

# **PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO BORJA**

PALÁCIO JOÃO GOULART

Controladoria Geral do Município

## **RELATÓRIO E PARECER DO CONTROLE INTERNO SOBRE AS CONTAS DO PODER EXECUTIVO - EXERCÍCIO DE 2022**

Na qualidade de responsável pela Unidade Central de Controle Interno do Município de São Borja - RS, apresentamos o Relatório e Parecer sobre as Contas de Governo do Poder Executivo, relativos ao exercício econômico e financeiro de 2022, em conformidade com o previsto no artigo 74 da Constituição Federal, artigo 59 da Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000 e, nos termos do disposto no artigo 71 do Regimento Interno do Egrégio Tribunal de Contas do Estado, aprovado pela Resolução nº 1.028, de 4 de março de 2015, de acordo com a redação dada pela alínea b do inciso III do art. 2º da Resolução nº 1134/2020, de 09 de dezembro de 2020.

Destaca-se, inicialmente, que o órgão de Controle Interno do Município foi instituído pela Lei Municipal nº 2.955, de 28 de dezembro de 2001, regulamentado pelo Decreto nº 8.316, de 03 de abril de 2002.

A Controladoria Geral do Município – COGEM, em 2022, buscou o acompanhamento mais específico através dos demonstrativos contábeis, procedendo a avaliação das atividades do Poder Executivo.

Desta forma, acompanhamos os trabalhos concernentes as ações e respectivas Contas de Governo, incluindo as aplicações vinculadas às ações e as execuções orçamentárias e demais aplicações dos recursos públicos.

Em resumo, durante o exercício de 2022 a Unidade Central de Controle Interno produziu os seguintes trabalhos técnicos:

a) Elaboração de pareceres obrigatórios referente à Lei de Responsabilidade Fiscal em conformidade com a Resolução nº 1134 do TCE-RS;

b) Elaboração de respostas correspondente a 17 questionários, 04 solicitações de informações, além de outras informações e esclarecimentos solicitados pelo TCE-RS.

c) Acompanhamento das solicitações publicadas no Diário Oficial do TCE/RS.

d) Assinatura e envio dos protocolos eletrônicos gerados pelos setores da administração.

e) Atualização e conferência de 290 cálculos envolvendo a Prefeitura.

## PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO BORJA

PALÁCIO JOÃO GOULART  
Controladoria Geral do Município

A Unidade de Controle Interno, após análise da documentação das Contas do Prefeito Municipal, relativas ao exercício de 2022, resolve emitir o seguinte parecer, como segue:

### RESTOS A PAGAR E DISPONIBILIDADE FINANCEIRA

Quanto aos Restos a Pagar, verificou-se o seguinte: o balancete da despesa emitido em 31/12/2022 demonstra que o total de empenhos a liquidar não processados foi de R\$ **20.778.802,07**; o total de empenhos processados a pagar foi de R\$ **8.038.906,04**. Estes valores foram inscritos em restos a pagar não processados e processados, respectivamente. Confrontando-se tais empenhos com as disponibilidades de caixa verificada em 31/12/2022 e respeitadas as fontes de recursos correspondentes, temos o seguinte demonstrativo:

RECURSO	Disponibilidades	Restos Processados	Restos Não Processados	Saldo
0001 Recurso Livre	R\$ 24.478.132,04	R\$ 1.841.411,27	R\$ 4.659.649,20	R\$ 17.977.071,57
0020- MDE	R\$ 3.736.459,18	R\$ 3.297.327,49	R\$ 439.131,69	-R\$ 0,00
0031 FUNDEB	R\$ 1.611.796,06	R\$ 194.413,53	R\$ 0,00	R\$ 1.417.382,53
0040 ASPS	R\$ 2.219.086,11	R\$ 1.625.006,95	R\$ 594.079,16	-R\$ 0,00
0050 – PREV SOC DO MUN S.bORJA	R\$ 705,07	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 705,07
1002- Fundo Mun.Ilum Publica	R\$ 1.684.885,17	R\$ 6.143,37	R\$ 1.197.067,43	R\$ 481.674,37
1003 – Fundo M.Infra estrutura	R\$ 34.231,90	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 34.231,90
1007 – FMDCA	R\$ 870.744,82	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 870.744,82
1010-Prev. c/incêndio e vistoria	R\$ 5.695,60	R\$ 2.232,70	R\$ 500,00	R\$ 2.962,90
1028 – Salario Educação	R\$ 722.372,34	R\$ 28.524,70	R\$ 145.047,57	R\$ 548.800,07
1029 – Transf do Estado a Conv e out rec.	R\$ 544.355,13	R\$ 49.146,07	R\$ 495.209,06	R\$ 0,00
1032 – Cota Parte FEP	R\$ 226.204,30	R\$ 5.880,00	R\$ 210.706,84	R\$ 9.617,46
1037 – Segurança do trânsito	R\$ 188.934,93	R\$ 1.224,50	R\$ 136.642,16	R\$ 51.068,27
1038 – Bco do Brasil Troca-troca	R\$ 6.325,12	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 6.325,12
1039 – Dinheiro direto	R\$ 13.393,30	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 13.393,30

**PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO BORJA**

PALÁCIO JOÃO GOULART

Controladoria Geral do Município

na Escola				
1052 – CIDE	R\$ 1.580,95	R\$ 890,00	R\$ 0,00	R\$ 690,95
1053 – Fundo M Recup e Def Meio Amb	R\$ 235.917,32	R\$ 115,00	R\$ 15.191,69	R\$ 220.610,63
1054 – PNATE	R\$ 157.711,78	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 157.711,78
1072 – Venda de Ações CEF	R\$ 2.930,98	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 2.930,98
1075 – BRALF	R\$ 17.808,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 17.808,00
1079 – Alienação de Bens Móveis e Imov	R\$ 1.045.296,21	R\$ 0,00	R\$ 760.960,85	R\$ 284.335,36
1091 – FMAS -IGD Bolsa família	R\$ 9.000,51	R\$ 1.900,82	R\$ 1.021,97	R\$ 6.077,72
1098 – Bloco Prot.Social e. Alta Complex	R\$ 46.205,66	R\$ 18.354,35	R\$ 25.679,82	R\$ 2.171,49
1113 – Bloco de Prot. Social Basica	R\$ 38.837,52	R\$ 19.791,00	R\$ 10.309,08	R\$ 8.737,44
1148 – Restaurante. Popular FMAS	R\$ 4.803,35	R\$ 0,00	R\$ 3.895,56	R\$ 907,79
1152 – Programa BPC na Escola	R\$ 2,11	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 2,11
1154 – Transf. Do Pnae -Pré Escola	R\$ 97.297,20	R\$ 3.393,60	R\$ 14.977,80	R\$ 78.925,80
1155 – PNAE Fundamental	R\$ 223,06	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 223,06
1193 – Mob Urbana Pro transporte	R\$ 6.733,89	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 6.733,89
1195 – Fundo Munic do Trânsito	R\$ 33.037,96	R\$ 1.979,20	R\$ 3.297,71	R\$ 27.761,05
1197 – IGDSUAS – Apoio a gestão	R\$ 85,06	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 85,06
1202 – Convênio 190/2011 SPM/PR	R\$ 475,92	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 475,92
1203 – Convênio 700767/2011 FNDE P.INF	R\$ 1.530,82	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 1.530,82
1204 – Convênio 701382/2011 FNDE NOT	R\$ 432,86	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 432,86
1208 – Pac2 creches	R\$ 744.651,84	R\$ 0,00	R\$ 718.798,88	R\$ 25.852,96
1211 – ACESSUAS	R\$ 100,01	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 100,01
1212 – FMGC – Saneam Basico	R\$ 3.397,01	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 3.397,01
1217 – Fundo municipal do Idoso	R\$ 562.024,63	R\$ 0,00	R\$ 5.797,74	R\$ 556.226,89
1218 – FNDE Apoio a creches	R\$ 871,61	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 871,61

**PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO BORJA**

PALÁCIO JOÃO GOULART

Controladoria Geral do Município

1221 – Fundo Est. de Assit. Social	R\$ 10.841,97	R\$ 321,95	R\$ 0,00	R\$ 10.520,02
1224 – Prog passe livre estudantil	R\$ 9.821,37	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 9.821,37
1233 – FUDESB	R\$ 307,61	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 307,61
1237 – Convênio FPE 921/2014	R\$ 162.500,00	R\$ 50.750,00	R\$ 0,00	R\$ 111.750,00
1240 – FNDE Brasil Carinhoso	R\$ 4.894,95	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 4.894,95
1242 – Patrulha Agrícola do leite	R\$ 300,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 300,00
1253 – FMAS Aprimoramento rede SUAS	R\$ 29,90	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 29,90
1258 – Pro infância Mob/equio	R\$ 136.713,25	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 136.713,25
1264 – Ações de apoio financ nov turmas EI	R\$ 240.305,77	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 240.305,77
1273 – PNDE	R\$ 0,01	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,01
1278 – Cont repasse 870724/2018	R\$ 17.313,82	R\$ 0,00	R\$ 11.497,13	R\$ 5.816,69
1282 – Conv.rec. Fonte São Pedro	R\$ 10,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 10,00
1283 – Conv.Corsan Recup de vias	R\$ 16.908,90	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 16.908,90
1285 – Contrato de Patroc da Corsan	R\$ 9.542,97	R\$ 2.000,00	R\$ 0,00	R\$ 7.542,97
1293 – Convênio 882512/2019/SDR/MD R	R\$ 12.454,54	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 12.454,54
1294 – Termo de compromisso Par	R\$ 766.438,00	R\$ 262.633,44	R\$ 0,00	R\$ 503.804,56
1295 – Cont Repasse 889192/2019 Caixa	R\$ 179.425,17	R\$ 0,00	R\$ 147.336,60	R\$ 32.088,57
1296 – Cont Repasse 885423/2019	R\$ 16.810,20	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 16.810,20
1297 – Cont repasse 885421/2019	R\$ 64.211,82	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 64.211,82
1298 – cont. repasse 894064/2019	R\$ 11.447,45	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 11.447,45
1299 – Cont.repasse 894073/2019	R\$ 6.889,43	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 6.889,43
1301 – Fundo Munic de Assit. Social	R\$ 370,69	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 370,69
1302 – FNAS – COVID 19 EPIS	R\$ 10,35	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 10,35
1304 – FNAS covid 19	R\$ 1.089,16	R\$ 810,00	R\$ 0,00	R\$ 279,16
1312 – Aux. Finac. União covid 19 lc173	R\$ 177,63	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 177,63

**PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO BORJA**

PALÁCIO JOÃO GOULART

Controladoria Geral do Município

1314 – Consulta popular 31/2020	R\$ 71.503,80	R\$ 0,00	R\$ 37.448,14	R\$ 34.055,66
1315 – FNAS SIGTV Est custeio APAE	R\$ 138,45	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 138,45
1317 – Contrato de repasse 899050/2020	R\$ 481.104,00	R\$ 0,00	R\$ 481.104,00	R\$ 0,00
1318 – Contrato de repasse 8999450/2020	R\$ 131.020,90	R\$ 0,00	R\$ 109.315,67	R\$ 21.705,23
1319 – Contrato de repasse 903811/2020	R\$ 238.856,00	R\$ 0,00	R\$ 238.856,00	R\$ 0,00
1325 – Badesul obras infra estrutura	R\$ 6.829.719,08	R\$ 0,00	R\$ 6.747.179,23	R\$ 82.539,85
1330 – Convênio FPE 2021/4007	R\$ 1.749.738,18	R\$ 0,00	R\$ 1.514.713,53	R\$ 235.024,65
1331 – Cont de repasse 924996/2021	R\$ 44.950,61	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 44.950,61
1333 – Projeto Avançar esporte SEL RS	R\$ 688.199,26	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 688.199,26
1334 – Emenda 202241680013	R\$ 256.193,28	R\$ 0,00	R\$ 243.232,01	R\$ 12.961,27
1335 – SIGTV Investimentos	R\$ 121.439,80	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 121.439,80
1336 – Prog. Nenhuma casa sem banheiro	R\$ 414.501,32	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 414.501,32
1337 – FEAS PROG AVANÇAR Prot espec	R\$ 49.816,59	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 49.816,59
1339 – FEAS PROG AVANÇAR Benefícios	R\$ 41.142,13	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 41.142,13
1342 – Conv 930742/2022 Academia	R\$ 29.668,04	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 29.668,04
4001 – Fiscalização Sanitária	R\$ 14.842,65	R\$ 5.116,79	R\$ 232,55	R\$ 9.493,31
4011 – Incentivo atenção basica	R\$ 103.847,81	R\$ 12.685,68	R\$ 531,90	R\$ 90.630,23
4050 – Farmacia Basica – Estado	R\$ 140.883,76	R\$ 2.900,00	R\$ 21.300,18	R\$ 116.683,58
4090 – ESF Estado	R\$ 34.769,37	R\$ 18.251,64	R\$ 311,00	R\$ 16.206,73
4111 – Incentivo p/CEO Res.24/10 CIB/RS	R\$ 40.570,36	R\$ 0,00	R\$ 1.161,00	R\$ 39.409,36
4160 – Primeira Infância Melhor	R\$ 50.815,50	R\$ 0,00	R\$ 365,00	R\$ 50.450,50
4170 – Resolução 143/10 CIB/RS Salvar	R\$ 115.989,99	R\$ 0,00	R\$ 270,64	R\$ 115.719,35
4190 – Epidemiologia Estado	R\$ 54.214,47	R\$ 1.591,92	R\$ 1.173,00	R\$ 51.449,55
4220 – Cuca Legal CAPS	R\$ 51.711,69	R\$ 2.736,38	R\$ 10.270,64	R\$ 38.704,67
4230 – Resolução CIB/RS	R\$ 432.532,50	R\$ 392.596,08	R\$ 0,00	R\$ 39.936,42
4292 – Aquisição de	R\$ 31.044,67	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 31.044,67

**PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO BORJA**PALÁCIO JOÃO GOULART  
Controladoria Geral do Município

ambulância				
4293 – Aquis Equip Mat Perman Estado	R\$ 272.568,59	R\$ 0,00	R\$ 5.727,00	R\$ 266.841,59
4294 – TRANSF FES Construções diversas	R\$ 45.345,31	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 45.345,31
4297 – CUSTEIO SUS ESTADO	R\$ 4.542,33	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 4.542,33
4300 – NF GAUCHA Repas Prog. Solidarid	R\$ 3.576,89	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 3.576,89
4500 – Custeio Atenção basica COVID	R\$ 702.374,80	R\$ 93.177,22	R\$ 242.792,46	R\$ 366.405,12
4501 – Custeio Atenc media e alta complex	R\$ 2.256.815,56	R\$ 67.044,59	R\$ 1.403.907,47	R\$ 785.863,50
4502 – Custeio vigilância em Saúde	R\$ 27.501,26	R\$ 3.737,80	R\$ 143,00	R\$ 23.620,46
4503 – Custeio Assistência Farmaceutica	R\$ 29.638,65	R\$ 9.798,00	R\$ 17.553,89	R\$ 2.286,76
4505 – Investimento atenção basica COVID	R\$ 384.884,70	R\$ 13.650,00	R\$ 69.249,93	R\$ 301.984,77
4506 – Investimento atenção especializada	R\$ 36.535,89	R\$ 1.370,00	R\$ 35.165,89	R\$ 0,00
4507 – Investimento Vigilância em Saúde	R\$ 58,91	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 58,91
4901 – Prog. Req.. De Unid.Bas.de saude	R\$ 41.906,81	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 41.906,81
4929 – Const. Polos Acad. De saúde	R\$ 22.270,23	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 22.270,23
4930 – Incentivo a Impl.e/ou Org de Pol.esp	R\$ 1.368,46	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 1.368,46
4931 – Aquis. De Equip. De Mat Perman.SUS	R\$ 64.600,93	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 64.600,93
4932 – Unidades basica de saúde UBS	R\$ 1.844,20	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 1.844,20
8001 – Recursos extraorçamentários	R\$ 2.640.257,42	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 2.640.257,42
8002 – Depósitos judiciais Lei 8591/94	R\$ 21.319,46	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 21.319,46
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 59.799.716,90</b>	<b>R\$ 8.038.906,04</b>	<b>R\$ 20.778.802,07</b>	<b>R\$ 30.982.008,79</b>

Observa-se que houve suficiência financeira para pagamento de todas as dívidas em todos os seus recursos.

## PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO BORJA

PALÁCIO JOÃO GOULART  
Controladoria Geral do Município

### OPERAÇÕES DE CRÉDITO

No que respeita ao atendimento dos limites e condições para realização de operações de crédito cabem as seguintes considerações:

O Município realizou Operação de Crédito no exercício econômico e financeiro de 2022.

