

Relatório e Parecer conclusivo do responsável pela UCCI sobre as contas do Consórcio de Desenvolvimento Intermunicipal dos Municípios do Alto Jacuí e Alto da Serra do Botucaraí - COMAJA

Inicialmente destaca-se que a responsabilidade pelo sistema de controle cabe à Administração, nos termos da Constituição da República, arts. 31 e 74; bem como a condução de cada setor e chefia e, solidariamente, pessoal de cada agente público que exerce cargo ou função no órgão, ao passo que a responsabilidade da Unidade Central de Controle Interno - UCCI reside na fiscalização sobre a adesão aos controles internos e à Legislação, por meio da realização de ações preventivas e de auditorias.

Isso posto, a UCCI do Município de Ibirubá/RS, instituída pela Lei Municipal n.º 1.948/2003 e regulamentação através do Decreto Municipal n.º 3.341/2009, atendendo instruções contidas no Artigo 4º, Inciso III, alínea “d” da Resolução n.º 1.134/2020 do TCE/RS, apresenta o Relatório sobre as Contas do COMAJA referente ao exercício de 2024, cuja gestão esteve sob a Presidência do Prefeito de Ibirubá, Sr. **ABEL GRAVE**.

As técnicas de auditoria constituíram na análise de documentos e correlação das informações obtidas em consonância com os atos de gestão relativos ao exercício de 2024, sendo os dados obtidos expressos a seguir.

1- GESTÃO ECONÔMICA FINANCEIRA

1.1- ORÇAMENTO

Foi verificada a execução do orçamento, despesas, receitas, serviços, gastos efetuados, créditos especiais e suplementares, registros de bens patrimoniais, despesas com diárias e locomoções, demonstrativos financeiros, restos a pagar e operações de crédito, constatando-se a confiabilidade das demonstrações contábeis.

RECEITAS CORRENTES REALIZADAS	
Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria	R\$ 0,00
Receitas Patrimonial	R\$ 215.175,00
Receitas de Serviços	R\$ 0,00
Transferências Correntes	R\$ 42.524.556,05
Soma das Receitas Correntes	R\$ 42.739.731,05
Receitas de Capital	1.514.998,71
Soma das Receitas de Capital	1.514.998,71
Dedução das Receitas	- R\$ 5.341,68

Dedução das Receitas	- R\$ 5.341,68
TOTAL DAS RECEITAS	R\$ 44.249.388,08

Conforme esclarecimento do Setor Contábil, a Receita de Capital no montante de R\$ 1.584.821,66 refere-se a recursos advindos de Termo de Acordo (Convênio) pactuado com o Estado em novembro/2021, para fins de realização de obras em rodovias.

Considerando que os recursos não integram o patrimônio do Consórcio, uma vez que o mesmo apenas gerencia a execução das obras e os recursos financeiros, conforme orientação de assessoria técnica, o(s) respectivo(s) empenho(s) foi(ram) realizado(s) na classificação 4.4.30.51 – Obras e instalações, posteriormente desvinculados da conta contábil do imobilizado 1.2.3.2.1.06.01 – Obras em Andamento e após vinculados a variação patrimonial diminutiva 3.5.9.1.4.00.00 – Outras Transferências Concedidas – Inter OFSS – Estado.

1.2- REALIZAÇÃO DA RECETA

RECEITA	PREVISTA	REALIZADA	DIFERENÇA
Receitas do COMAJA	126.767.672,35	44.249.388,08	82.518.284,27

Conforme esclarecimento do Setor Contábil havia na previsão da receita os recursos a serem advindos do Termo de Acordo pactuado com o Estado citado acima, porém a transferência dos recursos financeiros é de acordo com a aprovação e medição via DAER e Receita Estadual para pagamento de cada medição aprovada pelos mesmos, estando o projeto vigente para os exercícios subsequentes até que se concluam as obras.

1.3- EXECUÇÃO DA DESPESA

DESPESA DO COMAJA	VALOR R\$
Despesa Prevista (atualizada)	126.767.672,35
Despesa Empenhada	43.372.799,31
Despesa Liquidada	43.358.325,39
Despesa Paga	43.357.000,34
Saldo a Liquidar (Restos a Pagar Processados)	14.473,92
Saldo a pagar (Restos a Pagar Não Processados)	1.325,05

As operações financeiras e orçamentárias do exercício de 2024 foram executadas em conformidade com as normas previstas e em nenhum momento, as despesas orçamentárias, excederam ao montante autorizado. Em relação às operações financeiras extra orçamentárias, não foram identificadas inconformidades. O Comaja não realizou operação de crédito no exercício de 2024.

