



PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GOVERNO 2022

MUNICÍPIO DE CORDEIRO

**CONSELHEIRO-RELATOR
DOMINGOS BRAZÃO**



Sumário

1 - Considerações Iniciais.....	7
2 - Aspectos Formais.....	8
2.1 - Do Responsável	8
2.2 - Da Estrutura Administrativa do Município	8
3 - Consolidação	9
4 - Execução Orçamentária.....	9
4.1- Instrumento de Planejamento	9
4.1.1 - Do Plano Plurianual – PPA	9
4.1.2 - Da Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO	9
4.1.3 - Da Lei Orçamentária Anual – LOA	9
4.2 - Autorização para Abertura de Créditos Adicionais	10
4.3 - Alterações Orçamentárias	10
4.3.1 - Das autorizadas pela Lei Orçamentária Anual (LOA).....	10
4.3.2 - Das autorizadas pela Lei Específica	11
4.3.3 - Dos Créditos Extraordinários Abertos	11
4.4 - Resultado das Alterações Orçamentárias	11
4.4.1- Da Análise das Fontes de Recursos	12
5 - Gestão Orçamentária, Financeira e Patrimonial	13
5.1- Receitas	13
5.1.1- Da Previsão e Arrecadação.....	13
5.1.2 - Da Receita Por Habitante	14
5.1.3 - Das Receitas de Competência do Município	14
5.2 - Despesas.....	15
5.2.1- Da Execução Orçamentária	16
5.2.1.1 - Das Despesas Correntes e de Capital	16
5.3 - Resultado Orçamentário	17
5.4 - Resultado Financeiro	17
5.5- Resultado Patrimonial	19
5.5.1- Do Balanço Patrimonial	19
5.5.2 - Do Resultado do Exercício	19
5.5.3 - Da Situação Patrimonial Líquida.....	20

5.6 - Responsabilidade da Gestão Fiscal.....	20
5.6.1- Da Receita Corrente Líquida – RCL.....	20
5.6.2 - Da Dívida Pública	21
5.6.3 - Dos Demais Limites	22
5.6.4 - Da Alienação de Ativos	22
5.6.5 - Da Despesa com Pessoal	22
5.6.6 - Das Metas Fiscais.....	23
5.6.7 - Dos Restos a Pagar	24
5.6.7.1 - Do Saldo de Restos a Pagar Processados e Não Processados de Exercícios Anteriores	24
5.6.7.2 - Da Inscrição em Restos a Pagar Não Processados ao Final do Exercício.....	25
6 - Limites Constitucionais.....	25
6.1- Despesas com Educação.....	25
6.1.1 - Da Verificação do Enquadramento das Despesas nos Artigos 70 e 71 da Lei n.º 9.394/96.....	28
6.1.2 - Do Cálculo do Limite das Despesas com Manutenção de Desenvolvimento do Ensino	29
6.1.3 - Das Despesas Realizadas na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	30
6.1.4 - Do Índice de Desenvolvimento da Educação Básica – Ideb	32
6.2 - Do Fundeb	33
6.2.1 - Dos Recursos Recebidos do Fundeb.....	34
6.2.2 - Do Resultado entre o Recebimento e Contribuições ao Fundeb	35
6.2.3 - Da Utilização dos Recursos do Fundeb.....	35
6.2.3.1 - Da Remuneração de Profissionais da Educação Básica.....	35
6.2.3.2 - Da Aplicação Mínima de 90% dos Recursos	37
6.2.3.2.1 - Do Resultado Financeiro do Exercício Anterior.....	37
6.2.3.2.2 - Do Cálculo da Aplicação Mínima Legal.....	38
6.2.3.2.3 - Do Resultado Financeiro para o Exercício Seguinte	38
6.3 - Gastos com Saúde	43
6.3.1 - Da Verificação do Enquadramento das Despesas nos artigos 3º e 4º da Lei Complementar n.º 141/12	44
6.3.1.1 - Do Total das Despesas Realizadas com Saúde	44
6.3.1.2 - Das Despesas em Ações e Serviços Públicos de Saúde	46
6.3.1.3 - Da Apuração do Cumprimento do Limite Mínimo das Despesas em Ações e Serviços Públicos de Saúde	47
6.3.1.4 - Dos Outros Tópicos Relevantes Pertinentes à Saúde.....	48
7 - Demais Aspectos Relevantes	48
7.1 - Royalties	48
7.1.1- Das Receitas dos Royalties e das Compensações Financeiras	49

7.1.2 - Das Despesas Custeadas com Compensações Financeiras	49
7.1.3 - Das Receitas e Despesas da Lei Federal n.º 12.858/13	51
7.1.4 - Das Transferências da União Relativas aos Valores Previstos na Lei Federal nº 13.885/19	55
7.1.5 - Da Transferência e Aplicação dos Recursos Recebidos conforme Lei Federal n.º 13.885/19.....	55
8 - Previdência	56
8.1 - Certificado de Regularidade Previdenciária	56
8.2 - Contribuições Previdenciárias	57
8.2.1 - Das Contribuições ao RPPS.....	57
8.2.2 - Das Contribuições ao RGPS	58
8.3 - Parcelamentos de débitos Previdenciários Junto Ao RPPS	59
8.4 - Resultado Financeiro do RPPS – Fundo Em Capitalização.....	59
8.5- Avaliação Atuarial.....	61
9 - Repasse financeiro para o Legislativo	62
9.1 - Da Verificação do Repasse (Artigo 29-A, § 2º, inciso I)	64
9.2 - Da Verificação do Cumprimento do Orçamento Final da Câmara (Art. 29-A, § 2º, inciso III).....	65
10 - Controle Interno	65
10.1 - Das Determinações nas Contas de Governo do Exercício Anterior	66
10.1.2 - Do Certificado de Auditoria	67
11 - Resultados das Auditorias sobre a Gestão Tributária Municipal	67
12 - Dos Serviços de Limpeza Urbana e Manejo de Resíduos Sólidos Urbanos	70
13 - Transparência da Gestão Fiscal	74
14 - Síntese dos Principais Resultados.....	75
15 - Parecer Prévio	76

VOTO GC-4 DIB

PROCESSO: 221.778-8/23
ORIGEM: PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRO
ASSUNTO: CONTAS DE GOVERNO DO CHEFE DO PODER EXECUTIVO DO
MUNICÍPIO
EXERCÍCIO: 2022
RESPONSÁVEL: LEONAN LOPES MELHORANCE

**PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GOVERNO DO
PODER EXECUTIVO DO MUNICÍPIO DE
CORDEIRO DO EXERCÍCIO DE 2022.
VERIFICAÇÃO INICIAL, POR PARTE DAS
INSTÂNCIAS INSTRUTIVAS, DE
OCORRÊNCIA DE IRREGULARIDADE.
SUGESTÃO PRELIMINAR DE EMISSÃO DE
PARECER PRÉVIO CONTRÁRIO.
APRESENTAÇÃO DE RAZÕES DE DEFESA.
EXCLUSÃO DE IRREGULARIDADE.
PARECER PRÉVIO FAVORÁVEL À
APROVAÇÃO DAS CONTAS DE GOVERNO
COM RESSALVAS, DETERMINAÇÕES E
RECOMENDAÇÃO. COMUNICAÇÃO AO
CONTROLE INTERNO MUNICIPAL.
COMUNICAÇÃO AO ATUAL PREFEITO.
COMUNICAÇÃO AO PRESIDENTE DA
CÂMARA MUNICIPAL. ARQUIVAMENTO.**

Versam os autos sobre a Prestação de Contas de Governo do Município de **CORDEIRO**, relativa ao exercício de **2022**, sob a responsabilidade do Senhor **Leonan Lopes Melhorance**, Prefeito Municipal, encaminhada a este Tribunal de Contas para emissão de Parecer Prévio, conforme disposto nos incisos I e II do artigo 125 da Constituição Estadual.

