



## MANIFESTAÇÃO CONCLUSIVA DO CONTROLE INTERNO

PODER EXECUTIVO  
EXERCÍCIO DE 2023  
Período: 2º Semestre  
PM DE MAQUINÉ



5230411223144296

Para uso do Tribunal de Contas	
Fl.	Rubrica



30/01/2024

09:32:54

3.0.1.7

Pág.: 1/7

Nome da Entidade: PM DE MAQUINÉ

CNPJ: 94436342000100

ORGÃO Nº: 76800

Código de Barras do RGF que originou o Relatório: 62302111410492578 (Modelo 9)

É Encerramento de Mandato? Não

Possui RPPS? Sim

Forma de Organização? Fundo

Responsável pelo Fundo: Tania Maria Rech

Telefone: (51)36281322

e-mail: fundodeprevidencia@maquine.rs.gov.br

Lei de Instituição do Controle Interno: 1613/2021

Data da Lei de Instituição do Controle Interno: 09/11/2021

(Não houve alteração da Lei de Instituição do Controle Interno)

Norma que aprovou o Regimento Interno do Controle Interno: Decreto 3667/2021

Decreto que regulamentou a Lei em vigor que dispõe sobre o Controle Interno: 3683/2021

Forma de Estruturação do Controle Interno:

O SCI funciona sob a forma de Comissão, composta por servidores das principais áreas do Município, abrangendo o Poder Executivo e o Poder Legislativo

### Cadastro dos Integrantes do Controle Interno

#### - Responsável pelo Controle Interno

CPF	NOME	CARGO	EMAIL	TELEFONE
1558389032	Vanessa Lanz Rezende	agente administrativo auxiliar	controleinterno@maquine.rs.gov.br	(51) 3628-1322

#### - Demais Integrantes do Controle Interno

CPF	NOME
58570268068	Elói Adalberto Pisoni Marques
2575714001	Tatiani Schmitt

#### - Observações do Cadastro do Sistema de Controle Interno

*Não foram inseridas observações para este item.*

### 1 - Audiência Pública

O Poder Executivo demonstrou e avaliou o cumprimento das metas fiscais do 2º Quadrimestre do exercício atual, em audiência pública, realizada Câmara de Vereadores de Maquine dentro do prazo estabelecido no art. 9º, § 4º da LRF.

*Não foram inseridas observações para este item.*

### 5 - Disponibilização dos Estudos e Estimativas das Receitas

O Poder Executivo colocou à disposição do Poder Legislativo Municipal em 29/09/2023, os estudos e as estimativas das receitas para o exercício subsequente, inclusive da Receita Corrente Líquida, bem como as respectivas memórias de cálculo, observando o prazo mínimo de trinta dias antes do prazo final de encaminhamento da proposta orçamentária, conforme definido no § 3º do artigo 12 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

*Não foram inseridas observações para este item.*

### 8 - Limitação de Empenho e Movimentação Financeira



## MANIFESTAÇÃO CONCLUSIVA DO CONTROLE INTERNO

PODER EXECUTIVO  
EXERCÍCIO DE 2023  
Período: 2º Semestre  
PM DE MAQUINÉ



52304111223144296

Para uso do Tribunal de Contas	
Fl.	Rubrica



30/01/2024  
09:32:54  
Pág.: 2/7

3.0.1.7

Protocolo  
602199

O Poder Executivo Municipal não promoveu a limitação de empenho, pois foi constatado que a realização da receita deverá comportar o cumprimento das metas de resultado nominal ou primário.

*Não foram inseridas observações para este item.*

### 9 - Operações de Crédito

As operações de crédito, as inscrições em Restos a Pagar e as demais formas de financiamento ou assunção de compromissos junto a terceiros foram escrituradas de modo a evidenciar o montante e a variação da dívida pública no 2º Semestre de 2023, detalhando, pelo menos, a natureza e o tipo do credor.

Não houve realização de operação de crédito por antecipação de receita (ARO) no exercício.

*Não foram inseridas observações para este item.*

### 10 - Dívida Consolidada Líquida

A Dívida Consolidada Líquida foi apurada no 2º Semestre de 2023 de acordo com o estabelecido na Resolução do Senado Federal nº 40/2001, inciso II do art. 3º e nas Resoluções e Instruções Normativas do TCE-RS.

