

RELATÓRIO E PARECER
DA UNIDADE CENTRAL DE CONTROLE INTERNO
SOBRE AS CONTAS ANUAIS DO PODER EXECUTIVO

A Unidade Central de Controle Interno (UCCI) do município Três Coroas-RS, cujos integrantes foram nomeados por meio da Portaria nº 313, de 28 de junho de 2024, atendendo ao que determina o art. 2º, inciso IV, letra "i", da Resolução nº 1.134/2020 do egrégio Tribunal de Contas do estado do Rio Grande do Sul (TCE-RS) e em conformidade com o previsto no art. 74 da Constituição Federal, apresenta relatório e parecer sobre a gestão das contas anuais do Poder Executivo.

Destaca-se, inicialmente, que o órgão de controle interno do município de Três Coroas é regulamentado pela Lei Municipal nº 3.210, de 19 de dezembro de 2012, e o seu Regimento Interno foi estabelecido pelo Decreto Executivo nº 2.729, de 30 de março de 2016. A UCCI é composta por três servidores efetivos e estáveis, sendo uma servidora com dedicação exclusiva. Ainda, cabe frisar que todos os integrantes têm nível superior em áreas distintas (informática, gestão em recursos humanos e processos gerenciais) e diversos cursos de formação continuada; duas integrantes possuem formação técnica em Contabilidade e um integrante é graduando em Ciências Contábeis. Além disso, a Coordenadora da UCCI é especialista em Gestão Pública Municipal e Mestre em Diversidade Cultural e Inclusão Social.

No decorrer do ano de 2025, os integrantes da UCCI tiveram 50 (cinquenta) encontros, devidamente registrados em atas, divididos em reuniões de equipe, verificações "*in loco*", auditorias externas e análise documental. Foram executadas quatro auditorias, quais sejam: Câmara Municipal de Vereadores, Alimentação Escolar, Transporte Escolar e Administração Tributária. Também, foi dada a continuidade na auditoria das Subvenções Econômicas e Sociais, Contribuições e Incentivos e na auditoria do RPPS, incluindo a análise de prestações de contas das organizações da sociedade civil beneficiadas e da documentação de empresas que

recebem auxílio para participação em feiras ou lotes no Loteamento Industrial, assim como, averiguação da tempestividade dos repasses ao Fundo de Aposentadoria e Pensão dos Servidores e acompanhamento dos trabalhos do Comitê Gestor.

Do mesmo modo, foram feitas algumas verificações especiais, conforme segue: apuração sobre a possível realização de atividades técnicas ilegais pela Prefeitura Municipal de Três Coroas/RS, por meio do uso de drones em operações de aerolevanteamento, executadas diretamente por servidores públicos municipais ou por empresa contratada; acompanhamento dos trabalhos das comissões processantes dos processos administrativos e sindicâncias; verificação do funcionamento do projeto Esporte para Todos, incluindo a análise dos contratos firmados com os instrutores, visita "in loco" nas oficinas; visita no início do ano a algumas casas pagas com o auxílio-aluguel concedido às famílias atingidas pelas enchentes ocorridas no mês de maio/2024; visita a escolas de educação infantil privadas, as quais são contratadas pelo Município na forma de compra de vagas para suprir a demanda e acabar com a fila de espera dos alunos da educação infantil; análise do Contrato nº 063/2025, firmado com a empresa D. M. P. Equipamentos Ltda, cujo objeto é a adesão a Ata de Registro de Preços nº ARP 25CIN000114 do Consórcio Interfederativo Santa Catarina para aquisição de luminárias LED 20W e 90W, acompanhamento dos pagamentos e verificação "in loco" no almoxarifado da Secretaria Municipal de Obras, Viação e Trânsito, a fim de observar como é feito o recebimento das lâmpadas, a estocagem e a dispensação das mesmas.

Além disso, menciona-se que foram iniciadas as auditorias nas Obras Públicas e no Concurso Público, visto que, no que se refere a primeira, foi realizada a vistoria em algumas obras em andamento e a análise de documentação anexa aos empenhos, já na segunda, os integrantes da UCCI acompanharam a realização das provas escritas em todos os locais de aplicação.

Dando sequência, no ano de 2025, a UCCI emitiu parecer quanto à regularidade e conformidade dos documentos apresentados pela empresa MBR Transportes e Extração Florestal Ltda no que se refere ao Termo de Compromisso, firmado com o município de Três Coroas em 18/12/2024, visando o incremento da

economia local e o aumento da oferta de emprego através da doação de imóvel no Loteamento Industrial. Ainda, foi emitido parecer quanto à correta e regular aplicação dos recursos objeto do Convênio FPE nº 2023/4679, acordado entre o estado do Rio Grande do Sul (Concedente), por intermédio da Secretaria de Desenvolvimento Urbano e Metropolitano, e o município de Três Coroas (Conveniente), para pavimentação no perímetro urbano (acesso ao Centro Budista), nos termos do projeto apresentado e aprovado pelo Programa Pavimenta, conforme Processo nº 23/2600-0000735-0.

Prosseguindo, semanalmente, a UCCI acompanha, através das portarias, a nomeação de novos servidores, a finalização dos estágios probatórios, a instauração e o encerramento dos processos administrativos e das sindicâncias e a nomeação dos membros dos diversos conselhos de controle social. Inclusive, acompanha-se os prazos de vigência dos contratos e convênios, os quais nem sempre são cumpridos, sendo necessário o alerta da UCCI.

Também, mensalmente, a UCCI faz a conferência das prestações de contas dos convênios firmados com a Fundação Hospitalar Dr. Oswaldo Diesel e de alguns termos de fomento firmados com organizações da sociedade civil, tais como: Associação de Bombeiros Voluntários, Sindicato da Indústria de Calçados e Componentes para Calçados de Três Coroas, Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais e CONSEPRO.

Finalizando, no decorrer do ano, são respondidos alguns questionários requisitados pelo Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul (TCE-RS); enviados os pareceres bimestrais do SIAPES Contratos; analisados os documentos e enviados os atos dos servidores concursados através do sistema SIAPES Concursos e dos atos de aposentadorias através do Protocolo Eletrônico; realizadas verificações especiais requisitadas pelo TCE-RS; acompanhada a remessa dos dados a BLM, que ocorre a cada três meses; observada a realização das audiências públicas quadrimestrais referentes ao cumprimento das metas fiscais do Município e à apresentação do relatório detalhado de gestão da Saúde, entre outras.

Quanto ao resultado da análise dos itens que, nos termos da Resolução nº 1.134/2020, do TCE-RS, foram objeto de verificação, os seguintes fatos:

a) Análise do atingimento, ou não, das metas estabelecidas na Lei Orçamentária Anual (LOA), na Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e no Plano Plurianual 2022-20225.

b) Verificação da regularidade e tempestividade das conciliações bancárias.

c) Verificação da guarda pela Unidade de Pessoal das declarações de bens e rendas dos agentes públicos.

d) Análise da realização do inventário de bens patrimoniais, seus resultados e providências.

1. ANÁLISE DO ATINGIMENTO, OU NÃO, DAS METAS ESTABELECIDAS NA LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL, NA LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS E NO PLANO PLURIANUAL

Destacamos que a análise apresentada a seguir consiste na opinião externada por este órgão de Controle Interno com base nas informações contidas no Relatório de Gestão anexo a Prestação de Contas do Exercício de 2025 e em informações fornecidas pelas secretarias municipais e outros órgãos e entidades, das quais destacamos as ações que impactam diretamente na coletividade:

MUNICÍPIO DE TRÊS COROAS / RS									
PPA 2022/2025									
ANEXO II - RESUMO DOS PROGRAMAS									
Código do Programa	Descrição do Programa	Descrição do Programa	Valor Estimado no PPA para 2025	Valor Apurado (Projetos/Atividades existentes) 2025	Valor Apurado (Projetos/Atividades novos) 2025	Total Valor Apurado em 2025	Percentual de Comparação entre o Apurado e o Estimado	Metas Físicas	
0001	Execução da Ação Legislativa	Execução Da Ação Legislativa	R\$ 3.909.388,00	R\$ 894.635,68	R\$ -	R\$ 894.635,68	23%	A casa legislativa lançou resoluções de mesa de forma antecipada, optando pela devolução antecipada aos cofres do município o Duodécimo do ano de 2025, conforme segue: resolução 03/25 de 05/05/2025, R\$ 150.000,00 reforma piso Ginásio Escola Municipal Frederico Ritter; resolução 04/25 de 15/07/2025, R\$ 100.000,00 reparo do caminhão Bombeiros Voluntários de Três Coroas; resolução 05/25 de 10/09/2025, R\$ 1.500.000,00 reconstrução do sistema pluvial Hospital Dr. Oswaldo Diesel; resolução 06/25 de 05/11/2025, R\$ 35.000,00 pintura e revitalização Delegacia de Polícia - CONSEPRO e resolução 12/25 de 11/12/2025, R\$ 100.000,00 destinados para os	

preparativos do Campeonato Mundial de Pingué-Pongue de jan/2026.								