Vale ressaltar que a documentação e informações da presente Prestação de Contas foram remetidas pelo Prefeito Municipal em 12/04/2023, tempestivamente, a esta Corte de Contas, no Módulo Prestação de Contas do Sistema e-TCERJ, de acordo com a Deliberação TCE-RJ n.º 285/2018, a qual dispõe, em seu artigo 6º, que as contas serão encaminhadas no prazo de 60 (sessenta) dias a contar da abertura da sessão legislativa municipal, a qual foi realizada no dia 15/02/2023 (fl. 08 da Peça 162 – Relatório Geral).

Após análise consubstanciada em Relatório, o Corpo Instrutivo manifestou-se da seguinte forma:

i) pela emissão de **Parecer Prévio Contrário** à aprovação das Contas do Chefe do Poder Executivo, pela Câmara Municipal, com **1 (uma) Irregularidade e 6 (seis) Impropriedades, com as correspondentes Determinações e Recomendação;**

ii) **comunicação** ao responsável pelo Controle Interno;

iii) **comunicação** ao atual Prefeito Municipal; e

iv) **expedição de ofício** ao Ministério Público.

Por meio do parecer acostado à Peça 155, o Ministério Público de Contas junto a este Tribunal, representado pelo Procurador-Geral, Henrique Cunha de Lima, posiciona-se no mesmo sentido proposto pelo Corpo Instrutivo.

Em 23/10/2023, mediante Decisão Monocrática, foi aberto prazo para vista dos autos e apresentação de manifestação escrita por parte do responsável, caso este assim entendesse necessário (Peça 157), em cumprimento ao artigo 64, § 1º do Regimento Interno deste Tribunal.

Ressalta-se que para materializar a decisão supramencionada foi expedido o Ofício PRS/SSE/CGC n.º 28783/2023 de 24 de outubro de 2023 (Peça 159), recebido, via Sicodi, pelo próprio, em 27/10/2023.

O referido responsável, por meio do Documento TCE-RJ n.º 024.265-6/2023, encaminhou manifestação, a qual foi devidamente examinada pelo Corpo Instrutivo e pelo Ministério Público de Contas.

O Corpo Instrutivo procedeu ao exame da peça defensiva, concluindo pela desconsideração da Irregularidade n.º 1, proposta que foi endossada pelo *Parquet* de Contas. Por fim, alteraram sua conclusão pela emissão de **Parecer Prévio Favorável**, ficando convertidas as impropriedades apontadas no Relatório inicial para Ressalvas. Com relação às impropriedades apontadas na peça inicial, o jurisdicionado não apresentou razões de defesa, assim, o Corpo Instrutivo propôs a manutenção sob a forma de ressalvas, proposta endossada pelo *Parquet* de Contas.

Finalmente, ressalto que, conforme previsto no artigo 269 do Regimento Interno desta Corte de Contas, o presente processo foi incluído em Pauta Especial.

É o Relatório.

1 - Considerações Iniciais

A Constituição Federal de 1988, em seu artigo 31, atribuiu ao Poder Legislativo a fiscalização do Município, mediante controle externo, exercido com auxílio dos Tribunais de Contas, dispondo, ainda, em seu parágrafo segundo, que o parecer prévio emitido pelo órgão competente sobre as contas que o Prefeito deve prestar anualmente, só deixará de prevalecer por decisão de dois terços dos membros da Câmara Municipal.

No âmbito desta competência, cabe a este Tribunal de Contas apreciar anualmente as contas de governo dos Municípios a fim de auxiliar, mediante a emissão de parecer prévio (favorável ou contrário), o julgamento a ser realizado pelo Poder Legislativo de tais contas, conforme dispõe o artigo 125, incisos I e II da Constituição Estadual do Rio de Janeiro.

Diante dessa obrigação constitucional, o Chefe do Poder Executivo Municipal fica obrigado a encaminhar a esta Corte a Prestação de Contas de Governo contendo os elementos exigidos pela legislação vigente, em especial as demonstrações contábeis, de acordo com diretrizes estabelecidas por este Tribunal.

Perseguindo esse propósito, busca-se apresentar os resultados da gestão pública no período de um ano, a fim de que a sociedade entenda como o Chefe do Poder Executivo conduziu os gastos durante sua gestão naquilo que diz respeito, primordialmente, ao cumprimento dos limites constitucionais e legais que ensejam em gastos obrigatórios, como Educação, Fundeb, Saúde, Dívida Pública e Pessoal.

Nesse sentido, valendo-me de toda documentação encaminhada, dos dados disponíveis no sistema desta Corte de Contas, da análise do competente Corpo Instrutivo e do laborioso Parecer do ilustre Ministério Público de Contas, apresento a seguir, os tópicos que considero mais relevantes desta prestação de Contas, como razão de decidir, salientando que me pronunciarei apenas nos pontos em que venha a discordar com as instâncias técnicas ou haja a necessidade de realizar alguma retificação que não altere o mérito do parecer prévio.

2 - Aspectos Formais

2.1 - Do Responsável

Prefeito Municipal, Sr. Leonan Lopes Melhorance, gestor de 01/01/2022 a 31/12/2022, conforme se verifica à fl. 05 da Peça 162.

2.2 - Da Estrutura Administrativa do Município

Segundo informações fornecidas pelo jurisdicionado (Peça 162, fl. 07) e validada pelo Corpo Técnico, o Município apresenta os seguintes órgãos e entidades:

Órgão
PREFEITURA CORDEIRO
CAMARA CORDEIRO
INSTITUTO PENSÃO, APOS, BENEFIC CORDEIRO
FUNDO MUN SAUDE CORDEIRO
FUNDO MUN DIR CRIANÇA ADOL CORDEIRO
FUNDO ASSIST SOCIAL CORDEIRO

Fonte: Relatório Geral de Documentos e Informações Registradas – Peça 162 (fl. 07)

3 - Consolidação

De acordo com a análise efetuada pela instância técnica, foram apresentadas as demonstrações contábeis consolidadas, conforme disposto na Deliberação TCE-RJ n.º 285/2018.

4 - Execução Orçamentária

Este capítulo tem como objetivo apresentar os principais dados sobre a execução orçamentária do Município referente ao exercício de 2022, a qual engloba os instrumentos de planejamento e as alterações orçamentárias ocorridas por meio de créditos adicionais (suplementar, especial e extraordinário).

4.1- Instrumento de Planejamento

4.1.1 - Do Plano Plurianual – PPA

O plano plurianual para o quadriênio de 2022/2025 foi instituído pela Lei Municipal n.º 2.534, publicada em 30/09/2021, a qual se encontra na Peça 2.

4.1.2 - Da Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO

As diretrizes orçamentárias para o exercício de 2022 foram estabelecidas por meio da Lei Municipal n.º 2.516, publicada em 02/07/2021, a qual se encontra na Peça 3.

4.1.3 - Da Lei Orçamentária Anual – LOA

O orçamento geral do Município para o exercício de 2022 foi aprovado pela Lei dos Orçamentos Anuais n.º 2.544/2021, publicada 17/11/2021, estimando a receita no valor de R\$ 107.920.000,00 e fixando a despesa em igual valor, conforme demonstrado na Peça 04.

4.2 - Autorização para Abertura de Créditos Adicionais

Da análise efetuada pela Instância Técnica, a qual endosso, a autorização para abertura de créditos adicionais suplementares, de acordo com o artigo 6º na LOA, foi de R\$32.376.000,00, conforme demonstrado no quadro a seguir:

Descrição	Valor - R\$
Total da despesa fixada	107.920.000,00
Limite para abertura de créditos suplementares 30,00%	32.376.000,00

Fonte: Lei dos Orçamentos Anuais – peça 04.

