



CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

ESCOPO DE AUDITORIA INTERNA

APURAÇÃO DA EXTRAPOLAÇÃO DE LIMITE DE CRÉDITOS ADICIONAIS SUPLEMENTARES EM 2023

RELATÓRIO FINAL

Considerando o contido no Inquérito Civil nº 0092.24.000119-5 - Ministério Público da Comarca de Morretes (em anexo), o qual noticia a necessidade de apuração de **EXTRAPOLAÇÃO DE LIMITE DE CRÉDITOS ADICIONAIS SUPLEMENTARES EM 2023**, esta controladoria geral do Município **APRESENTA O RELATÓRIO FINAL DA AUDITORIA INTERNA**.

OBJETIVO DA AUDITORIA E ACHADOS

Verificando-se a abertura de créditos adicionais suplementares no exercício de 2023 pelo Município de Morretes, para apurar se de fato houve ou não a extrapolação dos limites legais estabelecidos na **Lei Orçamentária Anual (LOA – Lei Municipal nº 735/2022)**, identificou-se que ocorreram várias orçamento no exercício de 2023, ação que é corriqueira durante a execução do exercício financeiro.

O ponto central da análise é a verificação de extrapolação do limite legal para a alteração do orçamento e se tal prática tenha resultado em violação legal prevista na Lei Orçamentária anual.

Analisando as informações apresentadas pela Secretaria Municipal de Fazenda e do Excelentíssimo Senhor Prefeito Municipal, ambos nem a violação dos limites legais, quando da alteração do orçamento. A resposta de ambos se encontra em anexo.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Critérios de Auditoria

Verificou-se a edição de vários decretos de alteração do orçamento, a saber:

		Esclarecimentos do Município
NÚMERO DOS DECRETOS	Crédito adicional suplementar no Orçamento Programa de 2023	Alterações orçamentárias decorrentes de autorização legal
<u>953</u>	R\$ 224.000,00	Aprovado pela <u>Lei n.º 770 2023</u> - Leis aprovadas NÃO contabiliza nos 30%
<u>954</u>	R\$ 7.133.600,00	Aprovado pela <u>Lei n.º 771 2023</u> - Leis aprovadas NÃO contabiliza nos 30%
<u>964</u>	R\$ 140.000,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>967</u>	R\$ 1.415.000,00	Decreto Autoriza a abertura de crédito adicional Suplementar por Operação de Crédito - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>969</u>	R\$ 110.400,00	Decreto Autoriza a abertura de crédito adicional Suplementar por Operação de Crédito - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>978</u>	R\$ 8.670,99	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>985</u>	R\$ 13.400,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

<u>986</u>	R\$ 2.523.717,37	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Anulação de dotação (Suplementação de despesa da mesma secretaria e de folha de pagamento) - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º, Artigo 9º e Artigo 10º NÃO contabiliza nos 30%
<u>988</u>	R\$ 565.406,79	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>990</u>	R\$ 126.144,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>997</u>	R\$ 3.990,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1005</u>	R\$ 134.228,46	Decreto Autoriza a abertura de crédito adicional Suplementar por Operação de Credito - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1007</u>	R\$ 75.000,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1010</u>	R\$ 990,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1020</u>	R\$ 113.100,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1024</u>	R\$ 35.000,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

		Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1033</u>	R\$ 28.000,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1035</u>	R\$ 429,81	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1045</u>	R\$ 5.200,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1046</u>	R\$ 30.697,61	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1047</u>	R\$ 10.315,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1048</u>	R\$ 91.000,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1052</u>	R\$ 36.000,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1055</u>	R\$ 25.651,80	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

<u>1056</u>	R\$ 20.541,01	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1058</u>	R\$ 30.046,47	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1061</u>	R\$ 37.000,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1065</u>	R\$ 850.000,00	Aprovado pela <u>Lei n.º 786 2023</u> - Leis aprovadas NÃO contabiliza nos 30%
<u>1066</u>	R\$ 208.880,01	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1067</u>	R\$ 6.400,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1071</u>	R\$ 54.562,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1073</u>	R\$ 180.138,48	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1074</u>	R\$ 39.000,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

<u>1081</u>	R\$ 955.864,52	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1084</u>	R\$ 296.050,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1085</u>	R\$ 12.200,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1088</u>	R\$ 11.138,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1091</u>	R\$ 35.338,85	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1095</u>	R\$ 30.000,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1101</u>	R\$ 9.000.000,00	Aprovado pela <u>Lei n.º 784 2023</u> - Leis aprovadas NÃO contabiliza nos 30%
<u>1102</u>	R\$ 290.052,78	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1103</u>	R\$ 7.119,02	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