0004	Supervisão e Coordenação Administrativa Edificações Públicas	Supervisão E Coordenação Administrativa Edificações Públicas	R\$ 6.008.082,28	R\$ 7.459.240,04	R\$ 152.500,00	R\$ 7.611.740,04	127%	Este programa envolve a manutenção geral do Gabinete do Prefeito Municipal, a Defesa Civil, as secretarias de Administração; Indústria, Comércio, Turismo e Cultura; Planejamento, Habitação e Meio Ambiente; cargos diversos das secretarias de Educação e Desporto e Saúde e Assistência Social; apoio à segurança pública, que é na forma de parceria por meio de termo de fomento com o CONSEPRO. Observa-se no decorrer do ano de 2025 maior participação de servidores em cursos, capacitações, feiras, fóruns de todas as secretaria envolvidas no programa.
0009		Edificações Públicas	R\$ 2.789.957,88	R\$ -	R\$ 723.334,17	R\$ 723.334,17	26%	
0010	Administração Governamental	Administração Governamental	R\$ 5.502.921,60	R\$ 7.899.941,15	R\$ -	R\$ 7.899.941,15	144%	

Manutenção geral da SMED e SMOVT. Observa-se que os gastos ficam mais com folha de pagamento, manutenção de veículos e aquisição de peças para este fim, bem como manutenção dos prédios.

Handwritten signatures and initials:




0012	Administração de Recursos Financeiros	Administração De Recursos Financeiros	R\$ 1.928.172,14	R\$ 2.932.077,81	R\$ -	R\$ 2.932.077,81	152%	Investimento em cursos e capacitações de servidores, empresa de assessoria contábil para melhor gestão dos recursos financeiros. Visto gastos com folha de pagamento, despesa bancárias diversas, e manutenção geral dos softwares e equipamentos de informática.
------	---------------------------------------	---------------------------------------	------------------	------------------	-------	------------------	------	---

[Handwritten signatures and initials]

0023	Defesa Contra Sinistros	Defesa Contra Sinistros	R\$ 150.470,51	R\$ 1.153.886,61	R\$ 874.883,86	R\$ 2.028.770,47	1348%	Termo de Fomento com a Associação de Bombeiros Voluntários de Três Coroas e devem manter o quadro de pessoal, combustíveis, manutenção dos veículos, produtos de limpeza. A Associação dos Bombeiros Voluntários de Três Coroas é um órgão "filantrópico" de extrema importância dentro do município de Três Coroas. Na visão de muitos três-coroenses, os bombeiros funcionam como "anjos da guarda", são acionados diariamente por diversas situações, todas que colocam em risco a vida humana, animal, ou sejam desastres naturais, socorros públicos, etc. Destaca-se alguns dos serviços mais relevantes: INCÊNDIOS, ACIDENTES DE VEÍCULOS, ATROPELAMENTOS, DESLIZAMENTOS, DESLIZAMENTOS, REMOÇÃO DE PACIENTE, SALVAMENTO DE ANIMAL, PRIMEIROS SOCORROS, PODA DE ÁRVORE, CASOS CLÍNICOS, ABASTECIMENTO DE ÁGUA POTÁVEL. Total de atendimentos realizados no ano de 2025: 4.639
------	-------------------------	-------------------------	----------------	------------------	----------------	------------------	-------	---

0025	Serviços de Assistência Ao Idoso	Serviços De Assistência Ao Idoso	R\$ 31.168,89	R\$ 13.778,32	R\$ -	R\$ 13.778,32	44%	Valores empregados na manutenção do Centro de Idoso, onde ocorrem atividades voltadas aos idosos, especificamente em 2025, somente um dos dois locais sendo utilizado.
0026	Serviços de Assistência ao Deficiente	Serviços De Assistência Ao Deficiente	R\$ 12.897,47	R\$ 7.552,95	R\$ 140.825,00	R\$ 148.377,95	1150%	Parte do valor foi repassado do Fundo Nacional de Assistência Social que vai para a APAE investir no atendimento aos pacientes com necessidades especiais. E houve repasse de R\$ 140.825,00 proveniente de emenda impositivas dos vereadores: Gabriel Feiten, João Batista Cemin, João Kunz, Egon Land, Paulo Branchier e Fernando Gomes por intermédio do Termo de Fomento 019/25 para a APDAF contribuindo na realização do 1º Fórum Nacional do Turismo Acessível e Esporte de Aventura e 6ª Edição do Cam-ping Acessível.

Handwritten signatures and initials in blue ink.

0027	Serviços de Proteção a Criança e Adolescente	Serviços De Proteção A Criança E Adolescente	R\$ 337.290,40	R\$ 302.001,80	R\$ -	R\$ 302.001,80	90%	Manutenção do Conselho Tutelar, sendo que o mesmo realizou em 2025 7 atendimentos a criança em fuga do lar, 4 crianças/adolescentes na rua, 8 casos maus tratos, 2 suspeitas de abuso sexual, 36 acompanhamentos familiar, 1 abandono de incapaz, 2 menor infrator 407 atendimentos relacionados a vida escolar, 42 de negligência, 243, encaminhamentos, 439 orientações, 144 participação em reuniões, cursos e/ou audiências e 365 plantões, totalizando 1.310 atendimentos. Dentre estes, vale destacar que em 2025 as 9 crianças abrigadas em Grêmios no Instituto Santíssima Trindade.
------	--	--	----------------	----------------	-------	----------------	-----	--

[Handwritten signatures and initials in blue ink]

0029	Assistência Social Geral	Assistência Social Geral	R\$ 1.137.835,44	R\$ 2.467.122,15	R\$ 16.514,79	R\$ 2.483.636,94	218%	A Assistência Social conta com CRAS, CADUNICO, PIM e PI-SUAS/CF (Criança Feliz). Ofereceu em 2025 acompanhamento de 15 famílias no PAIF e possui 179 pessoas idosas participando do SCFV - Grupo Conviver. Dentre os benefícios eventuais concedidos destaca-se: 39 auxílios funerais e 1.067 outros previstos em lei (alimentação, passagem, mudança, etc), 4.640 atendimentos particularizados (buscas ativas, pareceres, encaminhamentos MP, benefícios, etc), 640 visitas domiciliares, famílias necessitadas de baixa renda ou inscritas no Cadastro Único (2.025 famílias), sendo 489 famílias que recebem benefícios, 08 atendimento a adolescentes de medida socioeducativa. O Conselho Tutelar, durante o ano de 2025, teve 1.454 atividades desenvolvidas, que inclui: atendimentos, visitas, reuniões, campanhas, cursos de capacitação, acompanhamento de crianças e adolescentes em consultas, encaminhamentos, orientações ao país; no PIM, 96 indivíduos cadastrados entre gestantes e crianças de 0 a 6 anos com participação de atividades mensalmente.
------	--------------------------	--------------------------	------------------	------------------	---------------	------------------	------	--




0030	Assistência Social Comunitária	Assistência Social Comunitária	R\$ 137.500,00	R\$ -	R\$ -	0%	O CREAS ainda não foi implantado no Município e ainda não tem previsão.
0032	Previdência Social a Servidores Ativos, Inat. e Pens., Vinc. ao Reg. Est. do Mun.	Previdência Social A Servidores Ativos, Inat. E Pens., Vinc. Ao Reg. Est. Do Mun.	R\$ 8.955.530,66	R\$ 12.441.042,39	R\$ 160.196,54	141%	Recolhimentos, repasses e cota patronal dentro da legalidade. O saldo financeiro do fundo dos aposentados e pensionistas totalizou, em dezembro/2025, R\$ 90.486.247,96.
0036	Normatiz., Controle E Fiscal Vig. Sanit.	Normatiz., Controle E Fiscal Vig. Sanit.	R\$ 322,44	R\$ 34.371,35	R\$ -	10660%	Valores aplicados na compra de materiais utilizados nas Campanhas de Vacinações, bem como alimentação de servidores envolvidos nos dias de campanha; material de uso no trabalho de campo de agentes de endemias e em atividades de conscientização nas escolas; manutenção do veículo da vigilância sanitária, da sala de vigilância em saúde e de equipamentos utilizados nela.
0040	Incentivo Ao Ensino Técnico Ou Superior	Incentivo Ao Ensino Técnico Ou Superior	R\$ 32.243,68	R\$ 15.859,81	R\$ -	49%	22 estudantes beneficiados com este incentivo no ano de 2025.
0041	Educação Infantil	Educação Infantil	R\$ 14.681.364,91	R\$ 18.853.843,66	R\$ 1.564.231,79	139%	713 crianças matriculadas em turno integral e 347 em meio turno. Há a compra de vagas em escolas particulares para a suprir a demanda, que em 2025 foram de 211 vagas e 47 por consumo (Cedelinho, pago uma parte).