4.3 - Alterações Orçamentárias

4.3.1 - Das autorizadas pela Lei Orçamentária Anual (LOA)

De acordo com a relação dos créditos adicionais com base na LOA apresentada pelo Município, foram efetuadas alterações orçamentárias, as quais permitem concluir que a abertura de créditos adicionais se encontra **dentro do limite** estabelecido na LOA, **observando** o preceituado no inciso V do artigo 167 da Constituição Federal, como se segue:

SUPLEMENTAÇÕES			
Alterações	Fonte de recursos		
		Anulação	32.039.298,93
		Excesso - Outros	29.013.401,34
		Superávit	27.050.378,41
		Convênios	5.109.802,50
		Operação de crédito	0,00
(A) Total das alterações			93.212.881,18
(B) Créditos não considerados (exceções previstas na LOA)			0,00
(C) Alterações efetuadas para efeito de limite (Anulação de Dotação)			32.039.298,93
(D) Limite autorizado na LOA			32.376.000,00
(E) Valor total dos créditos abertos acima do limite = (C – D)			0,00

Fonte: Lei dos Orçamentos Anuais – peça 04 e Relação de Informações Prestadas – peça 162 – fl. 14/39.

Nota: Faz-se mister ressaltar que o limite de 30% se refere exclusivamente aos créditos abertos por anulação de dotação, conforme previsto no inciso I, art.6º da LOA.

4.3.2 - Das autorizadas pela Lei Específica

No que concerne à autorização em face as leis específicas, verifico que **não** houve abertura de créditos adicionais conforme verificado na declaração do jurisdicionado, peça 06.

4.3.3 - Dos Créditos Extraordinários Abertos

De acordo com as informações apresentadas, **não** houve abertura de créditos extraordinários, conforme declaração constante da Peça 10.

4.4 - Resultado das Alterações Orçamentárias

Durante o exercício ocorreram alterações orçamentárias em razão da abertura de créditos adicionais relacionados às fls. 14/28 da Peça 164, resultando em um orçamento final de **R\$169.093.582,25**, que representa um acréscimo de **56,68%** em relação ao orçamento inicial, conforme demonstrado a seguir:

Descrição	Valor (R\$)
(A) Orçamento inicial	107.920.000,00
(B) Alterações:	93.212.881,18
Créditos extraordinários 0,00	
Créditos suplementares 93.212.881,18	
Créditos especiais 0,00	
(C) Anulações de dotações	32.039.298,93
(D) Orçamento final apurado (A + B - C)	169.093.582,25
(E) Orçamento registrado no Balanço Orçamentário – Anexo 12 da Lei Federal n.º 4.320/64	169.093.582,25
(F) Divergência entre o orçamento apurado e os registros contábeis (D - E)	0,00

Fonte: Relação de Informações Prestadas – peça 162 – fls. 30 e Anexo 12 – Peça 19.

Considerando os dados evidenciados no quadro anterior, em comparação com a documentação contábil, foi verificado que o valor do orçamento final apurado **guarda** paridade com o registrado no Anexo 12 da Lei Federal n.º 4.320/64 – Balanço Orçamentário Consolidado (Peça 19).

4.4.1- Da Análise das Fontes de Recursos

Atualmente encontra-se pacificado pelo Colegiado o entendimento de que a análise isolada das fontes de recursos (suficiência/Insuficiência) não deve preceder à verificação do equilíbrio orçamentário e financeiro exigido pela Lei de Responsabilidade Fiscal. O principal objetivo é verificar se a totalidade de recursos financeiros existentes e disponíveis foi suficiente para suportar o total das despesas realizadas no exercício, incluídas as executadas por conta da abertura dos créditos adicionais. Em outras palavras, na análise da Gestão Orçamentária, a prioridade será a observância do equilíbrio orçamentário e financeiro. Caso não sejam alcançados, aí sim serão analisadas, isoladamente, as fontes de recursos que foram indicadas para a abertura de créditos adicionais no exercício.

Sendo assim, considerando que ao final do exercício, o Município de Cordeiro teve equilíbrio orçamentário, ou seja, resultado positivo, já consideradas as alterações orçamentárias efetuadas, entendo não ser necessária a análise individual de cada fonte de recurso indicada nos créditos adicionais abertos em 2022, consoante os dados apresentados abaixo:

RESULTADO APURADO NO EXERCÍCIO (EXCETO RPPS)	
Natureza	Valor - R\$
I - Superávit do exercício anterior	35.702.410,26
II - Receitas arrecadadas	125.957.304,06
III - Total das receitas disponíveis (I+II)	161.659.714,32
IV - Despesas empenhadas	143.641.353,28
V - Aporte financeiro (extraorçamentário) ao instituto de previdência	0,00
VI - Total das despesas realizadas (IV+V)	143.641.353,28
VII - Resultado alcançado (III-VI)	18.018.361,04

Fonte: Prestação de Contas de Governo do exercício anterior, Processo TCE-RJ n.º 213.003-1/2022, fl. 22 da Peça 177; Anexo 10 Consolidado da Lei Federal n.º 4.320/64 – peça 17 e Anexo 11 consolidado da Lei Federal n.º 4.320/64 – peça 18, Anexo 12 do RPPS da Lei Federal n.º 4.320/64 – peça 54 e Balanço financeiro do RPPS – peça 55.

Nota 1: No resultado alcançado são consideradas as receitas arrecadadas e despesas empenhadas (excluída a movimentação orçamentária do Regime Próprio de Previdência Social – RPPS), bem como os repasses financeiros (extraorçamentários) transferidos para o Instituto com vistas a cobertura de déficit financeiro.

Nota 2: Superávit do exercício anterior excluídos os resultados do RPPS e do Legislativo.

5 - Gestão Orçamentária, Financeira e Patrimonial

Nesse tópico será demonstrada a análise dos resultados apresentados pelo Município (orçamentário, financeiro e patrimonial), destacando também as receitas arrecadadas, assim como as despesas realizadas durante o exercício de 2022.

5.1- Receitas

A Lei Federal n.º 4.320, de 17 de março de 1964, dispõe que a Lei do Orçamento conterà, entre outros aspectos, a discriminação da receita e despesa de forma a evidenciar a política econômico-financeira do ente público, classificando a Receita em Corrente e de Capital.

O art. 11, § 1º, da Lei n.º 4.320/1964 define receita corrente como as receitas tributária, de contribuições, patrimonial, agropecuária, industrial, de serviços e outras, bem como as provenientes de recursos financeiros recebidos de outras pessoas de direito público ou privado, quando destinadas a atender despesas classificáveis em Despesas Correntes.

Já as Receitas de Capital, são àquelas provenientes da realização de operações de crédito, alienação de bens, amortização de empréstimo, transferências de capital e outras receitas de capital.

Neste contexto, apresento a seguir o fluxo da arrecadação das receitas auferidas no exercício de 2022 pelo Município.

5.1.1- Da Previsão e Arrecadação

O comportamento da arrecadação municipal no exercício em análise, em comparação à previsão atualizada, resultou em um excesso de **R\$44.012.853.00**, o qual traduz uma arrecadação superior à prevista na LOA em **40,78%**, conforme destacado a seguir:

ARRECAÇÃO NO EXERCÍCIO				
Natureza	Previsão Atualizada R\$	Arrecadação R\$	Saldo R\$	Percentual
Receitas correntes	90.791.544,46	131.816.208,50	41.024.664,04	45,19%
Receitas de capital	554.440,81	1.031.741,28	477.300,47	86,09%
Receita intraorçamentária	16.574.014,73	19.084.903,22	2.510.888,49	15,15%
Total	107.920.000,00	151.932.853,00	44.012.853,00	40,78%

Fonte: Anexo 10 consolidado da Lei Federal n.º 4.320/64 – peça 17.

Nota: nos valores das receitas já foram consideradas as devidas deduções.