<u>1104</u>	R\$ 24.000,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1108</u>	R\$ 800.000,00	Aprovado pela <u>Lei n.º 787 2023</u> - Leis aprovadas NÃO contabiliza nos 30%
<u>1110</u>	R\$ 9.351,44	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1111</u>	R\$ 149.363,83	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1114</u>	R\$ 700,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1115</u>	R\$ 46.833,87	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1117</u>	R\$ 71.033,51	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1118</u>	R\$ 2.917,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1119</u>	R\$ 81.801,14	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1124</u>	R\$ 47.630,28	Aprovado pela <u>Lei n.º 789 2023</u> - Leis aprovadas NÃO contabiliza nos 30%

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

<u>1129</u>	R\$ 34.933,45	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1132</u>	R\$ 4.000,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1133</u>	R\$ 39.390,15	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1134</u>	R\$ 83.950,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1137</u>	R\$ 88.560,00	Decreto Autoriza a abertura de crédito adicional Suplementar por Operação de Credito - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1138</u>	R\$ 3.566,36	Aprovado pela <u>Lei n.º 791 2023</u> - Leis aprovadas NÃO contabiliza nos 30%
<u>1139</u>	R\$ 36.473,00	Aprovado pela <u>Lei n.º 790 2023</u> - Leis aprovadas NÃO contabiliza nos 30%
<u>1142</u>	R\$ 88.100,00	Decreto Autoriza a abertura de crédito adicional Suplementar por Operação de Credito - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1146</u>	R\$ 1.735.762,72	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1148</u>	R\$ 10.772,13	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

<u>1150</u>	R\$ 115.643,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1151</u>	R\$ 300.000,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1154</u>	R\$ 17.606,41	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1155</u>	R\$ 405.000,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1156</u>	R\$ 63.931,91	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1161</u>	R\$ 12.000,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1162</u>	R\$ 300.000,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1163</u>	R\$ 54.763,72	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1166</u>	R\$ 293.670,98	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

<u>1170</u>	R\$ 36.000,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1173</u>	R\$ 490.000,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1174</u>	R\$ 27.343,27	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1175</u>	R\$ 32.262,23	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1178</u>	R\$ 50,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1184</u>	R\$ 43.944,36	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1189</u>	R\$ 503.763,21	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1190</u>	R\$ 474.206,60	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1196</u>	R\$ 61.917,05	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

<u>1199</u>	R\$ 14.000,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1205</u>	R\$ 200.000,00	Aprovado pela <u>Lei n.º 796 2023</u> - Leis aprovadas NÃO contabiliza nos 30%
<u>1206</u>	R\$ 109.216,78	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1208</u>	R\$ 3.354,14	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1212</u>	R\$ 16.551,17	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1214</u>	R\$ 120.090,78	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1216</u>	R\$ 2.011,91	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1218</u>	R\$ 250.000,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1219</u>	R\$ 61.393,99	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

<u>1221</u>	R\$ 188.000,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1222</u>	R\$ 90.500,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1226</u>	R\$ 50.051,22	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1228</u>	R\$ 73.472,05	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1234</u>	R\$ 150.000,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1239</u>	R\$ 465.000,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1244</u>	R\$ 400.000,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1248</u>	R\$ 240.000,00	Aprovado pela <u>Lei n.º 798 2023</u> - Leis aprovadas NÃO contabiliza nos 30%
<u>1250</u>	R\$ 8.459,29	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

<u>1252</u>	R\$ 54.500,00	Decreto Autoriza a abertura de crédito adicional Suplementar por Operação de Credito - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1256</u>	R\$ 66.393,95	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1258</u>	R\$ 400.000,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1260</u>	R\$ 1.500,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1266</u>	R\$ 284.010,38	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1269</u>	R\$ 614.485,26	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1271</u>	R\$ 5.511,37	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1272</u>	R\$ 74.923,87	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1275</u>	R\$ 14.000,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

<u>1276</u>	R\$ 30.000,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1277</u>	R\$ 144.943,62	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1279</u>	R\$ 9.164,53	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1284</u>	R\$ 17.000,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1285</u>	R\$ 12.000,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1286</u>	R\$ 202.741,40	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1289</u>	R\$ 113.000,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1290</u>	R\$ 175.632,98	Aprovado pela <u>Lei n.º 800 2023</u> - Leis aprovadas NÃO contabiliza nos 30%
<u>1291</u>	R\$ 20.169,56	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

<u>1292</u>	R\$ 3.539,91	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1296</u>	R\$ 557.983,81	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1298</u>	R\$ 2.675,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1299</u>	R\$ 1.900,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1300</u>	R\$ 28.326,89	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1303</u>	R\$ 9.539,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1307</u>	R\$ 8.000,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1308</u>	R\$ 3.280,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1310</u>	R\$ 2.012.500,40	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

