



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GABRIEL
“PALÁCIO PLÁCIDO DE CASTRO”
SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS MUNICIPAIS
DE SÃO GABRIEL
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL
RELATÓRIO E PARECER DO CONTROLE INTERNO

Na qualidade de responsáveis pelo órgão de Controle Interno do Município de São Gabriel, vimos apresentar Relatório e Parecer sobre as contas do Instituto de Previdência dos Servidores Públicos Municipais de São Gabriel, relativos ao exercício econômico e financeiro de 2022, 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 no art. 4º, III, “d” da Resolução nº-1.134 de 2020, do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul.

Destaca-se, inicialmente que o órgão de Controle Interno do Município está amparado pela Lei Municipal nº 4220, de 18 de janeiro de 2022, e seus membros foram nomeados por intermédio da Portaria nº 1257, 1258 e 1259, todas datadas de 18 de janeiro de 2022.

Em análise da execução do orçamento, verificamos o alcance das metas estabelecidas na Lei de Diretrizes Orçamentárias, cujos objetivos foram atingidos, embora as Receitas de Contribuições tenham ficado abaixo do previsto, em razão das parcelas não recolhidas pelo Poder Executivo durante o exercício em exame.

RELATÓRIO SOBRE AS CONTAS DE 2022

No exercício financeiro de 2022, os trabalhos da Unidade de Controle foram conduzidos de acordo com o planejamento e, nos termos solicitados pela Resolução nº 1.134/2020, relata, como segue:

a) A regularidade e tempestividade das conciliações bancárias:

Este Controle Interno compareceu por diversas vezes junto ao departamento financeiro do Instituto, culminando com a verificação no encerramento do exercício 2022, verificando os procedimentos adotados pelo setor contábil, constatando a elaboração regular e tempestiva das Conciliações Bancárias do exercício em análise.

b) A guarda pela Unidade de Pessoal das declarações de bens e rendas dos agentes públicos:



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GABRIEL “PALÁCIO PLÁCIDO DE CASTRO” SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

Quanto à guarda das declarações de bens e rendas dos agentes públicos pela Unidade de Pessoal, este Controle Interno atestou junto ao Departamento de Pessoal do Instituto que todas as declarações encontram-se arquivadas, obedecendo assim a Resolução Nº 963/2012, do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul.

c) A realização do inventário de bens patrimoniais, seus resultados e providências:

Este Controle Interno analisou os trabalhos realizados pela Comissão de Inventário Patrimonial, bem como a ata de inventário de Bens Patrimoniais do exercício de 2022, tendo seus servidores designados através da Portaria nº 006, de 22 de fevereiro de 2022, onde foi possível constatar a realização de conferência dos bens móveis do Instituto, evidenciando os resultados obtidos e as providências adotadas, demonstrando assim seu desempenho no exercício em questão.

d) A confiabilidade das demonstrações contábeis:

Quanto à confiabilidade das demonstrações contábeis, salientamos que a análise deste Controle Interno da movimentação financeira e orçamentária relativa ao período em questão 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 2022.

e) O cumprimento das decisões deste Tribunal de Contas, prolatadas no exercício correspondente ao da prestação de contas:

Quanto ao cumprimento das decisões do Tribunal de Contas do Estado no exercício de 2022, este Controle Interno destaca que todas as decisões que chegaram ao conhecimento deste, foram acompanhadas e tomadas as medidas cabíveis.

f) Outros itens identificados em auditorias do Controle Interno e pendentes de regularização pela Administração do Instituto:

Todos os itens identificados em auditoria por esse Controle Interno no exercício de 2022 foram tomadas as devidas providências por parte da Autarquia.

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:

M
Flw *X*



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GABRIEL
“PALÁCIO PLÁCIDO DE CASTRO”
SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

OPERAÇÕES DE CRÉDITO

Não houve operação de crédito no exercício econômico e financeiro de 2022.

OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DE RECEITA ORÇAMENTÁRIA

Não foram realizadas operações de crédito por antecipação da receita orçamentária em 2022.