5.1.2 - Da Receita Por Habitante

Em relação à capacidade de arrecadação *per capita* do Município, tomando por base a receita corrente efetivamente arrecadada em relação ao número de habitantes, excluída a receita corrente da sua Unidade Gestora do RPPS, a receita por habitante foi de **R\$5.078,00**.

RECEITA CORRENTE ARRECADADA POR N.º DE HABITANTES		
Receita corrente excluído o RPPS (A)	N.º de habitantes (B)	Receita por habitante (C) = (A/B)
105.840.659,56	20.843	5.078,00

Fonte: Anexos 10 da Lei Federal n.º 4.320/64 Consolidado e do RPPS – Peças 17 e 52 e IBGE *apud* Decisão Normativa TCU n.º 201/22 – Peça 142.

5.1.3 - Das Receitas de Competência do Município

No que diz respeito às receitas de competência tributária diretamente arrecadadas pelo Município em comparação ao total da receita corrente (apurada anteriormente), excluída a da Unidade Gestora responsável pelo RPPS, verifiquei, em conformidade com o examinado pelo Corpo Técnico, que Cordeiro arrecadou diretamente de tributos **R\$16.075.510,75**, da forma a seguir demonstrada:

Receitas tributárias diretamente arrecadadas	Arrecadação
ITR diretamente arrecadado	0,00
IRRF	4.160.299,70
IPTU	3.702.340,47
ITBI	410.628,06
ISS	5.091.684,32
Outros Impostos	0,00
Taxas	296.301,43
Contribuição Melhoria	0,00
Contribuição de Iluminação Pública - COSIP	2.414.256,77
Receita de bens de uso especial (cemitério, mercado municipal, etc)	0,00
(A) Subtotal	16.075.510,75
(B) Deduções da Receita	0,00
(C) Total dos tributos diretamente arrecadados (A - B)	16.075.510,75
(D) Total da receita corrente excluído o RPPS	105.840.659,56
(E) Percentual alcançado (C/D)	15,19%

Fonte: Anexo 10 Consolidado da Lei Federal n.º 4.320/64 – Peça 17.

Nota: nos valores das receitas tributárias estão incluídos os valores do principal, multa e juros, dívida ativa e multas e juros de dívida ativa.

5.2 - Despesas

Inicialmente, a Despesa Orçamentária é aquela que depende de autorização legislativa para ser realizada e que não pode ser efetivada sem a existência de crédito orçamentário que a corresponda suficientemente.

Conforme o disposto no artigo 12 da Lei Federal n.º 4.320/64, a referida despesa divide-se em duas categorias: Correntes e Capital. A Corrente, são despesas realizadas pela Administração Pública no sentido de promover a execução e manutenção da ação governamental. E a de Capital, são gastos destinados à produção ou geração de novos bens ou serviços que integrarão o patrimônio público (bem de capital).

Após essa pequena explanação de conceitos, destaco, em seguida, como o Poder Executivo realizou tais despesas.

5.2.1- Da Execução Orçamentária

Referente à execução orçamentária da despesa, o Município apresentou uma economia orçamentária no valor de **R\$ 5.543.263**, conforme se verifica no quadro abaixo:

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA							
Natureza	Inicial - R\$(A)	Atualizada - R\$(B)	Empenhada - R\$ (C)	Liquidada - R\$ (D)	Paga - R\$ (E)	Percentual empenhado (C/B)	Economia orçamentária (B-C)
Despesas Correntes	103.995.556	152.210.641	148.335.632	144.343.318	143.356.770	97%	3.875.008
Despesas de Capital	3.924.443	16.882.941	15.214.686	10.144.767	9.841.677	90%	1.668.255
Total das despesas	107.920.000	169.093.582	163.550.318	154.488.085	153.198.447	96%	5.543.263

Fonte: Balanço Orçamentário Consolidado – Peça 19.

Nota: No quadro acima, foram desprezadas as casas decimais.

5.2.1.1 - Das Despesas Correntes e de Capital

Considerando o valor total das despesas empenhadas em relação às despesas, pode constatar que as despesas correntes representaram **90,70%** das despesas totais executadas no exercício de 2022, e as despesas de capital, **9,30%**, da forma a seguir discriminada:

DESPESAS		
Descrição	Valor - R\$	% Em relação ao total
DESPESAS CORRENTES	148.335.632,77	90,70
Pessoal e encargos	89.173.383,29	54,52
Juros e encargos da dívida	461.576,58	0,28
Outras despesas correntes	58.700.672,90	35,89
DESPESA DE CAPITAL	15.214.686,01	9,30
Investimentos	14.338.721,58	8,77
Inversões financeiras	0,00	0,00
Amortização de dívida	875.964,43	0,54
Total das despesas	163.550.318,78	100,00

Fonte: Balanço Orçamentário Consolidado da Lei Federal n.º 4.320/64 –peça 19

Nota: Não foi possível excluir o valor das despesas intraorçamentárias, uma vez que o Balanço Orçamentário Consolidado não segregou a respectiva rubrica.

5.3 - Resultado Orçamentário

Por meio do quadro apresentado a seguir, observa-se que o resultado orçamentário do exercício, após excluir os montantes relativos ao Regime Próprio de Previdência Social do Município, foi deficitário em **R\$17.684.049,22**.

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO			
Natureza	Consolidado	Regime próprio de previdência	Valor sem o RPPS
Receitas Arrecadadas	151.932.853,00	25.975.548,94	125.957.304,06
Despesas Realizadas	163.550.318,78	19.908.965,50	143.641.353,28
Déficit Orçamentário	-11.617.465,78	6.066.583,44	-17.684.049,22

Fonte: Balanço Orçamentário Consolidado – Peça 19 e Balanço Orçamentário do RPPS – Peça 54.

5.4 - Resultado Financeiro

Da análise do Resultado Financeiro, verifica-se que o Município apresentou no final do exercício, excluindo os montantes do RPPS e da Câmara Municipal, um superávit de R\$21.182.529,59, como, a seguir, demonstrado:

APURAÇÃO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO				
Descrição	Consolidado (A)	Regime Próprio de Previdência (B)	Câmara Municipal (C)	Valor considerado (D) = (A-B-C)
Ativo financeiro	51.177.074,97	14.197.389,46	101.707,15	36.877.978,36
Passivo financeiro	16.560.777,33	763.622,52	101.706,04	15.695.448,77
Superávit Financeiro	34.616.297,64	13.433.766,94	1,11	21.182.529,59

Fonte: Balanço Patrimonial Consolidado – Peça 22, Balanço Patrimonial do RPPS – Peça 56 e Balanço Patrimonial da Câmara – Peça 36

Nota: no último ano do mandato serão considerados na apuração do superávit/déficit financeiro eventuais ajustes, tais como, anulação de despesas e cancelamento de restos a pagar indevidos, bem como dívidas firmadas nos dois últimos quadrimestres. Tais ajustes são necessários à avaliação das normas estabelecidas pela LRF ao final do mandato, com destaque para o artigo 1º c/c o artigo 42, em conformidade com as análises realizadas por este Tribunal nas prestações de contas de término de mandato.

Quanto à matéria, sigo a sugestão da Especializada, que destacou que muito embora o Município ter apresentado resultado financeiro positivo no exercício, em face do entendimento já dirigido por este Tribunal nas contas de governo municipais do exercício de 2020, a todos os Chefes de Poder, e da metodologia esposada na decisão de 01/02/2023 nos autos do Processo TCE-RJ n.º 104.537-4/22, que trata de Consulta formulada pelo Chefe do Poder Executivo do ERJ para apuração da norma prevista no artigo 42 da LRF, a verificação do equilíbrio financeiro previsto no § 1º, art. 1º da LRF **deverá observar a suficiência/insuficiência da disponibilidade de caixa relativa a cada fonte depois de deduzidas as respectivas obrigações de despesas do montante de disponibilidade financeira correspondente.**

Nesse sentido, será formulado na conclusão do meu Voto item de Comunicação dirigido ao Chefe do Poder **alertando-o** acerca da metodologia a ser empregada por este Tribunal para verificação do cumprimento do disposto no art. 42 da LRF no âmbito das contas de governo do exercício de 2024.