0045	Ensino Suple- tivo	Ensino Su- pletivo	R\$ 394.447,70	R\$ 368.260,15	R\$ -	R\$ 368.260,15	93%	65 alunos matriculados, sendo 12 que frequentam presencialmente a EJA na E.M.E.F. Balduino Robinson e 53 matriculados na modalidade semipresencial, que ocorre na mesma escola.
0047	Ensino Fun- damental	Ensino Fun- damental	R\$ 19.396.842,08	R\$ 26.887.797,07	R\$ 1.704.320,17	R\$ 28.592.117,24	147%	2.834 alunos matriculados nas nove escolas municipais de ensino fundamental existentes em 2024.
0052	Assistência à educação es- pecial	Assistência À Educação Especial	R\$ 863.055,87	R\$ 1.293.923,70	R\$ 50.000,00	R\$ 1.343.923,70	156%	44 alunos frequentam a Escola Municipal de Educação Especial Eduardo Krummenauer. Existe uma parceria do Município com a APAE, sendo que os repasses são feitos através de Termo de Fomento. Nesta parceria foram realizados atendimentos especializados: 94 atendidos terapêuticos/semanal e mais 4 grupos/semanal de 10/cada em psicologia; 42/semanal com fonoaudióloga; 32/semanal estimulação precoce; 30/semanal fisioterapia; 42/semanal terapia ocupacional; 07/semanal psiquiatria; 8/semanal hidroterapia; 30/mês neuropsiquiatria; 18/semanal assistência social e 3 grupos de 47 usuários em programas da assistência social. Foram realizados em 11 meses do ano de 2025, 14.574 atendimentos, média mensal de 1.324 atendimentos.

Handwritten signatures and initials in blue ink.

0054	Desenvolvimento cultural	Desenvolvimento Cultural	R\$ 392.515,23	R\$ 693.057,31	R\$ 197.871,89	R\$ 890.929,20	227%	Gastos com as festividades c aniversário da cidade, manut ção do Centro Municipal de C tura (elevador); Festa do trat lhador; Evento Cultural Budis Páscoa na Cidade Verde, Fe do produtor Agrícola e Natal Cidade Verde.
0058	Melhoramento da infraestrutura urbana	Melhoramento Da Infraestrutura Urbana	R\$ 332.523,53	R\$ 7.463,30	R\$ -	R\$ 7.463,30	2%	Repasse ao Consepro através de Termo de Fomento para r nutenção de prédios e veicul Ainda não foi utilizado o valo previsto, pois está em fase d levantamento de dados para regularização de algumas ár irregulares. Os dados estão sendo levantados pelos inter sados.
0059	Política habitacional	Política Habitacional	R\$ 2.149.578,75	R\$ 29.400,00	R\$ -	R\$ 29.400,00	1%	Manutenção dos poços artes nos localizados em algumas calidades do interior, onde n há acesso a água tratada.
0060	Abastecimento de água	Abastecimento De Água	R\$ 279.445,24	R\$ 224.623,89	R\$ -	R\$ 224.623,89	80%	Compra de materiais para ci lização de esgotos (exempl bos de concreto)
0062	Sistemas de esgoto	Sistemas De Esgoto	R\$ 137.573,04	R\$ 201.838,11	R\$ -	R\$ 201.838,11	147%	




0063	Proteção ao meio ambiente	Proteção Ao Meio Ambiente	R\$ 140.842,00	R\$ 70.269,22	R\$ -	R\$ 70.269,22	50%	Contrato 107/25 pagamento de aerolevanteamento, tecnologia usada para estudo e diagnostico para identificação e análise de eventos climáticos extremos no município visando a realização de planejamento. Observou-se também participação de servidores em cursos voltados a questões do Meio Ambiente.
0064	Limpeza urbana	Limpeza Urbana	R\$ 2.149.578,75	R\$ 4.571.817,89	R\$ -	R\$ 4.571.817,89	213%	Coleta, triagem, transporte e destinação final de resíduos sólidos domiciliares.
0066	Serviços funerários	Serviços Funerários	R\$ 37.617,63	R\$ 136.369,39	R\$ -	R\$ 136.369,39	363%	Manutenção e conservação do Cemitério Municipal e Capela Mortuária no bairro Centro. Construção de um conjunto com novas gavetas (80 ao todo) no ano de 2025.
0067	Iluminação pública	Iluminação Pública	R\$ 2.579.494,50	R\$ 2.123.512,36	R\$ -	R\$ 2.123.512,36	82%	Manutenção da tecnologia de vapor metálico e de sódio da iluminação por solução de diodos emissores de luz (LED), na rede elétrica da iluminação pública e pagamento da energia consumida nos postes da rede pública.

[Handwritten signatures and initials]

0069	Vias urbanas	Vias Urbanas	R\$ 920.557,10	R\$ 923.192,37	R\$ 1.735.214,18	R\$ 2.658.406,55	289%	Aplicação de recursos na manutenção das vias do município, recuperação asfáltica, reforma do pontilhão rua Harmonia no bairro Linha 28; reforma do telhado da rua Coberla no centro; construção e contenção de gabioes na rua Kaiser bairro Linha Café e asfalto no acesso a estrada de acesso ao Centro Bustrada no bairro Águas Brancas.
0081	Sanidade Animal	Sanidade Animal	R\$ 268.697,34	R\$ 868.283,98	R\$ -	R\$ 868.283,98	323%	Cuidados e castração de animais em situação de abandono. Quantidade de procedimentos realizados pela clínica veterinária contratada: total geral de atendimentos no período foi de 38.074, distribuídos em: 29.718 diárias sem medicação, 5.621 diárias com internação, 471 consultas, 347 radiografias, 25 ultrassom, 348 vacinas, 924 exames, 95 outras cirurgias e procedimentos, e um total de 305 castrações de cães e gatos.

Handwritten signatures and initials in blue ink.

0087	Assistência e acompanhamento Prod. Agrop. Familiar	Assistência E Acompanhamento Prod. Agrop. Familiar	R\$ 1.730.175,64	R\$ 1.096.393,51	R\$ 59.979,86	R\$ 1.156.373,37	67%	Compra de materiais, insumos e mão-de-obra para manutenção de maquinários e veículos de uso da Secretaria Municipal de Agricultura, bem como, manutenção geral da secretaria como sistema de software, etc. A Secretaria tem sido responsável por desenvolver atividades de capacitações e assistência ao desenvolvimento da agricultura familiar; tem ofertado aos munícipes acesso facilitado em pontos da cidade a Feiras de agricultor duas vezes na semana. Para os agricultores em 2025 foram distribuídas 1.432 mudas cítricas de 115 espécies diferentes; 263 doses de sêmen aplicados no gado; 24 são os beneficiários do Programa do Milho 100% Safra 2025/2026 (troca/troca), além destes ainda foram realizados 180 atendimentos diversos, dentre eles: limpeza de açudes, abertura de bebedouros para gado, enterrado gado morto; silagem, lavração, passar grade e grampo no campo, dentre outros auxílios necessários de máquinas. São exploradas visitas em Expofeiras, como em 2025 na EXPOAGRO AFUBRA.
------	--	--	------------------	------------------	---------------	------------------	-----	---

[Handwritten signatures]

0092	Complexos industriais	Complexos Industriais	R\$ 429.915,75	R\$ 452.000,00	R\$ -	R\$ 452.000,00	105%	Auxílio na locação de estandes para participação de empresas em feiras: SC TRADE SHOW - 37ª e 38ª Rodada de Negócios; MICAM MILANO em Milano e EXPO RIVA SCHUH em Riva el Garda, ambas na Itália; e ZERC GRAU 2025 em Gramado/RS; BF SHOW 4ª e 5ª Edição; Feira SICC 2025; FIMEC Novo Hamburgo/RS.
0094	Promoção de turismo	Promoção De Turismo	R\$ 410.000,00	R\$ 88.599,02	R\$ -	R\$ 88.599,02	22%	Aquisição de materiais para divulgação do município na FES-TURIS e no Evento II Marcha para Jesus.
0096	Promoção ao Comércio	Promoção Ao Comércio	R\$ 25.794,95	R\$ 26.000,00	R\$ -	R\$ 26.000,00	101%	Programa Nota Fiscal Gaúcha.
0101	Construção, restauração e conservação de estradas municipais	Construção, Restauração E Conservação De Estradas Municipais	R\$ 161.218,41	R\$ -	R\$ -	R\$ -	0%	Conservação de estradas.
0103	Desporto comunitário	Desporto Comunitário	R\$ 263.430,88	R\$ 666.522,79	R\$ 259.037,02	R\$ 925.559,81	351%	Realização de campeonatos de esporte amador. Auxílio para atletas participaram de campeonatos. Aquisição de equipamentos e materiais para utilização no Programa Esporte para Todos. Pagamento de Professores do Programa Esporte para Todos




0104	Lazer comunitário	Lazer Comunitário	R\$ 93.506,68	R\$ 505.762,15	R\$ -	R\$ 505.762,15	541%	Manutenção do Parque Municipal das Laranjeiras e de praças municipais. Serviço de zeladoria em ginásios poliesportivos.
0105	Amortização e encargos da dívida interna	Amortização E Encargos Da Dívida Interna	R\$ 856.607,13	R\$ 11.547.840,88	R\$ -	R\$ 11.547.840,88	1348%	Pagamento de juros e parcelas do financiamento junto ao BA-DESUL para a obra de construção da Rota Panorâmica. Honorários advocatícios, custas processuais e precatórios.