*Não foram inseridas observações para este item.*

### 11 - Aplicação da Receita de Alienação de Bens

No 2º Semestre de 2023 não houve registro de receita de capital derivada da alienação de bens e direitos que integram o patrimônio público.

*Não foram inseridas observações para este item.*

### 13 - Utilização das Fontes de Recursos

As disponibilidades constam de registro próprio e os recursos vinculados a órgão, fundo ou despesa obrigatória estão identificados e escriturados de forma individualizada.

As disponibilidades do RPPS estão depositadas em conta separada das demais disponibilidades de cada ente e aplicadas nas condições de mercado, com observância dos limites e condições de proteção e prudência financeira.

Os recursos legalmente vinculados à finalidade específica foram utilizados exclusivamente para atender ao objeto de sua vinculação.

*Não foram inseridas observações para este item.*

### 14 - Identificação de Beneficiários de Pagamentos de Sentenças Judiciais

A contabilidade identifica os beneficiários de pagamento de sentenças judiciais, possibilitando a observância da ordem cronológica determinada no art. 100 da Constituição.

*Não foram inseridas observações para este item.*

### 15 - Renúncia de Receita

No 2º Semestre de 2023 houve renúncia de receita decorrente da concessão e/ou ampliação de incentivo ou benefício de natureza tri-

Página da  
peça  
2

Peça  
5681726

DOCUMENTO DE  
ACESSO RESTRITO



**MANIFESTAÇÃO CONCLUSIVA DO CONTROLE INTERNO**

**PODER EXECUTIVO**  
**EXERCÍCIO DE 2023**  
**Período: 2º Semestre**  
**PM DE MAQUINÉ**



52304111223144296

Para uso do Tribunal de Contas	
Fl.	Rubrica



30/01/2024

09:32:54

3.0.1.7

Pág.: 3/7

Protocolo  
602199

Página da  
peça  
3

Peça  
5681726

DOCUMENTO DE  
ACESSO RESTRITO

butária.

*Não foram inseridas observações para este item.*

**16 - Publicação do Relatório Resumido da Execução Orçamentária - RREO**

O quadro a seguir demonstra os bimestres em que foram efetuadas as publicações e divulgações bimestrais dos Relatórios Resumidos de Execução Orçamentária - RREO, bem como o cumprimento do prazo fixado no art. 52 da LRF e a observância dos modelos da STN.

Considerando que o município possui menos de 50.000 habitantes, o Poder Executivo poderá optar pela publicação do RREO no jornal ou pela afixação no Mural, sendo obrigatória a disponibilização via Internet.

	1º Bimestre	2º Bimestre	3º Bimestre	4º Bimestre	5º Bimestre	6º Bimestre
Quanto a fixação em mural:						
o RREO foi fixado em mural?	Sim	Sim	Sim	Sim	Sim	Sim
Foi observado o prazo?	Sim	Sim	Sim	Sim	Sim	Sim
Foram observados os modelos da STN?	Sim	Sim	Sim	Sim	Sim	Sim
Quanto à divulgação, em jornal ou Diário Oficial do Município:						
o RREO foi divulgado em jornal ou Diário Oficial do Município?	Não	Não	Não	Não	Não	Não
Foi observado o prazo?	Não	Não	Não	Não	Não	Não
Foram observados os modelos da STN?	Não	Não	Não	Não	Não	Não
Quanto a disponibilização na Internet:						
o RREO foi disponibilizado na internet?	Sim	Sim	Sim	Sim	Sim	Sim
Foi observado o prazo?	Sim	Sim	Sim	Sim	Sim	Sim
Foram observados os modelos da STN?	Sim	Sim	Sim	Sim	Sim	Sim

*Não foram inseridas observações para este item.*

**17 - Publicação do Relatório de Gestão Fiscal**

As publicações e divulgações dos Relatórios de Gestão Fiscal - RGF, relativas ao 2º Semestre de 2023, foram efetuadas pelo Poder Executivo conforme estabelecido nas Resoluções e Instruções Normativas do TCE-RS e na forma do disposto nas Portarias da STN, no prazo fixado no § 2º do art. 55 da LRF.

*Não foram inseridas observações para este item.*

**18 - Despesa com Pessoal**

A Despesa com Pessoal do Poder Executivo foi apurada conforme estabelecido nas Resoluções e Instruções Normativas do TCE-RS.