<u>1311</u>	R\$ 600,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Superávit Financeiro - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 12º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1312</u>	R\$ 200.000,00	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1315</u>	R\$ 386.852,08	Decreto Autoriza a abertura de Crédito Adicional Suplementar, por Excesso de Arrecadação - Segundo a LEI Municipal 735/2022 Artigo 13º e Artigo 8º NÃO contabiliza nos 30%
<u>1316</u>	R\$ 150.000,00	Aprovado pela <u>Lei n.º 805 2023</u> - Leis aprovadas NÃO contabiliza nos 30%
TOTAIS	R\$ 39.552.789,93	

Ainda, em relação às Leis Ordinárias que autorizam Aberturas de Crédito Suplementar todas possuem os respectivos Decretos regulamentares, sendo que as leis 792/2023 e 802/2023 não possuem decretos porque não ocorreu o remanejamento previsto.

Lei Ordinária N°	Decreto N°	Observação
759/2023	942, de 22 de maio de 2023	Publicado no Diário Oficial – edição 2779, 26/05/2023
763/2023	940, de 19 de maio de 2023	Publicado no Diário Oficial – edição 2779, 26/05/2023
792/2023	Sem Decreto	Não foi utilizado
802/2023	Sem Decreto	Não foi utilizado

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Da análise das alterações do orçamento citado, temos:

- a) NÃO FOI IDENTIFICADA alterações que extrapolassem o limite legal;
- b) As alterações foram realizadas nos termos da legislação vigente, especialmente as Lei Orçamentária Anual.
- c) Não se tratam se alterações de correntes de recursos disponíveis tais como superávit financeiro, excesso de arrecadação, anulação de despesa.
- d) Formalização dos atos: todos os decretos de créditos encontram-se acima listados e são compatibilidade com o Plano Plurianual (PPA) e a LOA.

Da análise documental, podemos concluir:

- Que os decretos de abertura de créditos suplementares em 2023 guardam relação com a Lei Orçamentária Anual e não extrapolaram o limite legal previsto.
- Que estão de acordo com a autorização legislativa, nos termos do art. 167, V da CF/1988.
- Que os valores não ultrapassaram o limite da LOA (art. 5º da LRF).
- Que os recursos já estavam previstos na lei orçamentária, logo, não há violações quanto a origem de recursos, portanto, em consonância com a disponibilidade financeira (art. 8º da LRF).

Da averiguação do Controle Interno

Em relação à avaliação se os decretos foram emitidos em conformidade com o regramento legal, constatamos que sim, uma vez que observaram os limites da LOA e foram devidamente publicados, logo, de acordo com as exigências legais.

Não se identificou falhas no sistema informatizado de controle orçamentário.

Possível Responsabilização

Considerando a legalidade dos atos emitidos e devidamente publicados, todos devidamente alinhados e em observância ao contido na LOA, os agentes envolvidos na abertura dos créditos são servidores municipais e lotados na Secretaria Municipal de Fazenda, exercendo funções de contadores, devidamente registrados perante o Conselho Regional de Contabilidade.

Ante a ausência de ilegalidades, podemos concluir que não há responsabilidades a apurar.

CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Produtos Esperados da Auditoria

1. A extrapolação do limite legal de alteração do orçamento foi confirmada? Não, visto que não há alterações do orçamento que extrapolarão o limite legal previsto na LOA;
2. Identificação de irregularidades e responsáveis (se confirmada): prejudicado ante o contido no item anterior. Não há irregularidades ou responsáveis por irregularidades;
3. Recomendações para sanar falhas e evitar recorrência: No presente momento não há recomendações, considerando que os mesmos fatos também foram objeto de denúncia perante o Tribunal de Contas do Estado do Paraná (conforme constou detalhado da resposta do Prefeito Municipal e naquela ocasião esta controladoria geral há havia recomendado que os decretos evidenciassem mais informações sobre a origem e destino das contas contábeis, deixando-os de melhor compreensão aos Munícipes a fim de se evitar novos equívocos quanto ao controle da legalidade dos limites de alterações do orçamento. Tal medida foi implementada em 2024 e no ano de 2025 os decretos já são publicados com o atendimento da recomendação.

Encaminhamentos

Encaminhar o presente resultado da auditoria interna ao Ministério Público para ciência.

Encaminhar o presente resultado da auditoria interna ao Excelentíssimo Senhor Prefeito Municipal para ciência.

Encaminhar o presente resultado da auditoria interna ao Excelentíssimo Senhor Presidente do Poder Legislativo para ciência.

Morretes, 23 de abril de 2025.

JOÃO LUÍS MIRANDA
Controlador Geral