0107	Assistência médica a população	Assistência Médica A População	R\$ 14.444.049,03	R\$ 24.120.785,93	R\$ 2.595.842,64	R\$ 26.716.628,57	185%	Manutenção da SMSAS, assistência médica à população, incluindo os Convênios e Contratos com a Fundação Hospitalar Dr. Oswaldo Diesel, dentre os atendimentos prestados pela instituição no ano de 2025, des-tacamos: 35.342 consultas com outros profissionais (exceto médico); 33.170 atendimentos de urgência em atenção básica; 21.505 atendimentos de urgência em atenção básica com observação; 34.962 administração de medicamentos em atenção básica; 9.513 exames laboratoriais realizados; 8.202 exames de raio x; 1.438 atendimento em ortopedia/traumatologia; 371 excisão/ou sutura simples de pequenas lesões; 798 curativos; 1.371 eletrocardiogramas; 587 tomografias; 315 anestésias; 55 retiradas de corpo estranhos subcutâneo/ouvido/faringe/laringe/nariz; 74 cateterismo vesical de demora; 12 sondagem gástrica; 8 imobilização de membros superiores/inferiores e 01 tratamento cirúrgico buco-dental. Contratos com fisioterapeutas, laboratórios de análises clínicas. Auxílio em exames e medicamentos.
------	--------------------------------	--------------------------------	-------------------	-------------------	------------------	-------------------	------	---

9999	Reserva de contingência	Reserva De Contingência	R\$ 3.188.307,00	R\$	-	R\$	-	R\$	-	Não foi utilizada a reserva de contingência.
TOTAL GERAL DOS PROGRAMAS			R\$ 97.260.920,50	R\$ 131.379.066,74	R\$ 10.234.751,91	R\$ 141.613.818,65	135%			





O Plano Plurianual 2022-2025 foi instituído através da Lei Municipal nº 4.195, de 23/06/2021 e em 2025 houve a criação/inserção de mais projetos e atividades em alguns programas, demonstrado no quadro exposto na sequência.

Lei Municipal	Programa	Projeto/Atividade
4.659/25	0069 – Vias Urbanas	1.267 – Reconstrução de Pontes
4.665/25	0009 – Edificações Públicas	1.268 – Construção de Escolas de Educação Infantil
4.678/25	0029 – Assistência Social Geral	2.445 – Manutenção do CRAS
4.688/25	0107 – Assistência Médica a População	2.250 – Programa Qualificação e Fortalecimento da Vigilância

Houve a inserção no PPA dos projetos das dezoito emendas impositivas dos vereadores, sendo nove vinculadas à saúde e nove de livre destinação, contemplando diversos programas e ações. Cumpre destacar que estas emendas impactam significativamente nos percentuais apurados, causando um aumento nas áreas contempladas, entretanto esse percentual não demonstra falta de planejamento.

Em contrapartida, observou-se que em alguns programas as metas ultrapassaram em demasia o previsto, demonstrando falha no planejamento, como pode-se observar no Programa 103 - Desporto Comunitário.

Dando sequência, constatou-se que no Programa 0009 – Edificações Públicas, estava prevista a construção do Núcleo de Atendimento Especializado (NAEE), a qual não se concretizou e em 2025 foi locado um imóvel para o funcionamento do mesmo, porém o terreno adquirido com recurso do FUNDEB está sendo utilizado para construção do prédio onde funcionará o CREAS. Neste caso percebe-se a mudança de planejamento sem a devida devolução dos recursos ao FUNDEB.

Prosseguindo, houve alteração na política pública voltada à defesa contra sinistros, que passou a ter um repasse substancial à Associação de Bombeiros Voluntários, via Termo de Fomento, o que também teve acréscimo relevante nos percentuais apurados, chegando a 1348%.

Por fim, pelas evidências encontradas a partir da análise dos dados extraídos de diversas fontes, RECOMENDAMOS maior atenção ao cumprimento das metas dos programas na execução do PPA 2026-2029, tendo em vista que durante a execução do PPA 2022-2025 houve grande discrepância entre as metas planejadas e sua efetiva realização.

2. VERIFICAÇÃO DA REGULARIDADE E TEMPESTIVIDADE DAS CONCILIAÇÕES BANCÁRIAS

Foram 138 contas bancárias analisadas.

Concluída a análise, verificou-se que as conciliações bancárias não são realizadas diariamente, embora mantém-se uma periodicidade aceitável frente às demandas do setor, conforme demonstrado na planilha abaixo:

Unidade Gestora: Consolidado									Posição em:		31/12/2025	
Nível Contábil	Conta CTB	Descrição	Conta Bancária	UG	Saldo Atual CTB	Saldo Atual Bco	Diferença					
1.1.1.1.1.19.02.09.00.00	3646	B.Brasil-c/Cartão SUS	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 8189	0	87,17	87,17	-					
1.1.1.1.1.19.02.24.00.00	3661	B.Brasil-c/Museu	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 11423	0	337,22	337,22	-					
1.1.1.1.1.19.02.33.00.00	3670	B.Brasil-c/CEX	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 12244	0	195,10	195,10	-					
1.1.1.1.1.19.02.31.00.00	3668	B.Brasil-c/PNATE-ENSINO FUNDAMENTAL	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 12762	0	333,85	333,85	-					
1.1.1.1.1.19.02.32.00.00	3669	B.Brasil-c/CIDE	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 13119	0	33.677,41	33.677,41	-					
1.1.1.1.1.19.02.50.00.00	3687	Banco do Brasil - c/SNA - SIM-PLAS NACIONAL	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 19260	0	146.235,19	210.607,70	-64.372,51					
1.1.1.1.1.19.02.56.00.00	3693	B.Brasil-c/PDDE	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 25032	0	34,97	34,97	-					
1.1.1.1.1.19.02.57.00.00	3694	B.Brasil-c/CFEM - Comp. Finan. pela Exploração de Rec. Minerais	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 25153	0	92.556,83	92.556,83	-					
1.1.1.1.1.19.02.60.00.00	3697	B.Brasil - c/Concurso Público	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 25598	0	0,04	0,04	-					
1.1.4.1.1.01.02.04.00.00	9440	B.Brasil - c/BB PREV RF IDKA-2	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 26625	2	2.532.464,08	2.532.464,08	-					
1.1.4.1.1.01.02.05.00.00	9441	BB-c/Previd RF IRF-M1	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 26625	2	30.465.687,35	30.465.687,35	-					
1.1.4.1.1.01.05.02.00.00	9445	B.Brasil-c/ BB PREVIDENCIARIO RF PERFIL	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 26625	2	11.711.699,85	11.711.699,85	-					
1.1.1.1.1.06.03.04.00.00	9453	BB - c/MOVIMENTO RPPS	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 26625	2	1.117,12	1.117,12	-					
1.1.4.1.1.01.02.09.00.00	9767	BB-c/ Previd RF IRF-M	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 26625	2	2.159.502,77	2.159.502,77	-					
1.1.4.1.1.01.02.16.00.00	10229	B.Brasil-c/BB Previdenciário Vertice RF TP 2026	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 26625	2	3.803.286,60	3.803.286,60	-					
1.1.1.1.1.19.02.88.00.00	4185	BB-c/ Fundo Municipal de Saúde - ASPS	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 28107	0	471.877,02	470.198,79	1.678,23					
1.1.1.1.1.19.02.87.00.00	4184	BB-c/ Fundo Municipal da Criança e do Adolescente	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 28182	0	347.864,40	347.864,40	-					
1.1.1.1.1.19.02.98.00.00	4257	BB-c/Apoio a Creches-Brasil Crianhoso	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 29532	0	300,50	300,50	-					
1.1.1.1.1.19.02.54.01.00	6047	B.Brasil-c/PNAE	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 29864	0	62.089,39	62.089,39	-					

