



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE GLORINHA

UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

PARECER CONCLUSIVO DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS DO
PODER EXECUTIVO DE 2018

1. PREÂMBULO

Na qualidade de responsáveis pelo órgão de Controle Interno do Município de Glorinha, vimos apresentar o Relatório e Parecer Conclusivo sobre as contas do Poder Executivo Municipal, relativo ao exercício econômico e financeiro de 2018, em conformidade com o previsto no art. 74 da Constituição Federal, art. 59 da lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000 e, nos termos do disposto do art. 113, alínea b, da Resolução 544/2000 de 21 de junho de 2000, com a redação dada pela Resolução 591, de 10 de abril de 2002, e a Resolução nº 1099 de 07 de novembro de 2018, pelo Tribunal de Contas do Estado.

Destaca-se, inicialmente, que o órgão de Controle Interno do Município foi instituído pela Lei municipal nº 532/2002 e alterado pela Lei Municipal nº 552/2003 e nº 1421/2012 e regulamentado através do Decreto nº 874/2003 do Executivo Municipal e a posterior nomeação dos seus membros pela Portarias 179/2016, 359/2018 e 748/2018.

2. RELATÓRIO

O Controle Interno desenvolveu suas atividades através de orientação mediante recomendações e prestação de informações visando o pleno atendimento das normas legais. Basicamente o Controle Interno atuou através da sistemática de informar e fazer recomendações administrativas formais (uma delas, é a do Processo Administrativo nº 2753/2018 quando solicitamos ao Prefeito um membro com dedicação exclusiva), visando a sanar inconformidades ou deficiências administrativas detectadas, e também na implantação de normas de procedimentos.

Ressalta-se que as correções de alguns procedimentos, que foram recomendados pelo Controle Interno, estão sendo encaminhados para o aperfeiçoamento dos métodos de trabalho em busca do atendimento dos princípios que regem a Administração Pública, art. 37 da constituição Federal.

Em relação à execução do orçamento, verificamos o alcance das principais metas estabelecidas na Lei de Diretrizes Orçamentárias, constante no Plano Plurianual de 2018/2021.

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

- a) O Município não realizou Operações de crédito no exercício econômico e financeiro de 2018.
- b) O Município não realizou qualquer Operação de Crédito, através de Antecipação de Receita Orçamentária, no exercício econômico e financeiro de 2018.
- c) Na inscrição de Restos a Pagar com suficiência financeira, no exercício de 2018, verificamos o seguinte: O total de Restos a Pagar Não Processados foi de R\$ 1.375.914,22 (um milhão trezentos e setenta e cinco mil, novecentos e quatorze reais e vinte e dois centavos), e o total de Restos a Pagar Processados foi de R\$ 887.926,48 (oitocentos e oitenta e sete mil novecentos e



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE GLORINHA

UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

vinte e seis reais e quarenta e oito centavos) . Somando-se estes, totalizam R\$ 2.263.840,70 (dois milhões duzentos e sessenta e três mil oitocentos e quarenta reais e setenta centavos) . Confrontando os Restos a Pagar com as Disponibilidades de Caixa verificada em 31 de dezembro de 2018 e respeitada as fontes de recursos correspondentes, verificamos a suficiência financeira para a inscrição de empenhos em restos a pagar, conforme demonstrativo a seguir:

Recurso	Disponibilidade	A Pagar	Saldo
Prefeitura	R\$ 5.468.588,71	R\$ 2.263.840,70	R\$ 3.204.748,01
Total			

No tocante à despesa com pessoal, apresentada em 31 de dezembro de 2018, de que tratam os art. 18 a 23, da lei Complementar nº 101/2000, verificamos que o limite de despesa total com pessoal está abaixo do limite prudencial conforme art. 71 da lei Complementar nº 101/2000, conforme demonstrativo abaixo:

Descrição	Valor
Receita Corrente Líquida – RCL	R\$ 27.683.947,02
Despesas com Pessoal apurada nos últimos 12 meses	R\$ 13.532.642,35= 48,88%
Limite de alerta cfe. art. 59, § 1º, II da LRF	R\$ 13.454.398,25 = 48,60%
Limite prudencial cfe. art. 22, § único da LRF	R\$ 14.201.864,82 = 51,30%
Limite legal cfe. art. 20, III, “b” da LRF	R\$ 14.949.331,39 = 54,00%

A Dívida Consolidada Líquida do Município apresentou a seguinte posição em 31 de dezembro de 2018, a qual atende ao disposto na Resolução nº 40/2001 do Senado Federal, conforme demonstrativo abaixo:

Descrição	Valor
Receita Corrente Líquida – RCL	R\$ 27.683.947,02
Dívida Consolidada:	R\$ 2.038.882,63
Deduções(I + II – III)	R\$ 8.042.803,60
I – Disponibilidade de Caixa	R\$ 5.445.992,70
II – Demais Haveres Financeiros	R\$ 2.610.848,27
III – Restos a Pagar Processados	R\$ 14.037,37
= Dívida Consolidada Líquida	-R\$ 6.003.920,97
Limite de emissão de alerta cfe. art. 59, § 1º, III da LRF	R\$ 29.409.276,15 = 108%
Limite legal cfe. art. 3º, II, da Resolução 40/2001	R\$ 32.676.973,50= 120%



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE GLORINHA

UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

No exercício econômico e financeiro de 2018 houve a alienação de bens integrantes do ativo Permanente no valor de R\$ 51.800,00

O inventário dos bens patrimoniais referente ao exercício 2018 ainda não foi finalizado, segue em andamento, os valores do Patrimônio com relação aos bens móveis já estão integrados no sistema Contábil, fechando em R\$ 6.463.840,15 faltando ainda integrar os bens imóveis motivo em 31 de dezembro de 2018 de ainda haver diferença nos registros contábeis, conforme demonstrativos abaixo:

Descrição	Contabilidade	Inventário	Diferença
Imobilizado	21.075.080,71	7.928.360,05	13.146.720,66

2.1 Execução Orçamentária

Verificamos as operações orçamentárias, contábeis e financeiras realizadas pela Contadoria no exercício econômico e financeiro de 2018 e observamos, em relação ao disposto no capítulo II, do título IX, da Lei Federal 4.320/1964, que todas foram escrituradas em conformidade com as normas previstas e com observância dos princípios fundamentais de contabilidade, conforme segue:

a) A despesa orçamentária respeitou o limite dos créditos votados e em nenhum momento, durante a execução, excedeu o montante autorizado, conforme demonstrativo abaixo:

Descrição	Valor
Despesa Fixada	R\$ 29.965.834,72
+ Créditos Suplementares	R\$ 10.668.077,26
(-) Reduções	7.710.910,03
+ Créditos Especiais	R\$ 2.032.936,90
Total da Despesa Autorizada	34.955.938,85

a) Os gastos efetuados guardaram conformidade com a classificação funcional-programática da lei Federal nº 4.320/1964 e Portarias Ministeriais.

b) Ficou caracterizada a observância das fases da despesa estabelecidas nos arts. 60, 63 e 64 da Lei federal nº 4.320/1964.

c) As Notas de empenho e respectivos pagamentos estão acompanhados de documentação comprobatória.

d) As Prestações de Contas de Adiantamentos estão acompanhadas da documentação e o Município dispõe de Lei Municipal regulamentando a concessão de Adiantamentos.

e) As Prestações de Contas de Diárias estão de acordo com a legislação vigente e os comprovantes anexados as Notas de empenhos.

f) Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício econômico e financeiro de 2018 foram contabilizados nas contas patrimoniais respectivas.

g) No controle contábil das operações financeiras extraorçamentárias, nenhuma irregularidade foi constatada.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE GLORINHA

UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

h) O Poder Executivo efetuou os repasses financeiros ao Poder legislativo de acordo com o § 2º, do art. 29-A, da Constituição Federal.

i) A inscrição da dívida ativa e a cobrança estão sendo realizadas de acordo com a legislação vigente.