A Despesa total com Pessoal não excedeu a 95% (noventa e cinco por cento) do limite no 2º Semestre de 2023.

O Poder Executivo não excedeu o limite de 54% da Despesa com Pessoal no 2º Semestre de 2023.

*Não foram inseridas observações para este item.*

**19 - Instituição, Previsão e Efetiva Arrecadação de Tributos**

Houve a instituição, previsão e efetiva arrecadação de todos os tributos da competência constitucional do Município.



## MANIFESTAÇÃO CONCLUSIVA DO CONTROLE INTERNO

PODER EXECUTIVO  
EXERCÍCIO DE 2023  
Período: 2º Semestre  
PM DE MAQUINÉ



52304111223144296

Para uso do Tribunal de Contas	
Fl.	Rubrica



30/01/2024

09:32:54

3.0.1.7

Pág.: 4/7

As previsões de receita observaram as normas técnicas e legais, consideraram os efeitos das alterações da legislação, da variação do índice de preços, do crescimento econômico ou de qualquer outro fator relevante e foram acompanhadas de demonstrativo de sua evolução nos últimos três anos, da projeção para os dois seguintes àquele a que se referirem, e da metodologia de cálculo e premissas utilizadas.

*Não foram inseridas observações para este item.*

### 22 - Equilíbrio Financeiro

Na análise do Saldo de Restos a Pagar por fontes de recurso do Poder Executivo, constatou-se a existência de recursos financeiros para a cobertura dos mesmos.

*Não foram inseridas observações para este item.*

### 23 - Informações sobre Inativos e Pensionistas

O Município não paga complementação de aposentadorias.

*Não foram inseridas observações para este item.*

### 24 - Contribuição para Custeio de Despesas de Outros Entes da Federação

O município não contribuiu para o custeio de despesas de competência de outros Entes da Federação no exercício de 2023.

*Não foram inseridas observações para este item.*

### 25 - Informações referentes à LC nº 131/2009

As informações foram disponibilizadas na Internet, em tempo real, em atendimento ao Art. 48, Parágrafo único, inciso II e Art. 48-A, ambos da LC nº 101/2000, com as alterações introduzidas pela LC nº 131/2009, a partir do dia 01/08/2013.

*Não foram inseridas observações para este item.*

### 26 - Sistema de controle de custos

A Administração Pública mantém sistema de custos que permite a avaliação e o acompanhamento da gestão orçamentária, financeira e patrimonial conforme previsto no art. 50, § 3º da LRF.

*Não foram inseridas observações para este item.*

### 27 - Controle Interno

Os servidores lotados na Unidade Central de Controle Interno não exercem suas atividades exclusivamente para o Controle Interno.

**Observações:** Até o mês de abril havia servidora com dedicação exclusiva a Unidade de Controle Interno, porém após sua exoneração, a partir de 02/05/2023 através da Portaria 361/2023 foi designado servidora para sua substituição temporária para compor a Comissão junto aos demais membros até a realização de Concurso Público previsto para o primeiro semestre de 2024, estando este em abertura de Edital.

A Lei Orçamentária Anual estabeleceu a previsão de recursos específicos para as atividades pertinentes ao Sistema de Controle Interno.

Protocolo  
602199

Página da  
peça  
4

Peça  
5681726

DOCUMENTO DE  
ACESSO RESTRITO



## MANIFESTAÇÃO CONCLUSIVA DO CONTROLE INTERNO

PODER EXECUTIVO  
EXERCÍCIO DE 2023  
Período: 2º Semestre  
PM DE MAQUINÉ



52304111223144296

Para uso do Tribunal de Contas	
Fl.	Rubrica



30/01/2024

09:32:54

3.0.1.7

Pág.: 5/7

Protocolo  
602199

Os recursos destinados à atividade do Sistema de Controle Interno foram efetivamente aplicados na unidade.

*Não foram inseridas observações para este item.*

A Administração Municipal adotou parcialmente providências tendentes à correção das inconformidades apontadas e ao atendimento das recomendações efetuadas pela Unidade Central de Controle Interno.

**Observações:** Algumas recomendações ainda se encontram em prazos de resposta do gestor para o atendimento.

A Administração Municipal adotou parcialmente providências para regularização das irregularidades e responsabilização dos agentes que agiram em infringência às legislações válidas para a Administração Pública do município.