1.1.1.1.1.19.02.67.00.00	3704	B.Brasil - c/ FMAS APRIMORA REDE	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 30630	0	349,64	349,64	-
1.1.1.1.1.19.02.16.00.00	3653	B.Brasil-c/BPC NA ESCOLA	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 30631	0	2.569,63	2.569,63	-
1.1.1.1.1.19.02.21.00.00	3658	B.Brasil-c/FMAS - IGDBF	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 30633	0	91.294,39	91.294,39	-
1.1.1.1.1.19.02.39.00.00	3676	B.Brasil-c/FMAS IGD SUAS	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 30634	0	4.127,30	4.127,30	-
1.1.1.1.1.19.02.04.00.00	3641	B.Brasil-c/ Piso Basico Variavel II	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 30636	0	116.649,51	117.147,51	-498,00
1.1.1.1.1.19.02.15.00.00	3652	B.Brasil-c/UBS VILA NOVA - AQ. EQPTO - EMENDA PARL	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 31206	0	3.278,93	3.278,93	-
1.1.1.1.1.19.02.28.00.00	3665	B.Brasil-c/Incremento Temporário ao Bloco PSE - COVID-19	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 31631	0	3.114,29	3.114,29	-
1.1.1.1.1.19.02.12.00.00	3649	B.Brasil-c/SMEC - FUNDEB	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 31794	0	1.892.265,10	1.892.265,10	-
1.1.1.1.1.19.02.22.00.00	3659	B.Brasil-c/Primeira Infância no SUAS	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 32386	0	33.650,96	33.650,96	-
1.1.1.1.1.19.02.44.00.00	3681	B.Brasil-c/Ações COVID SUAS para Acolhimento	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 32517	0	52,02	52,02	-
1.1.1.1.1.19.02.43.00.00	3680	B.Brasil -c/Ações do COVID no SUAS para Alimentos	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 32518	0	1,07	1,07	-
1.1.1.1.1.19.02.99.01.00	8880	B.Brasil - c/SIGTV Estruturação Custeio	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 33560	0	1.874,59	1.874,59	-
1.1.1.1.1.19.02.99.06.00	9490	B.Brasil-c/SIGTV - ESTRUTURA-CAO DA REDE DE SERVICOS DO SUAS - CUSTEIO - A PARTIR DE 2022	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 34373	0	3.436,59	3.436,59	-
1.1.1.1.1.19.02.99.08.00	9504	B.Brasil - c/SIGTV Estrut. Rede de Serviços do SUAS	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 34445	0	7.618,90	7.618,90	-
1.1.1.1.1.19.02.99.07.00	9503	B.BRASIL - c/Copa Cidade Verde	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 34831	0	121,92	121,92	-
1.1.1.1.1.19.02.99.09.00	9761	B.Brasil - c/PROCAD-SUAS	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 35195	0	1.840,23	1.840,23	-
1.1.1.1.1.19.02.99.10.00	9771	B.Brasil - c/SIGTV - Estruturação da rede de serviços do SUAS	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 35407	0	3.026,16	3.026,16	-
1.1.1.1.1.19.02.99.13.00	9785	B.Brasil - c/FNDE - Escola de Tempo Integral	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 35873	0	247,32	230,32	17,00
1.1.1.1.1.19.02.99.45.00	10220	B.Brasil - c/Rec. Alzir Blanc II	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 35895	0	1.351,92	1.351,92	-
1.1.1.1.1.19.02.99.24.00	10192	B.Brasil - c/FUNDO MUNICIPAL DA DEFESA CIVIL	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 35935	0	6.010,35	6.010,35	-

1.1.1.1.1.19.02.99.25.00	10193	B. Brasil - c/SALÁRIO EDUCAÇÃO	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 35971	0	1.014.449,84	1.014.449,84	-
1.1.1.1.1.19.02.99.50.00	10237	B. Brasil - c/ Incrém. Temp. Proteção Social Especial- MP 1218/2024	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 36267	0	5.965,48	5.965,48	-
1.1.1.1.1.19.02.99.51.00	10238	B. Brasil - c/Incrém. Temp. Proteção Social Básica - MP 1218/2024	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 36268	0	28.463,66	28.463,66	-
1.1.1.1.1.19.02.99.31.00	10202	B. Brasil - c/Piso PVAC - Repasses Emergenciais para Proteção Social Especial	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 36269	0	203.952,27	203.952,27	-
1.1.1.1.1.19.02.99.49.00	10236	B. Brasil - c/ Plano de Ação Articulado - PAR Convênio 967309-2024	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 36672	0	50.658,32	50.658,32	-
1.1.1.1.1.19.02.99.52.00	10240	B. Brasil - c/ Fundo do Meio Ambiente - FMMA	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 36762	0	349.943,75	349.956,44	-12,69
1.1.1.1.1.19.02.99.53.00	10241	B. Brasil - c/ FMMA - Reposição Florestal Obrigatória	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 36763	0	273.222,38	273.198,37	24,01
1.1.1.1.1.19.02.99.16.00	10364	BB-c/ Incrém. Temp. Proteção Social Básica - MP 1218/2024 Conta Nova 2025	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 36923	0	2.289,58	1.142,59	1.146,99
1.1.1.1.1.19.02.99.14.00	10336	BB - Fundo Municipal de Turismo	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 37084	0	354,75	354,75	-
1.1.1.1.1.19.02.99.15.00	10353	B. Brasil-c/Fundo Municipal da Cultura	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 37251	0	3.534,06	3.534,06	-
1.1.1.1.1.19.02.99.58.00	10392	B. Brasil - c/ Reconstrução Pontes	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 37624	0	130.919,05	130.919,05	-
1.1.1.1.1.19.02.99.59.00	10398	B. Brasil - c/ Fundo Municipal do Idoso	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 37776	0	100,00	100,77	-0,77
1.1.1.1.1.19.03.99.61.00	10462	B. Brasil - c/ FEAS - Cofinanciamento Estadual - Piso Gaúcho Regular	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 37818	0	56.240,68	56.240,68	-
1.1.1.1.1.19.02.99.60.00	10457	B. Brasil - c/ Ações Estratégicas do PETI - Programa de Erradicação do Trabalho Infantil	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 37855	0	16.807,16	16.807,16	-
1.1.1.1.1.19.02.01.00.00	3638	B. Brasil-c/Mov.	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 73007	0	2.456.604,83	2.449.867,68	6.737,15
1.1.1.1.1.19.02.02.00.00	3639	B. Brasil-c/FPM	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 73008	0	1.063.788,38	1.063.776,38	12,00
1.1.1.1.1.19.02.03.00.00	3640	B. Brasil-c/F. Esp. Lei 7525/86	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 73019	0	181.266,07	181.226,83	39,24