2.2 Demonstrações Contábeis

Em relação as principais demonstrações contábeis que compõem o Balanço Geral do Município, especificamente o Balanço Orçamentário, Balanço Patrimonial e a Demonstração das Variações Patrimoniais, verificamos o atendimento das normas legais vigentes, mediante a aplicação dos testes de consistência e relevância contábil:

a) Balanço Orçamentário: verificamos a consistência das informações da previsão e a realização da receita, a dotação inicial e a realização de despesas pagas em confronto os relatórios contábeis de relação de receita e relação de despesa e demonstra-se o Superávit Orçamentário no período:

Descrição	Valor
Receita Realizada	R\$ 29.406.176,34
(-) Despesa Paga	R\$ 28.338.013,68
= Superávit Orçamentário	R\$ 1.068.162,66

b) Balanço Financeiro: Verificamos a consistência das informações, tanto da receita e despesa orçamentária, quanto dos recebimentos e pagamentos de natureza extraorçamentária, com os saldos do balancete de verificação contábil do encerramento do exercício, conforme demonstrativo a seguir:

Descrição	Valor
Saldo em espécie do Exercício anterior	R\$ 4.851.895,52
+ Receita Orçamentária	R\$ 29.406.176,34
+ Transferências Financeiras Recebidas	R\$ 284.408,57
+ Receita Extra-Orçamentária	R\$ 7.634.403,78
(-) Despesa Orçamentária	R\$ 28.338.013,68
(-) Transferências Financeiras Concedidas	R\$ 1.422.780,59
(-) Despesa Extra-Orçamentária	R\$ 6.970.097,24
= Saldo em Espécie do Exercício Atual	5.445.992,70

c) Balanço Patrimonial: Verificamos a consistência das informações constantes no ativo financeiro, ativo permanente, passivo financeiro, passivo permanente e saldo patrimonial mediante



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE GLORINHA

UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

a consistência dos valores do encerramento do exercício e a situação patrimonial encontrada, conforme demonstrativo a seguir:

BALANÇO PATRIMONIAL		EXERCÍCIO DE 2018	
ATIVO CIRCULANTE	19.311.414,28	PASSIVO CIRCULANTE	3.360.966,43
Caixa e Equivalentes de Caixa	5.445.992,70	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias	2.423.717,00
Créditos a Curto Prazo	5.328.972,26	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	2.882,63
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	671.566,13	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	448.761,81
Investimentos e Aplicações Temporárias a CP	0,00	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	23.387,65
Estoques	7.817.954,84	Demais Obrigações a Curto Prazo	462.217,34
Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente	46.928,35		
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	28.817.557,49	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	2.041.179,32
Ativo Realizável a Longo Prazo	7.619.088,25	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias	0,00
Demais Créditos e Valores a L/P	5.995,88	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	2.036.000,00
Investimentos	123.388,53	Resultado diferido	5.179,32
Imobilizado	21.075.080,71		
		PATRIMÔNIO LÍQUIDO	42.726.826,02
		Patrimônio Social e Capital Social	15.477.147,26
		Resultados Acumulados	27.420.657,83
TOTAL ATIVO	48.128.971,77	TOTAL PASSIVO	48.128.971,77

Para fins de verificação e comparação, entre os anos de 2017 e 2018, das informações constantes do demonstrativo foi verificado mediante a consistência dos valores os seguintes índices:

Análise dos Índices	Percentuais		
	ano 2017	ano 2018	Diferença
Índice de Solvência = $AC + A\tilde{N}C / PC + P\tilde{N}C$	8,84	8,91	0,07
Endividamento Geral = $PC + PNC / AT$	0,11	0,11	0,00

Em 2018, apresentou índice de solvência FAVORÁVEL de 0,07% em relação ao ano de 2017. Isto quer dizer que o órgão está em condições em fazer frente as obrigações.