OPERAÇÕES DE CRÉDITO	VALOR AJUSTADO	% s/RCL
Operações de Crédito Internas e Externas	R\$ 4.004.626,78	<b>1,55%</b>
Limite p/Emissão de Alerta s/Limite Legal - LRF, Inciso III do § 1º do art. 59		<b>14,40 %</b>
Limite Legal - Operação de Crédito Internas e Externas- Resolução do Senado Federal nº 43/2001, art. 7º		<b>16,00 %</b>

A operação de crédito ficou dentro dos limites, conforme demonstrado na planilha acima.

O Município não realizou qualquer Operação de Crédito através de Antecipação de Receita Orçamentária, no exercício econômico e financeiro de 2022.

### DESPESA COM PESSOAL

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

Receita Corrente Líquida (RCL)	257.486.750,77	% S/ RCL
<b>Despesas com Pessoal nos últimos 12 meses</b>	<b>117.034.512,97</b>	<b>45,45%</b>
Limite de alerta conforme artigo 59, § 1º, II da LRF		48,60%
Limite prudencial conforme artigo 22, § único da LRF		51,30%
Limite legal conforme artigo 20, III, "b" da LRF		54,00%

Verifica-se que o índice das despesas com pessoal está situado abaixo do limite de alerta, de que trata o inciso II do § 1º do art. 59 da Lei Complementar nº 101/2000.

Constatamos que a Unidade de Pessoal guarda em arquivo as declarações de bens e rendas de todos os agentes públicos lotados no Poder Executivo de acordo com a declaração emitida. Conforme observação, 169 servidores da Secretaria de educação não entregaram a declaração e que os mesmos já foram notificados para a respectiva entrega.

## PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO BORJA

PALÁCIO JOÃO GOULART  
Controladoria Geral do Município

### BENS PATRIMONIAIS, ALIENAÇÃO E INVENTÁRIO

Os bens móveis do Município foram inventariados no exercício econômico e financeiro de 2022 e os saldos dos bens no controle patrimonial guardam conformidade com os saldos contábeis, conforme Ata de encerramento do Exercício de 2022 dos Inventários de Bens Móveis, Consumo e de Valores.

Os bens móveis e imóveis adquiridos no exercício econômico e financeiro de 2022 foram contabilizados nas contas patrimoniais respectivas.

No exercício econômico e financeiro de 2022 houve receita decorrente da alienação de bens integrantes do Ativo Permanente no montante de R\$ 1.052.350,00 (hum milhão, cinquenta e dois mil, trezentos e cinquenta reais). Os respectivos recursos de alienação foram depositados em contas bancárias específicas, sendo que, sua aplicação respeitou a legislação vigente.

Há controle informatizado dos almoxarifados com registros de entrada e saída, sendo que, seu saldo reflete a existência física dos materiais e o movimento do estoque é lançado na contabilidade.

### DÍVIDA CONSOLIDADA

A dívida consolidada líquida do Município apresentou a seguinte posição em 31/12/2022, a qual atende ao disposto na Resolução nº 40/2001 do Senado Federal:

Receita Corrente Líquida RCL	<b>257.686.750,77</b>	<b>% S/ RCL</b>
Dívida Consolidada – RG Fiscal	0,00	<b>0,00</b>
<b>(=) Dívida Consolidada Líquida</b>	<b>26.475.627,35</b>	<b>10,27%</b>
Limite de emissão de alerta cfe. art. 59, § 1º, III da LRF		108,00%
Limite legal cfe. art. 3º, II da Resolução 40/2001		120,00%



## PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO BORJA

PALÁCIO JOÃO GOULART  
Controladoria Geral do Município

### EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Em análise mais detalhada das operações financeiras e orçamentárias realizadas e informadas pela Contadoria 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 previstas e com observância dos 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, excederam o montante autorizado, sendo autorizados os seguintes créditos adicionais:

<b>Despesa Fixada</b>		<b>248.635.800,00</b>
Créditos Suplementares	121.414.958,65	
Créditos Especiais	14.415.456,58	
(-) Reduções	47.224.741,28	
<b>Total da Despesa Autorizada</b>		<b>337.241.473,95</b>

Estes créditos adicionais autorizados são provenientes da utilização dos seguintes recursos:

Superávit Financeiro	28.918.559,44
Excesso de Arrecadação	59.468.614,51
Suplementação de Dotações mesma Entidade	47.224.741,28
Suplementação Orçamentária entre Entidades	218.500,00
Reduções Orçamentárias da mesma Entidade	-47.224.741,28
<b>Total</b>	<b>88.605.673,95</b>

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 artigo 43 da Lei 4.320/1964, no exercício econômico e financeiro de 2022.

## PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO BORJA

PALÁCIO JOÃO GOULART  
Controladoria Geral do Município

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

Ficou caracterizada a observância das fases da despesa estabelecidas nos artigos 60, 63 e 64 da Lei Federal nº 4.320/1964.

As Notas de Empenho e respectivos pagamentos estão acompanhados de documentação comprobatória.

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

### DEMONSTRATIVOS FINANCEIROS

Analisando-se os principais demonstrativos financeiros que compõem o Balanço Geral do Município, especificamente o Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial e a Demonstração das Variações Patrimoniais, verificou-se o atendimento das normas legais vigentes, mediante a aplicação dos seguintes testes de consistência e relação de saldo contábil.

**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:

<b>Saldo Anterior do ativo disponível (Caixa e Bancos)</b>	<b>40.818.246,54</b>
(+) Receita Orçamentária Realizada	269.934.808,13
(+) Receita Extra Orçamentária	49.969.832,39
(+) Transferências Financeiras Recebidas	0,00
(-) Despesa Orçamentária realizada (Empenhada)	-265.420.394,12
(-) Despesa Extra Orçamentária	-34.896.785,31
(-) Transferências Financeiras Concedidas	-11.987.605,56
<b>(=) Saldos das disponibilidades em 31/12/22 (Caixa e Bancos)</b>	<b>48.418.102,07</b>

## PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO BORJA

PALÁCIO JOÃO GOULART  
Controladoria Geral do Município

**Balço Patrimonial:** para fins de verificação da consistência das informações constantes do demonstrativo, foi verificada a consistência dos valores do encerramento do exercício e a situação patrimonial encontrada.

Ativo Circulante	215.906.951,13
Ativo Não Circulante	190.449.198,54
<b>TOTAL ATIVO</b>	<b>406.356.149,67</b>
Passivo Circulante	29.466.874,06
Passivo Não Circulante	219.642.220,79
<b>Passivo Real</b>	<b>249.109.094,85</b>
Saldo Patrimonial	157.247.054,82
<b>TOTAL PASSIVO</b>	<b>406.356.149,67</b>

**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. O resultado encontrado coincide com aquele constante no Demonstrativo das Variações Patrimoniais, demonstrando a consistência das informações contábeis.

(+) Variações Patrimoniais Aumentativas	46.697.988,05
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	33.330.307,29
<b>(=) Resultado Patrimonial do Exercício</b>	<b>13.367.680,76</b>

O resultado encontrado coincide com aquele constante do Demonstrativo das Variações Patrimoniais, demonstrando a consistência das informações contábeis.

### CUMPRIMENTO DE DECISÕES DO TRIBUNAL DE CONTAS

Verificou-se que as decisões proferidas pelo Tribunal de Contas do Estado no exercício de 2022 foram adequadamente acatadas pelo Poder Executivo Municipal, tendo sido adotadas medidas para o cumprimento integral das determinações da Corte.

# **PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO BORJA**

PALÁCIO JOÃO GOULART  
Controladoria Geral do Município

## **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, da Demonstração das Variações Patrimoniais, com detalhamento das Variações e a apuração do Resultado do Exercício, foram devidamente analisados através do Relatório apresentado pelo Chefe do Executivo Municipal, o qual é parte integrante do Balanço Geral do Exercício econômico e financeiro em análise.

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 econômico e financeiro de 2022, 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 tempestivamente.

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 análise da movimentação financeira e orçamentária relativa ao período em análise 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.

Em nossa opinião, os registros e documentos examinados traduzem adequadamente a execução orçamentária, financeira e de controle patrimonial de responsabilidade do Administrador Municipal no exercício de 2022.

**PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO BORJA**

PALÁCIO JOÃO GOULART  
Controladoria Geral do Município

Ante o exposto, a **Unidade de Controle Interno emite parecer favorável** sobre as Contas de Governo do Poder Executivo de São Borja referente ao exercício de 2022.

É o relatório e parecer.

São Borja/RS, 28 de março de 2023

Claudio Fontella dos Santos  
Responsável Interinamente pelo Cogem  
Portaria 003/2017