Ainda em relação ao assunto, com o objetivo de demonstrar o comportamento do resultado financeiro do Município sob a responsabilidade da atual gestão, que teve início em 2021, apresento o quadro da evolução do resultado financeiro nos últimos três exercícios.

Evolução do Resultado Financeiro		
Gestão anterior	Gestão atual	
2020	2021	2022
8.622.735,16	35.702.410,26	21.182.529,59

Fonte: Prestação de Contas do exercício anterior – Processo TCE-RJ n.º 213.003-1/2022 e Quadro Apuração do Superávit/Déficit Financeiro.

Conforme se observa, no exercício de 2022 houve o equilíbrio financeiro das contas públicas, em atendimento do § 1º do artigo 1º da LRF.

5.5- Resultado Patrimonial

5.5.1- Do Balanço Patrimonial

A seguir, é apresentado o Balanço Patrimonial Consolidado do Município:

Balanço Patrimonial Consolidado			
Descrição	Exercício Atual R\$	Descrição	Exercício Atual R\$
ATIVO CIRCULANTE	56.884.908,99	PASSIVO CIRCULANTE	6.311.445,97
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	39.765.869,11	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	157.817,93
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	4.746.316,34	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	20.106,85
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	378.278,02	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	1.137.536,64
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO	11.029.234,60	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	13.193,51
ESTOQUES	965.210,92	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO	0,00
ATIVO BIOLÓGICO	0,00	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	4.982.791,04
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	0,00	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	430.856.574,86
ATIVO NÃO CIRCULANTE	91.882.694,65	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	5.734.306,08
ATIVO REALIZAVEL A LONGO PRAZO	57.078.469,55	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	573.581,23
INVESTIMENTO	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	20.026.666,16
IMOBILIZADO	34.804.225,10	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO	0,00
DIFERIDO	0,00	PROVISÕES A LONGO PRAZO	404.522.021,39
		PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-288.400.417,19
		RESULTADOS ACUMULADOS	-288.400.417,19
TOTAL	148.767.603,64	TOTAL	148.767.603,64
Descrição	Exercício Atual R\$	Descrição	Exercício Atual R\$
ATIVO FINANCEIRO	51.177.074,97	PASSIVO FINANCEIRO	16.560.777,33
ATIVO PERMANENTE	97.590.528,67	PASSIVO PERMANENTE	430.534.579,10
TOTAL	148.767.603,64	TOTAL	447.095.356,43
SALDO PATRIMONIAL			-298.327.752,79

Fonte: Balanço Patrimonial Consolidado – Peça 22.

5.5.2 - Do Resultado do Exercício

O resultado patrimonial do exercício pode ser assim demonstrado:

Variações Patrimoniais Quantitativas	Exercício Atual R\$
Variações Patrimoniais Aumentativas	210.491.280,70
Variações Patrimoniais Diminutivas	606.842.510,32
Resultado Patrimonial do Período	-396.351.229,62

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais Consolidada – peça 23.

5.5.3 - Da Situação Patrimonial Líquida

A tabela a seguir demonstra a situação patrimonial líquida apurada no exercício:

Descrição	Valor - R\$
Patrimônio líquido (saldo do balanço patrimonial do exercício anterior)	107.992.814,27
Resultado patrimonial do exercício-Déficit	-396.351.229,62
(+) Ajustes de exercícios anteriores	1.910,33
Patrimônio líquido apurado do exercício	-288.356.505,02
Patrimônio líquido registrado no balanço do exercício	-288.400.417,19
Diferença	43.912,17

Fonte: Prestação de Contas de Governo do exercício anterior – Processo TCE-RJ n.º 213.003-1/2022, quadro anterior e Balanço Patrimonial Consolidado – peça 23.

A diferença acima apurada será objeto de **Ressalva nº 1 e Determinação nº 1**.

5.6 - Responsabilidade da Gestão Fiscal

Cabe destacar que nessa parte será realizado o exame dos gastos públicos à luz da Lei Complementar n.º 101/2000- LRF, que estabelece um conjunto de normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal, como as despesas com pessoal, dívida, concessão de garantia e operações de crédito, verificando, primordialmente, o cumprimento dos limites definidos na referida lei, metas fiscais e restos a pagar.

5.6.1- Da Receita Corrente Líquida – RCL

Inicialmente, cumpre destacar que a base utilizada para se apurar os limites da responsabilidade fiscal é a Receita Corrente Líquida - RCL. Para a apuração da RCL é considerado o somatório das receitas tributárias, de contribuições, patrimoniais, industriais, agropecuárias e de serviços e outras receitas correntes, com as transferências correntes, destas excluídas as transferências intragovernamentais, com base na receita arrecadada no mês de referência e nos onze meses anteriores, excluídas as duplicidades, conforme o disposto no inciso VI c/c § 3º do artigo 1º da Lei de Responsabilidade Fiscal.

No quadro a seguir, registram-se os valores da receita corrente líquida – RCL, extraídos dos Relatórios de Gestão Fiscal – RGF, referentes aos períodos de apuração dos limites:

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA – RCL				
Descrição	2021 3º quadrimestre	2022		
		1º quadrimestre	2º quadrimestre	3º quadrimestre
Valor - R\$	133.738.051,80	134.075.399,40	144.432.717,60	126.190.733,60

Fonte: Prestação de Contas de Governo do exercício anterior - Processo TCE-RJ n.º 213.003-1/2022 e Processos TCE-RJ n.ºs 215.972-0/2022, 242.083-0/2022 e 205.768-7/2023 – Relatórios de Gestão Fiscal do exercício.

5.6.2 - Da Dívida Pública

A dívida pública ocorre quando o ente necessita pegar dinheiro emprestado para honrar com os seus compromissos, uma vez que os impostos e as demais receitas não foram suficientes para cobrir as despesas realizadas.

Nesse contexto, os limites de endividamento para os municípios estão estabelecidos na Resolução n.º 40/01 do Senado Federal, onde se determina que a Dívida Consolidada Líquida Municipal não poderá exceder a 120% da Receita Corrente Líquida - RCL.

O quadro a seguir resume a situação do Município em relação à Dívida:

Especificação	2021	2022		
	3º quadrimestre	1º quadrimestre	2º quadrimestre	3º quadrimestre
Valor da dívida consolidada	22.556.337,60	22.079.038,60	18.970.312,00	26.334.553,50
Valor da dívida consolidada líquida	-26.032.619,80	-22.314.409,70	-19.068.135,90	-7.374.482,90
% da dívida consolidada líquida s/ a RCL	-19,47%	-16,64%	-13,20%	-5,84%

Fonte: Prestação de Contas de Governo do exercício anterior - Processo TCE-RJ n.º 213.003-1/2022 e Processo TCE-RJ n.º 205.768.7/2023 – Relatório de Gestão Fiscal do 3º quadrimestre do exercício.

Conforme verificado, o limite previsto no inciso II do artigo 3º da Resolução n.º 40/01 do Senado Federal – 120% da RCL – **foi respeitado**.

5.6.3 - Dos Demais Limites

Natureza	Fundamentação	Valor – R\$	% sobre a RCL	Limite
Garantias em operações de crédito	Artigo 9º da Resolução n.º 43/01 do Senado Federal	0,00	0,00%	22%
Operações de crédito	Artigo 7º da Resolução n.º 43/01 do Senado Federal	0,00	0,00%	16%
Operações de crédito por antecipação de receita	Artigo 10 da Resolução n.º 43/01 do Senado Federal	0,00	0,00%	7%

Fonte: Processo TCE-RJ n.º 205.768-7/2023 – RGF do 3º quadrimestre do exercício.