Abertura de Créditos Adicionais	VALOR R\$
Excesso de Arrecadação	6.001.769,72
Créditos Suplementares	149.000,00
Redução de Dotações	149.000,00

2- GESTÃO ECONÔMICA FINANCEIRA

2.1 - BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro constitui-se de peça básica à demonstração da gestão financeira desenvolvida ao longo de um período, uma vez que conjugadas as operações de receitas e despesas orçamentárias, além daquelas que independem de autorização da lei de meios, como saldos em espécie no início e no fim do exercício.

Na análise dessa demonstração não foram detectadas inconformidades.

2.2 - BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial deve expressar quantitativamente o patrimônio da Entidade, demonstrando a situação de bens, direitos, obrigações e recursos à disposição da Entidade. Na análise dessa demonstração não foram detectadas inconformidades.

A situação do patrimônio da Entidade está assim discriminada:

ATIVO:

ATIVO CIRCULANTE	VALOR R\$
Caixa e equivalente de caixa	3.885.708,90
Créditos a curto prazo	1.734.965,15
Estoques	13.491,34
Variações Patrimoniais diminutivas pagas	3.818,83
TOTAL.....	5.637.984,22
ATIVO NÃO CIRCULANTE	VALOR R\$

Imobilizado	460.214,09
TOTAL.....	460.214,09

TOTAL GERAL DO ATIVO.....	6.098.198,31
----------------------------------	---------------------

PASSIVO + PATRIMONIO LIQUIDO

PASSIVO CIRCULANTE	VALOR R\$
Obrigações Trabalhistas a curto prazo	1.325,05
Demais obrigações a curto prazo	11.864,79
TOTAL.....	13.189,84

RESULTADOS ACUMULADOS	6.085.008,47
TOTAL GERAL DO PASSIVO + PATRIMONIO LIQUIDO	6.098.198,31

2.3 - DEMONSTRATIVO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

As alterações experimentadas pelo Patrimônio do COMAJA demonstradas no Balanço Econômico e, analisadas, podem ser traduzidas assim:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	VALOR R\$
Impostos, taxas e contribuições de melhoria	0,00
Contribuições	0,00
Exploração e venda de bens, serviços e direitos	1.734.965,15
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	375.146,33
Transferências e Delegações Recebidas	41.893.776,37
Valorização e Ganhos com Ativos e Incorporações de Passivos	1.717.373,24
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	344.920,91
Total das Variações Aumentativas.....	46.066.182,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	VALOR R\$
Remuneração a pessoal e encargos	1.237.991,22
Uso de Bens. Serviços e consumo de Capital fixo	40.317.208,52
Transferências e Delegações Concedidas	1.729.682,26
Desvalorização e Perda de Ativos	39.477,68
Tributárias	0,00
Custo das Mercadorias Vendidas, Dos Produtos Vendidos e Dos Serviços Prestados	20.401,63
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	207.814,98
Total das Variações Diminutivas.....	43.552.576,29
Resultado Patrimonial do Período.....	2.513.605,71

3- DA ADMINISTRAÇÃO DOS BENS

No exercício financeiro de 2024 foram inventariados, física e contabilmente os bens abaixo relacionados, sendo que não foram encontradas diferenças em relação à escrituração contábil:

Conta Contábil	Saldo Atual	Depreciação	Valor Patrimônio	Contábil
1.2.3.1.1.01.02.00.00.00 APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICA	R\$ 190.913,45	R\$ 12.897,88	R\$ 203.811,33	R\$ 203.811,33
1.2.3.1.1.01.03.00.00.00 APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS	R\$ 142.766,00	R\$ -	R\$ 142.766,00	R\$ 142.766,00
1.2.3.1.1.01.99.00.00.00 OUTRAS MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAME	R\$ 797,29	R\$ 395,71	R\$ 1.193,00	R\$ 1.193,00
1.2.3.1.1.02.01.00.00.00 EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DAD	R\$ 36.925,49	R\$ 3.151,73	R\$ 40.077,22	R\$ 40.077,22
1.2.3.1.1.02.02.00.00.00 EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORM	R\$ 22.296,68	R\$ 5.720,29	R\$ 28.016,97	R\$ 28.016,97
1.2.3.1.1.03.01.00.00.00 APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMESTICOS	R\$ 917,88	R\$ 48,89	R\$ 966,77	R\$ 966,77
1.2.3.1.1.03.02.00.00.00 MAQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITORIO	R\$ 11.310,07	R\$ 330,06	R\$ 11.640,13	R\$ 11.640,13
1.2.3.1.1.03.03.00.00.00 MOBILIARIO EM GERAL	R\$ 34.087,96	R\$ 1.536,41	R\$ 35.624,37	R\$ 35.624,37
1.2.3.1.1.99.99.00.00.00 OUTROS BENS MOVEIS	R\$ 2.796,25	R\$ 1.428,75	R\$ 4.225,00	R\$ 4.225,00
1.2.3.2.1.01.18.00.00.00 PORTOS/ESTALEIROS	R\$ 17.403,02	R\$ 583,69	R\$ 17.986,71	R\$ 17.986,71
1.2.3.2.1.08.00.00.00.00 BENFEITORIAS EM PROPRIEDADE DE TERCEIROS	R\$ -	R\$ -	R\$ -	
TOTAL CONTA CONTABIL:	R\$ 460.214,09	R\$ 26.093,41	R\$ 486.307,50	R\$ 486.307,50