**Observações:** Algumas recomendações ainda se encontram em prazos de resposta do gestor para o atendimento.

Há previsão em lei municipal que os órgãos e entidades da Administração Municipal, direta e indireta, além do Poder Legislativo, submetem-se à fiscalização da UCCI - inciso I do art. 3º da Resolução TCE/RS nº 936/2012.

**Lei Municipal nº:** 1613/2021      **artigo:** 1

Há previsão em lei municipal de exame da legalidade e avaliação dos resultados, quanto à eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração municipal, bem como da aplicação de recursos públicos por entidades do direito privado - alínea 'h' do inciso II do art. 4º da Resolução TCE/RS nº 936/2012.

**Lei Municipal nº:** 1613/2021      **artigo:** 3

*Não foram inseridas observações para este item.*

Há previsão em lei municipal de fixação de prazos a serem cumpridos pelos órgãos e entidades auditados internamente para resposta aos questionamentos formulados e aos relatórios elaborados pela UCCI, assim como para a adoção das medidas corretivas demandadas - alínea 'c' do inciso II do art. 3º da Resolução TCE/RS nº 936/2012.

**Lei Municipal nº:** Decreto 3667/2021      **artigo:** 16

Há indicação em lei municipal do dever de os responsáveis pela UCCI darem ciência aos respectivos administradores e ao Tribunal de Contas das irregularidades ou ilegalidades constatadas no curso da fiscalização interna, bem como o momento e a forma de adoção dessas providências, sob pena de sua responsabilização solidária, nos termos do disposto no artigo 74, § 1º, da Constituição Federal e alínea 'd' do inciso II do art. 3º da Resolução TCE/RS nº 936/2012.

**Lei Municipal nº:** 1613/2021      **artigo:** 13

*Não foram inseridas observações para este item.*

Há previsão em lei municipal e/ou em normativas próprias, de que a UCCI acompanhará o processamento das tomadas de contas especiais, manifestando-se ao final da respectiva instrução, as quais deverão ser encaminhadas ao Tribunal de Contas, a fim de ensejar a possível responsabilização dos administradores ou agentes subordinados por atos omissivos ou comissivos que importarem em dano ao erário - inciso II do parágrafo único do art. 6º da Resolução TCE/RS nº 936/2012.

**Lei Municipal nº:** Decreto 3683/2021      **artigo:** 23

Página da  
peça  
5

Peça  
5681726

DOCUMENTO DE  
ACESSO RESTRITO



## MANIFESTAÇÃO CONCLUSIVA DO CONTROLE INTERNO

PODER EXECUTIVO  
EXERCÍCIO DE 2023  
Período: 2º Semestre  
PM DE MAQUINÉ



52304111223144296

Para uso do Tribunal de Contas	
Fl.	Rubrica



30/01/2024  
09:32:54  
Pág.: 6/7

3.0.1.7

*Não foram inseridas observações para este item.*

### Observações do Responsável pelo Controle Interno para o TCERS

Dessa forma a Unidade Central do Sistema de Controle Interno, pretende apoiar o Administrador público, o controle externo e o controle social, a realizar suas atividades com o intuito de dar soluções aos problemas ocasionados e que afetem direta ou indiretamente as normas de finanças públicas e aos preceitos constitucionais aplicáveis no país.

Protocolo  
602199

Página da  
peça  
6

Peça  
5681726

DOCUMENTO DE  
ACESSO RESTRITO



# MANIFESTAÇÃO CONCLUSIVA DO CONTROLE INTERNO

PODER EXECUTIVO  
EXERCÍCIO DE 2023  
Período: 2º Semestre  
PM DE MAQUINÉ



5230411223144296

Para uso do Tribunal de Contas	
Fl.	Rubrica



3.0.1.7

30/01/2024  
09:32:54  
Pág.: 7/7

PM DE MAQUINÉ, 30/01/2024

---

JOÃO MARCOS BASSANI DOS SANTOS  
Prefeito Municipal

---

Vanessa Lanz Rezende  
Responsável pelo Controle Interno

Protocolo  
602199

Página da  
peça  
7

Peça  
5681726

DOCUMENTO DE  
ACESSO RESTRITO