Constata-se que o Município não realizou operações de crédito, tampouco garantias em operações de crédito e operações de crédito por antecipação de receita no exercício.

5.6.4 - Da Alienação de Ativos

Consoante o Demonstrativo da Receita de Alienação de Ativos e Aplicação dos Recursos – Anexo 11 do Relatório Resumido da Execução Orçamentária do 6º bimestre (Processo TCE-RJ n.º 205.755-0/2023), constata-se a ausência de alienação de ativos no exercício.

5.6.5 - Da Despesa com Pessoal

Com base no que dispõe o artigo 169 da Constituição Federal e os limites estabelecidos no inciso III do artigo 19 e nas alíneas “a” e “b” do inciso III do artigo 20, ambos da Lei Complementar n.º 101, de 04 de maio de 2000, as despesas totais com o pagamento de pessoal não podem exceder ao percentual de 60% da RCL, sendo 6% atribuído ao Poder Legislativo e 54%, ao Poder Executivo.

Apresenta-se, a seguir, a transcrição dos gastos de pessoal do exercício e do exercício anterior, registrados nos respectivos Demonstrativos da Despesa com Pessoal – Anexo 1 dos Relatórios de Gestão Fiscal encaminhados a esta Corte de Contas:

Descrição	2021				2022					
	1º quadr.	2º quadr.	3º quadrimestre		1º quadrimestre		2º quadrimestre		3º quadrimestre	
	%	%	VALOR	%	VALOR	%	VALOR	%	VALOR	%
Poder Executivo	48,61	43,55	46.708.739,65	34,93	52.410.208,03	39,09	59.021.589,73	40,86	66.308.497,00	52,55

Fonte: Prestação de Contas de Governo do exercício anterior - Processo TCE-RJ n.º 213.003-1/2022 e Processos TCE-RJ n.ºs 215.972-0/2022, 242.083-0/2022 e 205.768-7/2022 – Relatórios de Gestão Fiscal do exercício.

De acordo com o demonstrado no quadro acima, o Poder Executivo **respeitou o limite** das despesas com pessoal estabelecido na alínea “b”, inciso III, artigo 20 da LRF (54% da RCL).

Por oportuno, deixo registrado que a análise da evolução dos gastos de pessoal do Poder Legislativo é efetuada na Prestação de Contas de Gestão da Câmara Municipal, referente ao exercício de 2022.

5.6.6 - Das Metas Fiscais

A Lei de Responsabilidade Fiscal criou a obrigatoriedade de a Lei de Diretrizes conter o Anexo de Metas Fiscais, o qual é um documento que deve apresentar metas anuais, em valores correntes e constantes, relativas a receitas, despesas, resultado nominal e primário e montante da dívida pública, para o exercício a que se referirem, no caso 2022, e para os dois seguintes (§ 1º do artigo 4º da LRF).

Dessa forma, apresento abaixo os valores das metas estabelecidas na Lei de Diretrizes Orçamentárias e os resultados alcançados no exercício.

Descrição	Anexo de metas(Valores correntes)	Relatório Resumido da Execução Orçamentária e Relatório de Gestão Fiscal	Atendido / Não Atendido
Receitas	96.824.249,99	151.932.853,10	
Despesas	96.824.249,99	163.554.678,80	
Resultado primário	245.813,13	-11.528.682,50	Não Atendido
Resultado nominal	-2.450.329,48	-6.902.308,80	Não Atendido
Dívida consolidada líquida	-6.353.395,09	-7.374.482,90	Atendido

Fonte: LDO – peça 03, Anexos 1 e 6 do RREO 6º bimestre (Processo TCE-RJ n.º 205.755-0/2023) e Anexo 2 do RGF do 3º Quadrimestre (Processo TCE-RJ n.º 205.768-7/2023).

Condizente com os dados ora registrados, verifiquei que o Município **não cumpriu** as metas estabelecidas na Lei de Diretrizes Orçamentárias.

Esse fato será objeto de **Ressalva nº 2** e **Determinação n.º 2**.

Outra constatação em relação à matéria, foi o fato de a Administração Pública ter realizado audiências públicas para avaliar o cumprimento das Metas Fiscais de cada quadrimestre, em cumprimento ao disposto no § 4º do artigo 9º da LRF (Peças 101, 103 e 105), assim como ter encaminhado a esta Corte de Contas os comprovantes dos chamamentos para a realização das referidas audiências públicas, cumprindo não só o supracitado dispositivo legal, bem como o artigo 48 da Lei de Responsabilidade Fiscal (Peças 102, 104 e 106).

5.6.7 - Dos Restos a Pagar

São despesas, processadas ou não, que ao término do exercício não foram pagas pelo Ente, onde o compromisso de sua utilização pode ter tido origem no exercício de 2022 ou nos anteriores.

5.6.7.1 - Do Saldo de Restos a Pagar Processados e Não Processados de Exercícios Anteriores

Em R\$						
Descrição	Inscritos		Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
	Em Exercícios Anteriores	Em 31/12/2021				
Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados	11.323,14	781.481,86	-	734.889,55	0,00	57.915,45
Restos a Pagar Não Processados	695.984,37	9.689.159,12	6.783.577,70	6.462.680,69	2.734.891,22	1.187.571,58
Total	707.307,51	10.470.640,98	6.783.577,70	7.197.570,24	2.734.891,22	1.245.487,03

5.6.7.2 - Da Inscrição em Restos a Pagar Não Processados ao Final do Exercício

No quadro a seguir, serão demonstrados, de forma global, os valores referentes à inscrição em restos a pagar não processados do exercício e de exercícios anteriores e à disponibilidade de caixa do exercício:

Descrição	Disponibilidade de Caixa Bruto (a)	Obrigações Financeiras				Disponibilidade de Caixa Antes da Inscrição de Restos a pagar Não Processados do Exercício (f) = (a-b-c-d-e)	Valor Inscrito de Restos a Pagar Não Processados (g)	Valor Inscrito de Restos a pagar sem a devida Disponibilidade (h)
		Restos a pagar liquidados e não pagos		Restos a Pagar Empenhados e Não Liquidados de Exercícios Anteriores (d)	Demais Obrigações Financeiras (e)			
		De Exercícios Anteriores (b)	Do Exercício (c)					
Consolidado (I)	51.177.074	57.915	1.289.637	1.187.571	4.963.419	43.678.530	9.062.233	0
Câmara Municipal (II)	101.707	0	25.720	0	36.170	39.816	39.815	0
RPPS (III)	14.197.389	6.677	0	0	723.941	13.466.770	33.003	0
Valor Considerado (IV) = (I-II-III)	36.877.978	51.238	1.263.916	1.187.571	4.203.307	30.171.944	8.989.414	0

Fonte: Balanço Orçamentário – peça 19, Balanço Financeiro – peça 21 e Anexo 17 – peça 27 - consolidados da Lei Federal n.º 4.320/64, Balanço Orçamentário – peça 34, Balanço Financeiro – peça 35 e Anexo 17 – peça 31 da Câmara Municipal e Balanço Orçamentário – peça 54, Balanço Financeiro – peça 55 e Anexo 17 – peça 51 do RPPS.

Nota: No quadro acima, foram desprezadas as casas decimais.

Conforme quadro anterior verifica-se que o Município, desconsiderando os valores relativos ao Regime Próprio de Previdência Social – RPPS e à Câmara Municipal, inscreveu restos a pagar não processados, com a devida disponibilidade de caixa.

6 - Limites Constitucionais

6.1- Despesas com Educação

O artigo 212 da Constituição Federal estabelece que os Municípios devem aplicar 25% (vinte e cinco por cento), no mínimo, da receita resultante de impostos e transferências de impostos na Manutenção e no Desenvolvimento do Ensino.