1.1.1.1.1.19.02.05.00.00	3642	B. Brasil - c/ Transferência Lei Complementar 176/2020	Banco: 1 - Agência: 1380 - CC: 283141	0	110.010,76	109.956,51	54,25
1.1.1.1.1.19.99.04.00.00	9770	SICOOB - c/ Patrocinio 400.361-6	Banco: 756 - Agência: 3069 - CC: 400361	0	44.927,07	30.043,12	14.883,95
1.1.1.1.1.19.12.01.00.00	3757	Banrisul - c/ Mov.	Banco: 41 - Agência: 948 - CC: 40000010	0	2.454.115,43		
1.1.1.1.1.19.12.01.00.00	10239	BANRISUL - c/ Outorga dos Serviços da CORSAN	Banco: 41 - Agência: 948 - CC: 40000010	0	135.483,05	2.667.162,98	-77.564,50
1.1.1.1.1.19.12.99.31.00	3793	Banrisul - c/ Multas de Transito - Rec. Vinculado	Banco: 41 - Agência: 948 - CC: 40000011	0	51.524,53	51.510,53	14,00
1.1.1.1.1.19.12.37.00.00	3762	Banrisul - c/ Alien. Bens	Banco: 41 - Agência: 948 - CC: 40000018	0	27.966,78	27.966,78	-
1.1.1.1.1.19.12.06.00.00	3785	Banrisul - c/ Fundo M. Meio Ambiente	Banco: 41 - Agência: 948 - CC: 40000019	0	156.001,06	156.001,06	-
1.1.1.1.1.19.12.29.00.00	3761	Banrisul - c/ MDE	Banco: 41 - Agência: 948 - CC: 40053520	0	660.685,80	660.150,30	535,50
1.1.1.1.1.19.12.05.00.00	3805	Banrisul - c/ Pro-Jovem Urbano	Banco: 41 - Agência: 948 - CC: 40053522	0	1,65	1,65	-
1.1.1.1.1.19.12.49.00.00	3776	Banrisul - c/ CIP	Banco: 41 - Agência: 948 - CC: 40053754	0	2.808.874,03	2.808.669,06	204,97
1.1.1.1.1.19.12.20.00.00	9437	BANRISUL - c/ Soberano FI RF LP	Banco: 41 - Agência: 948 - CC: 40124390	2	1.535.606,90	1.535.606,90	-
1.1.4.4.1.01.02.01.00.00	9438	Banrisul - c/ FAPS Foco IRF M-1	Banco: 41 - Agência: 948 - CC: 40124390	2	26.360.409,69	26.360.409,69	-
1.1.4.4.1.01.02.02.00.00	9439	Banrisul - c/ FPSMTC Foco IDKA 2A	Banco: 41 - Agência: 948 - CC: 40124390	2	673.301,22	673.301,22	-
1.1.4.4.1.01.02.03.00.00	10361	Banrisul - c/ Absoluto FIF Renda Fixa LP Responsab. Limitada - conta 40124390-2	Banco: 41 - Agência: 948 - CC: 40124390	2	5.317.640,79	5.317.640,79	-
1.1.1.1.1.06.03.06.00.00	10455	BANRISUL - c/ FAPS MOVIMENTO (FPSMTC) - 40124390-2	Banco: 41 - Agência: 948 - CC: 40124390	2	1.154,96	1.154,96	-
1.1.1.1.1.19.12.17.00.00	3773	Banrisul - c/ Fundo Municipal da Saúde	Banco: 41 - Agência: 948 - CC: 40135920	0	615.540,82	614.818,61	722,21
1.1.1.1.1.19.12.34.00.00	3790	Banrisul - c/ FEAS - OASF	Banco: 41 - Agência: 948 - CC: 40146190	0	402.241,11	402.227,11	14,00
1.1.1.1.1.19.12.16.00.00	3772	Banrisul - c/ FMS-SIA Media Complexidade	Banco: 41 - Agência: 948 - CC: 40156350	0	53.546,68	53.519,33	27,35
1.1.1.1.1.19.12.02.00.00	3758	BANRISUL - c/ Folha de Pagamento	Banco: 41 - Agência: 948 - CC: 40228150	0	239.966,45		
1.1.1.3.2.01.01.00.00.00	8894	RPPS - RETENÇÕES SOBRE VENCIMENTOS E VANTAGENS - 40228150 - 6	Banco: 41 - Agência: 948 - CC: 40228150	2	321.394,69	2.235.108,42	294,00
1.1.1.3.2.01.02.00.00	9700	BANRISUL - c/ Folha de Pagamento - EXTRA - UG01 - 40228150 - 6	Banco: 41 - Agência: 948 - CC: 40228150	1	13.738,43		

1.1.1.3.2.01.02.06.00.00	9733	BANRISUL - c/ Folha de Pagamento - EXTRA ORÇAM. UG 00 - 40228150 - 6	Banco: 41 - Agência: 948 - CC: 40228150	0	1.660.302,85		
1.1.1.1.1.19.12.12.00.00	3768	Banrisul-c/Câmara Municipal de Tres Coroas	Banco: 41 - Agência: 948 - CC: 40260330	1	26.612,47	26.612,47	-
1.1.1.3.2.01.02.09.00.00	9738	Banrisul-c/LF Facilities CONT 007/21 - 40288480 - 4	Banco: 41 - Agência: 948 - CC: 40288480	0	10.014,69	10.014,69	-
	9739	BANRISUL - c/ENGESA SANEAMENTO - Contrato 009/2021 - 40293020 - 2	Banco: 41 - Agência: 948 - CC: 40124390	0	5.285,55	5.285,55	-
1.1.1.3.2.01.02.10.00.00		BANRISUL - c/CONT. 48/2021 COOP STO ANTONIO - 40294780 - 6	Banco: 41 - Agência: 948 - CC: 40294780	0	29.432,27	29.432,27	-
1.1.1.3.2.01.02.12.00.00	9741	BANRISUL - c/Fundo Municipal da Pessoa com Deficiência	Banco: 41 - Agência: 948 - CC: 40297350	0	7.136,86	7.136,86	-
1.1.1.1.1.19.12.99.09.00	9456	BANRISUL - c/POÇO PARA ABASTECIMENTO DE AGUA - FIEIRA	Banco: 41 - Agência: 948 - CC: 40298090	0	114.225,13	114.225,13	-
1.1.1.1.1.19.12.99.28.00	9762	BANRISUL - c/Ecosul Sustentabilidade - Contrato 049/2021 - 40304550 - 4	Banco: 41 - Agência: 948 - CC: 40304550	0	11.978,39	11.978,39	-
1.1.1.3.2.01.02.13.00.00	9742	BANRISUL - c/Caução e Garantias de Licitações - 40306050 - 3	Banco: 41 - Agência: 948 - CC: 40306050	0	1.049,54	1.049,54	-
1.1.1.3.2.01.02.14.00.00	9743	BANRISUL - c/FENIX SERVIÇOS CONTRATO 076/2022 - 40306260 - 3	Banco: 41 - Agência: 948 - CC: 40306260	0	25,14	25,14	-
1.1.1.3.2.01.02.15.00.00	9744	BANRISUL - c/FEAS Benefícios Eventuais	Banco: 41 - Agência: 948 - CC: 40307200	0	315,52	315,52	-
1.1.1.1.1.19.12.99.26.00	9509	BANRISUL - c/PATROCINIO DE EVENTOS	Banco: 41 - Agência: 948 - CC: 40307580	0	10.334,83	10.334,83	-
1.1.1.1.1.19.12.99.24.00	9506	Banrisul - c/CONTROLE APOORTE FIXO	Banco: 41 - Agência: 948 - CC: 40314690	2	364.792,75	364.792,75	-
1.1.1.1.1.106.03.05.00.00	9773	Banrisul - c/CONTROLE APOORTE FIXO	Banco: 41 - Agência: 948 - CC: 40314690	2	619.326,52	619.326,52	-
1.1.4.4.1.01.02.11.00.00	9780	Banrisul - c/FOCO IDKA 2A - CONTROLE APOORTE FIXO	Banco: 41 - Agência: 948 - CC: 40314690	2	619.326,52	619.326,52	-

1.1.4.4.1.01.02.18.00.00	10362	Banrisul - c/ Absoluto FIF Renda Fixa LP Responsab. Limitada - conta 40314690-4	Banco: 41 - Agência: 948 - CC: 40314690	2	9.611.995,29	9.611.995,29	-
1.1.1.1.1.06.04.01.00.00	9774	Banrisul - c/FPSTC TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	Banco: 41 - Agência: 948 - CC: 40314710	2	39.329,00	39.329,00	-
1.1.1.1.1.52.00.01.00.00	10330	Banrisul - c/ IRF- M 1 TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	Banco: 41 - Agência: 948 - CC: 40314710	2	162.540,74	162.540,74	-
1.1.1.1.1.19.12.99.32.00	10334	Banrisul - c/ Construção CREAS - IN SEDES 006/2024	Banco: 41 - Agência: 948 - CC: 40335200	0	556.927,37	556.927,37	-
1.1.1.1.1.19.12.99.33.00	10383	Banrisul - Convenio FPE nº 626/2025 Poço da Serra Grande	Banco: 41 - Agência: 948 - CC: 40339090	0	119.522,49	119.522,49	-
1.1.1.1.1.19.12.99.34.00	10384	Banrisul - c/ Programa Estadual de Apoio ao Transporte Escolar (PE-ATE/RS)	Banco: 41 - Agência: 948 - CC: 40346280	0	307,37	307,37	-
1.1.1.1.1.19.12.99.35.00	10385	Banrisul - c/ Pro-Cultura - Ed. SE-DAC nº 12/2025 FAC RS - Coinvestimento para Eventos Culturais Populares	Banco: 41 - Agência: 948 - CC: 40347860	0	94.919,55	94.919,55	-
1.1.1.1.1.19.12.99.36.00	10390	Banrisul - c/ ASSISTÊNCIA JUDICIÁRIA	Banco: 41 - Agência: 948 - CC: 40349010	0	562,07	562,07	-
1.1.1.1.1.19.12.99.39.00	10459	Convênio nº 2025/3092 - Construção Ginásio Multiuso	Banco: 41 - Agência: 948 - CC: 40349450	0	1.000.460,47	1.000.460,47	-
1.1.1.1.1.19.12.99.40.00	10460	Convênio nº 2025/1501 Sistema Fotovoltaico	Banco: 41 - Agência: 948 - CC: 40352010	0	99.276,40	99.276,40	-
1.1.1.1.1.19.12.99.38.00	10458	Banrisul - c/ Conv. Revita. da Pista de Canoagem Parque das Laranjeiras	Banco: 41 - Agência: 948 - CC: 40357080	0	285.845,85	285.845,85	-
1.1.1.1.1.19.03.99.39.00	10456	CEF - c/ Aquisição Material Playground E.P. Giovanni Cherini 202528630002	Banco: 104 - Agência: 1150 - CC: 573131164	0	297.938,33	297.938,33	-
1.1.1.1.1.19.03.99.38.00	10395	CEF - c/ Emenda Parlamentar Franciane Bayer - EMEF Augusto Roennau	Banco: 104 - Agência: 1150 - CC: 574024414	0	401.715,52	401.715,52	-
1.1.1.1.1.19.03.99.37.00	10394	CEF - c/ Emenda Parlamentar Bibio Nunes - Equipamentos Agricultura	Banco: 104 - Agência: 1150 - CC: 574040216	0	200.960,04	200.960,04	-