RESTOS A PAGAR E DISPONIBILIDADE FINANCEIRA

Quanto aos Restos a Pagar, verificou-se o seguinte: o Balancete de Verificação e o Relatório da Despesa, emitidos em 31/12/2022, revelam que o total de empenhos liquidados a pagar no exercício de 2022 foi de R\$ 46.467,59 (Quarenta e seis mil, quatrocentos e sessenta e sete reais e cinquenta e nove centavos), somados a R\$ 0,00 (zero) de empenhos liquidados a pagar de exercícios anteriores, totalizando R\$ 46.467,59 (Quarenta e seis mil, quatrocentos e sessenta e sete reais e cinquenta e nove centavos). Já o total de empenhos a liquidar no exercício foi de R\$ 36.822,00 (Trinta e seis mil, oitocentos e vinte e dois reais), somados a R\$ 0,00 (zero) de empenhos a liquidar de exercícios anteriores, totalizando R\$ 36.822,00 (Trinta e seis mil, oitocentos e vinte e dois reais). Confrontando os referidos valores com as disponibilidades de caixa verificadas em 31/12/2022 e respeitada as fontes de recursos correspondentes, temos o seguinte quadro:

Recursos Disponíveis X Obrigações a Pagar em 31/12/2022			
Recurso	Dispon. 31/12	A Pagar 31/12	Saldo
Recurso Livre	R\$ 101.198.495,88	R\$ 83.289,59	R\$ 101.115.206,29
Total	R\$ 101.198.495,88	R\$ 83.289,59	R\$ 101.115.206,29

Fonte: Balanço Financeiro – Anexo 13 e RVE 6º Bimestre 2022

No tocante a Dívida Consolidada Líquida, a autarquia não apresentou Dívida Consolidada Líquida no exercício econômico e financeiro de 2022.

No exercício econômico e financeiro de 2022 não houve alienação de bens móveis e imóveis integrantes do Ativo Permanente da Autarquia.



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GABRIEL
“PALÁCIO PLÁCIDO DE CASTRO”
SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Em análise mais detalhada das operações financeiras e orçamentárias realizadas no exercício econômico e financeiro de 2022, observamos, em relação ao disposto no Capítulo II, do Título IX, da Lei Federal nº 4.320/1964, que todas foram escrituradas em conformidade com as normas ali previstas e com observância aos princípios fundamentais de contabilidade, aplicáveis à espécie, pois:

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	R\$	28.000.000,00
Créditos Suplementares	R\$	3.450.392,21
Créditos Especiais	R\$	0,00
(-) Reduções	R\$	3.450.392,21
Total da Despesa Autorizada	R\$	28.000.000,00

DEMONSTRATIVOS FINANCEIROS

Balanço Financeiro: Verificou-se a consistência das informações, comparando-se os dados constantes no demonstrativo com os saldos do Balancete de Verificação Contábil de 31/12/2022, mediante a aplicação do seguinte teste:

Saldo anterior do ativo disponível (caixa e bancos)	R\$ 97.196.813,84
(+) Receita orçamentária realizada	R\$ 34.016.862,01
(+) Receita Extra – Orçamentária	R\$ 16.834.460,43
(+) Transf. Financeira Recebida	R\$ 0,00
(-) Despesa orçamentária realizada	R\$ 25.116.889,91
(-) Despesa Extra – Orçamentária	R\$ 8.858.115,67
(=) Saldos das disponibilidades em 31/12 (caixa e bancos)	R\$ 114.073.130,70

Fonte: Balanço Financeiro – Anexo 13

Demonstração das Variações Patrimoniais: a consistência da apuração do resultado do exercício foi verificada mediante a extração dos seguintes dados do Balancete de Verificação Contábil de 31/12/2022:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		R\$ 47.836.671,14
CONTRIBUIÇÕES		R\$ 13.285.706,12
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS,		R\$ 1.398.508,07

M. Far
2022