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL

PREFEITURA MUNICIPAL DE GLORINHA

UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO

Em 2018, apresentou índice de endividamento geral NEUTRO de 0,00% de em relação ao ano de 2017. Isto quer dizer que o órgão se manteve estável não aumentando o seu nível de endividamento em comparação com o exercício anterior.

Em suma, se consegue honrar todas suas exigibilidades com os recursos obtidos pela entidade.

d) Demonstração das Variações Patrimoniais: verificamos o Quociente do Resultado das Variações Patrimoniais que é o confronto das Variações Patrimoniais Aumentativas e as Variações Patrimoniais Diminutivas, com a busca destes dados do balancete de verificação contábil do encerramento do exercício, indicando Superávit Patrimonial conforme demonstrado a seguir:

QUOCIENTE DO RESULTADO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	R\$ 37.101.777,47
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	R\$ 34.178.030,51
SUPERÁVIT PATRIMONIAL	R\$ 2.923.746,96

2.3 Receita e Despesa

A realização da Receita e a execução da Despesa do exercício econômico e financeiro de 2018, verificamos conforme demonstrativo abaixo:

Descrição	Valor
Receita Realizada	R\$ 28.338.013,68
Despesa Empenhada	R\$ 28.338.013,68
Despesa Liquidada	R\$ 27.020.376,10
Despesa Paga	R\$ 26.146.890,32

2.4 Disponibilidade Financeira

As disponibilidades financeiras ao término do exercício econômico e financeiro de 2018 e sua confrontação com os valores devidos a título de Restos a Pagar, Depósitos, Convênios e demais Operações Realizáveis verificamos conforme demonstrativo a seguir:

Descrição	Valor
Ativo Financeiro	R\$ 5.509.955,92
(-) Passivo Financeiro	R\$ 2.546.994,33
Resultado Financeiro	R\$ 2.962.961,59



ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
PREFEITURA MUNICIPAL DE GLORINHA

UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO
PARECER

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, com o detalhamento da Dívida Fundada, Dívida Flutuante, da Demonstração das Variações Patrimoniais, com detalhamento das Variações, Mutações e a apuração do Resultado do Exercício, foram devidamente analisados através do Relatório apresentado pelo Chefe do Poder Executivo Municipal, o qual é parte integrante do Balanço Geral do exercício econômico e financeiro de 2018.

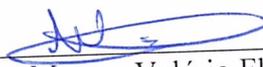
Diante do exposto, o órgão de Controle Interno é de parecer que as metas previstas no Plano Plurianual, priorizadas na Lei de Diretrizes Orçamentárias e elencadas na Lei Orçamentária do exercício econômico e financeiro de 2018, foram realizadas de acordo com as disponibilidades financeiras.

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

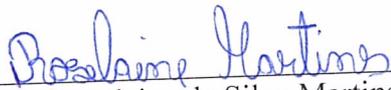
A análise da movimentação orçamentária e financeira relativa ao exercício econômico e financeiro de 2018 foi efetuada de acordo com as normas de controle e princípios fundamentais de contabilidade, incluindo revisões parciais dos registros e documentos contábeis. A consistência dos dados apresentados está de acordo com as operações efetuadas no exercício econômico e financeiro de 2018.

Em nossa opinião, os registros e documentos examinados, bem como os atos de gestão fiscal traduzem adequadamente a execução orçamentária de responsabilidade do Chefe do poder Executivo Municipal. Ante o exposto, somos de parecer favorável as respectivas contas.

Glorinha, 30 de Janeiro de 2019.



Marcos Valério Flor dos Santos
Chefe da Unidade de Controle Interno



Roselaine da Silva Martins
Membro da Unidade de Controle Interno



Vagner Machado Pereira
Membro da Unidade de Controle Interno