Observou-se que no exercício de 2023 constou o saldo patrimonial de R\$ 559.047,45 e no ano de 2024, o saldo de R\$ 460.214,09. Conforme esclarecimentos do órgão e verificação na ata do inventário, alguns bens que constavam como bens móveis foram removidos desta categoria por se enquadrarem como bens de consumo, devido a suas características e valores de aquisição, conforme orientação técnica de assessoria especializada contratada.

Também informado pelo órgão que alguns bens foram doados para a Associação das Damas de Caridade Hospital de Caridade São Vicente de Paulo-Cruz Alta e doado um veículo ao município de Soledade, vinculado ao Pregão Presencial n. 06/2019 e Contrato de Repasse OGU nº 831976/2016, Operação 1034011-98 Programa Nacional de Desenvolvimento Sustentável de Territórios Rural, conforme Resoluções n. 11/2024 e 12/2024, respectivamente.

5- DA ADMINISTRAÇÃO DO ESTOQUE

No exercício financeiro de 2024 foram inventariados, fisicamente e contabilmente o estoque, foram efetuadas as baixas conforme a utilização do material de consumo, expediente, copa e cozinha, ficando conforme o item abaixo relacionado, sendo que não foram encontradas diferenças em relação à escrituração contábil:

Conta Contábil	Estoque		Contábil	
1.1.5.6.1.01.00.00.00 material de consumo	R\$	13.491,34	R\$	13.491,34
TOTAL CONTA CONTABIL	R\$	13.491,34	R\$	13.491,34

6 – CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS

As conciliações bancárias visam comparar as movimentações financeiras das contas correntes (aplicações/ investimentos) e sua escrituração contábil, evidenciando, de forma detalhada, as possíveis diferenças existentes, informando quais registros deixaram de ser computados em um ou outro, para fins de controle e eventuais ajustes. Constatou-se pela regularidade e tempestividade das conciliações bancárias em que o órgão realizou a conciliação bancária de forma diária e mensal.

7 - DA ADMINISTRAÇÃO DE PESSOAL

No exercício findo não houve a investidura decorrente de nomeação de cargos concursados.

7.1 RELATIVAMENTE A CONCURSOS PÚBLICOS

Não houve a realização de Concurso Público no exercício de 2024.

7.2 CONTRATAÇÕES TEMPORÁRIAS

Não houve contratação temporária durante o exercício de 2024.

8 – DECLARAÇÕES DE BENS E RENDAS

Constatou-se que o órgão possui sob guarda as declarações de bens e rendas dos agentes públicos.

9 – DECISÕES DO TCE/RS

Constatou-se que o órgão deu cumprimento às decisões do TCE/RS prolatadas no exercício de 2024.

10 – AUDITORIAS E INSPEÇÕES DO CONTROLE INTERNO

No geral, o órgão procurou atender as recomendações e orientações da Unidade de Controle Interno. Ressalva-se, entretanto, que especificamente em relação ao edital de Chamamento Público 01/2023, cujo objeto é o credenciamento de pessoas jurídicas nas áreas de engenharia em suas categorias e arquitetura, a UUCI recomendou para que fosse previsto no edital critério objetivo para seleção do contratado, a fim de evitar possíveis contratações pelos

municípios consorciados e pelo próprio Consórcio sem a observância ao princípio da impessoalidade. O Consórcio teve entendimento divergente, optando pelo não atendimento à recomendação emitida. Embora não acatada a recomendação, tal ação não afetou as contas do órgão.

11 - PARECER

Diante do exposto, no que se refere à legalidade dos atos de gestão financeira, orçamentária e patrimonial, salvo melhor juízo, foi ela observada, opinando a Unidade Central de Controle Interno pela regularidade das contas do Consórcio de Desenvolvimento Intermunicipal dos Municípios do Alto Jacuí e Alto da Serra do Botucaraí – COMAJA, referente ao exercício de 2024.

É o relatório e parecer.

Ibirubá - RS, 04 de abril de 2025.

RICARDO
FORGERINI:0102
7192092

Assinado de forma digital
por RICARDO
FORGERINI:01027192092
Dados: 2025.04.09 10:37:34
-03'00'

**Ricardo Forgerini,
Responsável pelo Controle Interno – exercício 2024.**