Despesa Autorizada		577.100,00

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

c) Houve adequação quanto à classificação econômica da despesa (Anexo 01 da Lei Federal n.º 4.320/64 e Portarias Ministeriais).

d) Ficou caracterizada a observância das fases da despesa estabelecidas nos Artigos 60, 63 e 64 da Lei Federal n.º 4.320/64.

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

f) No controle contábil das operações financeiras extra-orçamentárias, nenhuma irregularidade foi constatada.

g) Os bens móveis adquiridos no curso do exercício, no valor de R\$ 10.620,00(dez mil, seiscentos e vinte reais) foram contabilizados nas contas patrimoniais respectivas.

h) Não houve alienação de bens no exercício de 2019.

i) Não houve controle contábil dos estoques, pois a Câmara Municipal não possui almoxarifado.

Fai chu



Município de São Pedro da Serra
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PARECER

Diante do exposto, a Comissão de Controle Interno é de Parecer que as Metas previstas no Plano Plurianual, priorizadas na Lei de Diretrizes Orçamentárias e os Programas do Legislativo Municipal elencadas na Lei Orçamentária do Exercício de 2019, foram adequadamente realizadas.

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

Com relação ao Legislativo, pode-se observar que o mesmo respeitou os limites e percentuais das despesas de acordo com a Lei de Responsabilidade Fiscal e, portanto, **opinamos pela regularidade da Gestão Orçamentária e Financeira da Câmara Municipal no exercício de 2019.**

É o relatório e parecer.

São Pedro da Serra - RS, 22 de janeiro de 2020.

Maricelce Chies Cislighi
Coordenadora da Unidade Central de Controle Interno