1.1.1.1.1.19.03.99.26.00	10227	CEF - c/Reforma da Rua Coberta - Emenda Parlamentar Individual Paulo Paim - conta antiga 647043- 0	Banco: 104 - Agência: 1150 - CC: 574193489	0	57.593,76	57.593,76	-
	10366	CEF - c/ Construção da Creche de Educação Infantil Aquarela do Sa- ber - Termo de Compromisso nº 969390/2024 - conta antiga 647044-9	Banco: 104 - Agência: 1150 - CC: 574193491	0	172.164,84	172.164,84	-
1.1.1.1.1.19.03.99.34.00	10388	CEF - c/Emenda Parl. Hamilton Mourão - Aqu. Playgrounds, Par. Infantins em Espaços Comunitários	Banco: 104 - Agência: 1150 - CC: 574600971	0	25.601,58	25.601,58	-
1.1.1.1.1.19.03.99.36.00	10387	CEF - c/ Emenda Parl. Sanderson - Pavimentação da Rua Professor João Roennau	Banco: 104 - Agência: 1150 - CC: 574668557	0	510.009,68	510.009,68	-
1.1.1.1.1.19.03.99.35.00		CEF - c/Aquis. Equip. Mat. Perma- nente - Port. GMMMS Nº 6.103/2024 SUS - c/c antiga 624022-2	Banco: 104 - Agência: 1150 - CC: 574691137	0	9.911,93	9.911,93	-
1.1.1.1.1.19.03.99.32.00	10356	CEF - c/ CAIXA FI BRASIL IDKA 2 A RF	Banco: 104 - Agência: 1150 - CC: 575213165	2	4.484.801,41	4.484.801,41	-
1.1.4.4.1.01.02.06.00.00	9442	CEF-c/FI Brasil IRF-M1 TP RF LP	Banco: 104 - Agência: 1150 - CC: 575213165	2	34.558.659,38	34.558.659,38	-
1.1.4.4.1.01.02.07.00.00	9443	CEF-c/ CAIXA BRASIL Renda Fixa Referenciado DI Longo Prazo- conta antiga 26-2	Banco: 104 - Agência: 1150 - CC: 575213165	2	5.324.210,22	5.324.210,22	-
1.1.4.4.1.01.05.03.00.00	10363	C.E.Federal-c/Mov. - ORÇAM. - conta antiga 1-7	Banco: 104 - Agência: 1150 - CC: 575241588	0	1.055.139,85	1.055.139,85	-0,01
1.1.1.1.1.19.03.01.00.00	3721	CEF - c/ EMENDA PARLAMEN- TAR TIRIRICA	Banco: 104 - Agência: 1150 - CC: 575841312	0	661,39	661,39	-
1.1.1.1.1.19.03.99.30.00	10333	CEF - c/ EMENDA PARLAMEN- TAR POMPEO DE MATTOS	Banco: 104 - Agência: 1150 - CC: 575841313	0	635,68	635,68	-
1.1.1.1.1.19.03.99.29.00	10332	CEF - c/ Incr. Temp. Cust. da APS E.P.nº 40730003 Deputado San- derson	Banco: 104 - Agência: 1150 - CC: 575841314	0	69.374,44	69.374,44	-
1.1.1.1.1.19.03.53.06.00	10351			0			



1.1.1.1.1.19.03.53.05.00	10350	CEF - c/ Incr. Temp. Cust. da APS e.P. Nº 4160001 Dep. Marcel Van Hatt	Banco: 104 - Agência: 1150 - CC: 575841315	0	65.195,38	-
1.1.1.1.1.19.03.61.00.00	6352	CEF - c/ Emenda Parlamentar	Banco: 104 - Agência: 1150 - CC: 575842411	0	373,04	-
1.1.1.1.1.19.03.65.00.00	6364	CEF - c/AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE	Banco: 104 - Agência: 1150 - CC: 575842414	0	4.767,25	-
1.1.1.1.1.19.03.69.00.00	7022	CEF - c/AQUISIÇÃO DE EQUIPAMENTO- MATERIAL PERMANENTE-EMENDA PARLAMENTAR	Banco: 104 - Agência: 1150 - CC: 575842415	0	1.138,75	-
1.1.1.1.1.19.03.12.00.00	3732	CEF - c/ FMS Estrut Vigilancia Alimentar e Nutricional	Banco: 104 - Agência: 1150 - CC: 575842416	0	264,52	-
1.1.1.1.1.19.03.04.00.00	3724	CEF - c/ FMS PAB FIXO	Banco: 104 - Agência: 1150 - CC: 575842417	0	838.063,46	-
1.1.1.1.1.19.03.20.00.00	3740	CEF - c/Estrut Academia de Saúde - AVANÇADA	Banco: 104 - Agência: 1150 - CC: 575842418	0	19.770,60	-
1.1.1.1.1.19.03.54.02.00	9781	CEF - c/ Piso Salarial dos Profissionais da Enfermagem	Banco: 104 - Agência: 1150 - CC: 575842419	0	3.703,03	-
1.1.1.1.1.19.03.99.23.00	10215	CEF - c/Mov. Calamidade Pública M.P 1.218/2024.	Banco: 104 - Agência: 1150 - CC: 575842421	0	19.218,52	-
1.1.1.1.1.19.03.99.27.00	10231	CEF - c/ Aquisicao de Equipamentos CAPS - Portaria 5217 15/08/2024	Banco: 104 - Agência: 1150 - CC: 575842422	0	145.482,61	-
1.1.1.1.1.19.03.99.28.00	10232	CEF - c/ Aquisicao de Veiculo para UBS - Portaria 5233 15/08/2024	Banco: 104 - Agência: 1150 - CC: 575842422	0	11.799,00	-
1.1.1.1.1.19.03.56.04.00	10233	CEF - c/ Estruturação da Vigilância em Saúde- Portaria 5376/2024	Banco: 104 - Agência: 1150 - CC: 575842422	0	58.179,10	-
1.1.1.1.1.19.03.56.05.00	10234	CEF - c/ Estruturação da Vigilância em Saúde- Portaria 5377/2024	Banco: 104 - Agência: 1150 - CC: 575842422	0	149.408,00	-
1.1.1.1.1.19.03.56.06.00	10235	CEF - c/ Estruturação da Vigilância em Saúde- Portaria 5378/2024	Banco: 104 - Agência: 1150 - CC: 575842422	0	64.509,10	-
1.1.1.1.1.19.03.99.04.00	8874	CEF - c/EMENDA PARLAMENTAR - ALCEU MOREIRA	Banco: 104 - Agência: 1150 - CC: 575861115	0	1.205,37	-





1.1.1.1.1.19.03.99.18.00	9493	CEF - c/PAVIMENTAÇÃO BAIRRO MOREIRA - E.P. DEPUTADA MARIA DO ROSÁRIO	Banco: 104 - Agência: 1150 - CC: 575861116	0	69,54	69,54	-
1.1.1.1.1.19.03.45.00.00	9782	CEF - c/ Emenda Parlamentar Giovane Feltes 09032023-035879	Banco: 104 - Agência: 1150 - CC: 575861117	0	1.100,64	1.100,64	-
1.1.1.1.1.19.03.99.21.00	10214	CEF - c/Mov Emenda Parlamentar Márcio Biolchi 09032024-2-072458	Banco: 104 - Agência: 1150 - CC: 575861118	0	7.892,75	7.892,75	-
1.1.1.1.1.19.03.99.25.00	10222	CEF - c/Investimento na Saúde - Emenda Paralamental - Carlos Gomes	Banco: 104 - Agência: 1150 - CC: 575861119	0	169.573,79	169.573,79	-
1.1.1.1.1.19.03.99.24.00	10221	CEF - c/Rep. ao CTG Querência Mundo Novo - Emenda Parl. Any Orly	Banco: 104 - Agência: 1150 - CC: 575861121	0	776,22	776,22	-
1.1.1.1.1.19.03.53.07.00	10391	CEF - c/Incr. Temp. Custeio E.P 60060003 - Comissão de Assuntos Sociais- CAS	Banco: 104 - Agência: 1150 - CC: 576351374	0	233.169,74	233.169,74	-
		TOTAL			165.622.477,41	165.738.521,04	-116.043,63




Em relação à tempestividade das conciliações bancárias, averiguou-se que há falhas, tendo em vista que o Setor de Tesouraria ainda não faz a emissão diária dos boletins e o fechamento do caixa, resultando no atraso das conciliações bancárias.

Percebemos que a responsável pela conciliação bancária não realiza os lançamentos com a devida tempestividade, o que denota um atraso de meses em algumas situações e constata-se diferenças de valores muito significativos em vários casos.

Ademais, quanto às diferenças na conciliação bancária que foram lançadas em uma conta provisória no final do ano de 2021, até o momento, restam valores a serem conciliados.

Por fim, nota-se na coluna "Diferença" que existem diferenças a serem regularizadas, como despesas bancárias não empenhadas dentro do exercício, retenções, rendimentos, bloqueios judiciais, contas de concessionárias não contabilizadas e diferenças de arrecadação.

3. VERIFICAÇÃO DA GUARDA PELA UNIDADE DE PESSOAL DAS DECLARAÇÕES DE BENS E RENDAS DOS AGENTES PÚBLICOS

Houve a entrega anual e o respectivo arquivamento nas pastas funcionais, da Declaração de Bens e Rendias por todos os servidores (efetivos, em comissão e contratados por tempo determinado para atender necessidade temporária de excepcional interesse público), bem como pelos exercentes de mandato eletivo (Prefeito e Vice-Prefeito), de acordo com a declaração, datada de **19/03/2026**, assinada pelo responsável pelo Departamento de Pessoal e pelo Prefeito Municipal e verificação "*in loco*" por amostragem no Departamento de Pessoal.

4. ANÁLISE DA REALIZAÇÃO DO INVENTÁRIO DE BENS PATRIMONIAIS, SEUS RESULTADOS E PROVIDÊNCIAS

Houve a nomeação de comissão de servidores especialmente designados pela Portaria nº 755, de 19/12/2025, para a realização do inventário anual de bens patrimoniais, cuja ata de encerramento redigida, datada de 30/12/2025, foi objeto de análise da UCCI, então, fora constatado que ainda existem algumas divergências no que tange a falta de colocação de placas, transferências de itens, itens “não localizados” e/ou baixados, registros patrimoniais e afins. As falhas identificadas foram sanadas no transcorrer do inventário.

Em relação ao inventário de bens imóveis, realizado pela mesma comissão, com a ata datada de 30/12/2025, sabe-se que existem atualizações a serem realizadas no que se referem às matrículas e documentos afins, contudo, considerando a complexidade do trabalho e que os valores para tal são bastante onerosos, a Administração está trabalhando nas regularizações de acordo com a sua necessidade. Convém mencionar que os imóveis adquiridos atualmente já são devidamente atualizados e registrados no sistema de patrimônio. Também, há diferenças consideráveis entre os dados apresentados pelo sistema de contabilidade e o sistema de patrimônio, embora os mesmos estejam integrados, em razão da falta de inserção de informações dos imóveis antigos no sistema de patrimônio.

Quanto ao sistema de almoxarifado, constatou-se que o Município possui o sistema integrado com a contabilidade, porém os lançamentos não são feitos em todos os itens, o que resulta em uma inconfiabilidade nas informações apresentadas.

Prosseguindo, a Comissão de Inventário de Bens de Consumo (almoxarifado), nomeada através da Portaria nº 502, de 1º/11/2024, solicitou a conferência de bens a cada departamento e recebeu o levantamento destes junto às secretarias desta municipalidade no final do mês de dezembro de 2025. Por fim, a Comissão encerrou o inventário atestando que não há divergências entre os bens de consumo constantes nas relações e sua existência física.

Importante salientar que, os almoxarifados são individualizados por secretaria, dessa forma, cada uma delas responde por seu "estoque", devendo ser conferido e controlado por cada secretaria, e quando da realização do inventário anual fornecer as informações necessárias a Comissão, para que a mesma possa aferir as informações que considerar pertinente.

Ademais, pelo que pode-se observar, os trabalhos seguem sendo realizados, sempre na tentativa de minimizar/sanar as divergências apresentadas durante os expedientes das comissões de inventário.

5. LICITACON

Sobre a tempestividade do envio das remessas ao LicitaCon, cabe dizer que no ano de 2025 o Setor de Licitações e Contratos deixou muito a desejar, pois, considerando que o art. 13 da Instrução Normativa nº 13/2017 do TCE-RS estabelece que o prazo para o envio de informações, em quaisquer das etapas obrigatórias, é de até, no máximo, 05 dias úteis e que a UCCI verificou a existência de 61 envios dos 295 documentos, referentes ao exercício de 2025, fora do prazo estabelecido, totalizando **20,68%** dos documentos remetidos referentes à Licitações e, 90 documentos em atraso dos 415 remetidos correspondes aos Contratos, resultando em **21,69%** fora do prazo.

Ressalta-se que essa realidade já motivou pedidos verbais e formais de esclarecimento por parte desta Unidade, resultando na diminuição do atraso das remessas, contudo, o problema não foi sanado em sua totalidade.

Por fim, cumpre registrar que ao se fazer a consulta das informações disponíveis no LicitaCon, referentes aos instrumentos contratuais, notou-se a falta de alguns termos aditivos, porém, os responsáveis pela inserção dos dados estão atualizando e corrigindo a falha.

6. INDÍCE DE PESSOAL

Tendo em vista a contratação da empresa Solar Clínica de Saúde Integrada Ltda no mês de novembro, Contrato nº 151/2025, cujo objeto é a prestação de serviços

médicos nas especialidades de clínica geral, pediatria, ginecologia/obstetra e cardiologista, com o fornecimento de todos os recursos humanos necessários à execução dos serviços, caracterizando substituição de mão-de-obra, onde trabalhadores de empresas privadas ou terceirizados assumem funções que poderiam ser exercidas por servidores concursados. Neste caso, as despesas foram empenhadas na dotação orçamentária 2.030 – 3.3.90.39 (serviços de terceiros Pessoa Jurídica), quando, no entanto, deveria ter sido na dotação orçamentária 2.030 – 3.3.90.34 (substituição de mão-de-obra).

Logo, de acordo com o demonstrativo da despesa com pessoal, o índice ficou em 45,18%, todavia, ao refazer o cálculo, acrescentando o valor da prestação dos serviços do referido contrato no exercício de 2025, tem-se um índice de 45,26% de despesa com pessoal sobre a receita corrente líquida.

Concluindo, para o exercício de 2026 a despesa referente a este contrato será incluída no cálculo da despesa com pessoal.

É o relatório.

PARECER

Diante do exposto, a Unidade Central de Controle Interno emite parecer favorável, com ressalvas já relatadas, quanto ao atingimento das metas previstas no Plano Plurianual 2022-2025, priorizadas na Lei de Diretrizes Orçamentárias, e os programas do governo municipal elencados na lei orçamentária do exercício 2025 e com relação à regularidade e tempestividade das conciliações bancárias.

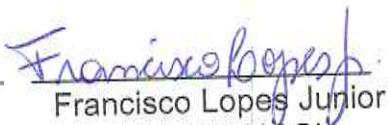
No que se refere à legalidade dos atos de gestão orçamentária, financeira e patrimonial, salvo melhor juízo, foi ela observada.

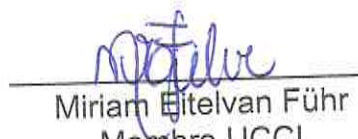
Quanto à eficácia e eficiência da gestão, os resultados obtidos foram os previstos nas leis orçamentárias com proveito para a coletividade atendida.

É o parecer.

Três Coroas, 30 de março de 2026.


Nina Mapelli
Coordenadora UCCI
Matrícula 1098-7


Francisco Lopes Junior
Membro UCCI
Matrícula 2636-0


Miriam Eitelvan Führ
Membro UCCI
Matrícula 1212-2