Desta forma, torna-se importante que os Municípios vinculem recursos financeiros para que possam promover ações para a devida Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE, não só para cumprir o dispositivo da Carta Magna como também as diretrizes e bases da educação nacional preconizadas na Lei Federal n.º 9.394/96 (Lei de Diretrizes e Bases da Educação Nacional) e suas alterações e o disposto na Lei Federal n.º 14.113, de 25 de dezembro de 2020 (Nova Lei do Fundeb), com modificações introduzidas pela Lei Federal n.º 14.276/21.

Nessa linha de pensamento, este Tribunal com vistas a orientar os entes jurisdicionados sobre as premissas a serem observadas quando da análise do cálculo do limite mínimo de aplicação de 25% dos recursos de impostos e transferências de impostos na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE elaborou a **Nota Técnica n.º 05, de 13/04/22 (Processo TCE-RJ n.º 100.614-0/22)**, onde contém orientações acerca da inscrição em restos a pagar que não possuíam disponibilidade de caixa no exercício anterior.

Essas orientações somam à decisão prolatada por esta Corte de Contas nos autos do **Processo TCE-RJ n.º 219.129-2/18**, que versa sobre despesas com auxílio alimentação ou denominação similar, assim como qualquer outra verba de caráter indenizatória, concedidas aos profissionais da educação básica em efetivo exercício na rede pública, que só podem ser custeadas com a parcela dos 30% dos recursos do Fundeb, desde que tais despesas atendam às normas do artigo 70 da Lei Federal n.º 9.394/96, que dispõe sobre as despesas que podem ser consideradas como gastos na manutenção e desenvolvimento do ensino.

Destaca-se, ainda, que o artigo 71 da Lei Federal n.º 9.394/96 dispõe sobre a despesa não consideradas nas ações do MDE.

Após breve explicitação do tema, aponto, abaixo, quadro demonstrando o valor das despesas totais do Município com a Educação, em conformidade com os Demonstrativos das Despesas por Função de Governo anexados às Peças 60 a 62:

DESPESA COM EDUCAÇÃO		
Empenhada	Liquidada	Paga
33.277.345,65	32.822.998,79	32.406.141,91

Fonte: Despesas Empenhadas, Liquidadas e Pagas – peça 162 – fls. 88/92 e documentação contábil comprobatória – Peças 60/62.

A fim de verificar a adequação das despesas aos artigos 70 e 71 da Lei Federal n.º 9.394/96, a Instância Técnica considerou os dados encaminhados por meio do Sistema Integrado de Gestão Fiscal – Sigfis, pontuando, em relação às despesas empenhadas, que o valor total destes gastos evidenciados no Sigfis diverge do montante registrado contabilmente na Função 12 – Educação do Anexo 8 Consolidado, que ratifico, conforme demonstrado abaixo:

Descrição	Valor –R\$
Sigfis	32.894.289,42
Contabilidade – Anexo 8 consolidado	33.277.345,65
Diferença	383.056,23

Fonte: Anexo 8 consolidado da Lei Federal n.º 4.320/64 – peça 16 e Relatório Analítico Educação – Peça 146.

Esse fato será objeto de **Ressalva nº 3** e **Determinação nº 3**.

Não obstante, a diferença apontada no quadro anterior não compromete a análise, que será efetuada com base no processo de amostragem.

A seguir, apresento os itens relacionados ao exame da legalidade das despesas com a Educação em relação às leis pertinentes, conjugadas com os entendimentos firmados por este Tribunal.

6.1.1 - Da Verificação do Enquadramento das Despesas nos Artigos 70 e 71 da Lei n.º 9.394/96

Ressalto que foi utilizado para a verificação da adequação das despesas aos artigos 70 e 71 da Lei Federal n.º 9.394/96 os empenhos relacionados no Relatório Analítico Educação – Peça 146, que foi elaborado pelo Corpo Instrutivo através dos dados fornecidos pelo próprio Município por meio do Sigfis.

Na análise da relação de empenhos, a Instância Técnica identificou as seguintes situações, as quais endosso:

- Gastos que não pertencem ao exercício e que não foram certificadas pelo Controle Interno, em desacordo com a Nota Técnica nº 05, de 13/04/2022, aprovada nos autos do Processo TCE/RJ n.º 100.614-0/22:

Data do empenho	N.º do empenho	Fonte de recursos	Valor Empenhado – R\$	Valor Pago – R\$
03/01/2022	34	Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Educação	102.580,82	102.580,82
03/01/2022	35	Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Educação	34.269,96	34.269,96
03/01/2022	36	Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Educação	27.487,24	27.487,24
03/01/2022	42	Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Educação	101.206,02	101.206,02
03/01/2022	43	Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Educação	33.490,22	33.490,22
03/01/2022	44	Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Educação	26.999,61	26.999,61
TOTAL IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIA DE IMPOSTOS			326.033,87	326.033,87

Fonte: Relatório Analítico Educação – Peça 146.

Por derradeiro, como bem ressaltado pela Instância Técnica a verificação da legalidade das despesas realizadas com Educação poderá, a qualquer momento, ser verificada por esta Corte em sede de auditoria.

6.1.2 - Do Cálculo do Limite das Despesas com Manutenção de Desenvolvimento do Ensino

Visando a apuração dos percentuais aplicados na Educação e na Saúde, foram utilizados como base de cálculo os valores das **Receitas de Impostos e Transferências Legais**, conforme demonstrado no quadro a seguir:

RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS LEGAIS	
Descrição	Receita arrecadada
I - Diretamente arrecadados	13.364.952,55
ITR - Diretamente arrecadado	0,00
IRRF	4.160.299,70
IPTU	3.702.340,47
ITBI	410.628,06
ISS	5.091.684,32
Outros Impostos	0,00
II - Receita de transferência da União	25.712.697,97
FPM (alíneas "b", "d" e "e")	25.706.067,30
ITR	6.630,67
IOF-Ouro	0,00
ICMS desoneração - LC 87/96	0,00
III - Receita de transferência do Estado	26.119.289,69
ICMS + ICMS ecológico	23.118.419,05
IPVA	2.427.366,04
IPI - Exportação	573.504,60
IV - Dedução das contas de receitas	0,00
Valor total das deduções das receitas de impostos e transferências anteriormente registradas (exceto as deduções para o Fundeb)	0,00
V - Total das receitas resultantes dos impostos e transferências Legais (I+II+III-IV)	65.196.940,21

Fonte: Anexo 10 Consolidado da Lei Federal n.º 4.320/64 – peça 17.

Nota 1: nos valores dos impostos e transferências de impostos estão incluídos os valores do principal, multa e juros, dívida ativa e multas e juros de dívida ativa.

Nota 2: Em que pese o anexo 10 contemplar na rubrica ICMS Desoneração - Lei 87/96 o valor de R\$ 10.617,24, em consulta ao sítio do Tesouro pode-se verificar que o município não arrecadou este tipo receita no exercício de 2022.

6.1.3 - Das Despesas Realizadas na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

Em cumprimento ao disposto no artigo 211, § 2º, da Constituição Federal, que preceitua que os Municípios atuarão prioritariamente no Ensino Fundamental (subfunção 361) e na Educação Infantil (subfunção 365), a apuração das despesas com a Manutenção e Desenvolvimento do Ensino será realizada com base nos valores aplicados pelo Município nessas modalidades, compreendidas também as despesas nas demais subfunções, como Educação de Jovens e Adultos e Educação Especial, desde que estejam, comprovadamente, relacionadas às subfunções 361 e 365, devendo todas essas despesas estarem em conformidade com o disposto no artigo 70 da Lei Federal n.º 9.394/96.

Apresento, a seguir, o cálculo do percentual aplicado pelo Município para fins de análise do cumprimento do limite estabelecido pela Constituição Federal.

**DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E
DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – EDUCAÇÃO BÁSICA**

FONTE DE RECURSOS: IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIA DE IMPOSTOS			
Modalidades de Ensino	Subfunção	Despesa Paga R\$	RP processados e RP não processados R\$
(a) Ensino fundamental	361 – Ensino fundamental	7.236.005,50	173.815,71
(b) Educação infantil	365 – Ensino infantil	2.176.291,69	196.438,58
(c) Educação jovens e adultos (Consideradas no ensino fundamental)	366 – Educação jovens e adultos	0,00	0,00
(d) Educação especial (Consideradas no Ensino Fundamental e Infantil)	367 – Educação especial	0,00	0,00
(e) Demais subfunções atípicas (Consideradas no Ensino Fundamental e Infantil)	122 – Administração	0,00	0,00
	306 – Alimentação	0,00	0,00
	Demais subfunções	0,00	0,00
(f) Subfunções típicas da educação registradas em outras funções		0,00	0,00
(g) Dedução do sigfis		326.033,87	0,00
(h) Despesas com ensino (a+b+c+d+e+f-g)		9.086.263,32	370.254,29
(i) Sub total das despesas com ensino da fonte Impostos e Transferência de Impostos			9.456.517,61

FONTE DE RECURSOS: FUNDEB		
Descrição	Despesa Paga R\$ (a)	RP processados e RP não processados R\$ (b)
(j) Despesa realizadas com a fonte FUNDEB	13.345.545,57	0,00
(l) Dedução do sigfis	0,00	0,00
(m) Despesas com ensino da fonte FUNDEB (j-l)	13.345.545,57	0,00
(n) Subtotal das despesas com ensino da fonte FUNDEB		13.345.545,57

Apuração do mínimo constitucional de aplicação em MDE	
(o) Total das despesas com ensino (i + n)	22.802.063,18
(p) Ganho de recursos do Fundeb	3.037.964,09
(q) Total das despesas registradas como gasto em educação (o-p)	19.764.099,09
(r) Cancelamento de restos a pagar dos exercícios anteriores (fonte: impostos e transferência de imposto e fundeb)	0,00
(s) Restos a pagar processados e não processados inscritos no exercício sem disponibilidade de caixa (fonte impostos e transferências)	370.254,29
(t) Restos a pagar processados e não processados inscritos no exercício sem disponibilidade de caixa (fonte FUNDEB)	0,00
(u) Restos a Pagar pagos do exercício anterior	0,00
(v) Total das despesas consideradas para fins de limite constitucional (q – r – s – t + u)	19.393.844,80
(x) Receita resultante de impostos	65.196.940,21
(z) Percentual alcançado (limite mínimo de 25,00% - art. 212 da CF/88) (s /t x 100)	29,75%

Despesas Empenhadas, Liquidadas e Pagas – Peça 162 (fls. 99 e 92), Anexo 10 Consolidado da Lei Federal n.º 4.320/64 – Peça 17, Transferências STN Fundeb – Peça 149, Relações de Cancelamentos de RP nas fontes Impostos e Transferências de Impostos – Peça 64 e Fundeb – Peças 76 e 77, Relação de Pagamento de Restos a Pagar nas fontes Impostos e Transferências de Impostos e Fundeb – Peça 85, Balancete Contábil Impostos e Transferências de Impostos – Peça 65, Balancete Contábil Fundeb – Peça 71 e Relatório Analítico Educação – Peça 146.

Nota 1: Na (linha G) foram registradas despesas não consideradas no cálculo do limite, conforme verificado no SIGFIS e abordado no item '6.1.1 – Da verificação do enquadramento das despesas nos artigos 70 e 71 da Lei n.º 9.394/96'.

Nota 2 (linha P): Após apuração do Fundeb para o exercício, verifica-se que o município teve um ganho líquido no valor de R\$3.037.964,09 (transferência recebida R\$12.969.269,43 e contribuição R\$9.931.305,34).

Nota 3: Foi detectada uma divergência de R\$ 24.264,81 entre o saldo contábil de disponibilidade, constante do Balancete autuado na Peça 65 (R\$ 30.157,36), e o apresentado no Quadro Auxiliar das Disponibilidades Financeiras na Peça 66 (R\$ 5.892,55). Constata-se que o valor de R\$ 24.264,81 se refere à transferência financeira entre contas, pendente de contabilização em 31/12/2022. Portanto, para efeito de disponibilidade financeira, foi considerado o valor de R\$ 5.892,55.

Nota 4: O montante de cancelamentos indicado na peça 64 se refere a recursos ordinários, não sendo proveniente de Impostos e Transferências de Impostos.

Nota 5: o município inscreveu restos a pagar processados e não processados na fonte impostos e transferência de impostos, não comprovando disponibilidade financeira, conforme balancete. Dessa forma, não foi considerado este montante como despesas em educação para fins do limite.

Nota 6: Embora o balancete do FUNDEB evidencie saldo de Restos a Pagar não Processados inscritos no exercício de 2022 (Peça 71), no valor de R\$ 78.790,00, a execução orçamentária do FUNDEB, demonstrada na peça 162 (fls.99), deixa claro que o montante dos recursos recebidos foram empenhados, liquidados e pagos no mesmo exercício, não restando saldo a pagar para o exercício seguinte.

Constata-se que o Município **cumpriu** o limite estabelecido no artigo 212 da Constituição Federal, tendo aplicado **29,75%** das receitas de impostos e transferências de impostos na manutenção e desenvolvimento do ensino.

Vale lembrar que, em face do cenário do enfretamento da Covid-19, o regramento legal do cumprimento do limite de gastos com a Educação sofreu mudanças, permitindo aos entes públicos descumprissem o limite nos exercícios de 2020 e 2021, desde que compensados nos exercícios seguintes, mas que, ao compulsar os autos das Prestações de Contas de Governo dos citados anos (Processos TCE-RJ n.ºs 215.050-6/2021 e 213.003-1/2022), verifiquei que o Município cumpriu o limite mínimo constitucional em Educação naqueles exercícios.

6.1.4 - Do Índice de Desenvolvimento da Educação Básica – Ideb

A importância do tema sob análise, reflete na necessidade da existência de parâmetros para se buscar a excelência do ensino público, nesse sentido existe um indicador nacional que possibilita o monitoramento da qualidade da Educação Básica pelo administrador público, assim como da população, que é o Ideb (Índice de Desenvolvimento da Educação Básica).

Criado em 2007 pelo Instituto Nacional de Estudos e Pesquisas Educacionais Anísio Teixeira (Inep) para medir a qualidade do aprendizado nacional e estabelecer metas para a melhoria do ensino.

Em vista disso, além de informar o desempenho médio da Educação nacional, o Ideb permite ao ente federado avaliar o desempenho de sua rede escolar, que, em relação ao exercício de 2021 (última divulgação), o Município **não atingiu** as metas previstas na etapa referente à 4ª série/5ano e à 8ª série/9ºano.

RESULTADOS DO IDEB – EXERCÍCIO DE 2021							
Nota 4ª série/ 5º ano	Meta	Percentual de alcance da meta	Posição em relação aos 91 municípios	Nota 8ª série/ 9º ano	Meta	Percentual de alcance da meta	Posição em relação aos 91 municípios
5,60	6,50	86,15%	57	5,30	5,60	94,64%	17

Fonte: Ministério da Educação e Cultura e banco de dados da SUB-CONTAS.

Dessa forma, com intuito de atingir as metas fixadas no Ideb, faz-se necessário que o Município de Cordeiro estabeleça procedimentos de planejamento, acompanhamento e controle do desempenho da Educação Básica na sua rede pública de ensino, aprimorando a referida política pública, razão pela qual o não atingimento das referidas metas será objeto de **Recomendação** ao final do meu Voto.

6.2 - Do Fundeb

O Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica – Fundeb foi criado pela Emenda Constitucional n.º 53/2006 e hoje encontra-se regulamentado pela Lei Federal n.º 14.113, de 25 de dezembro de 2020 (Nova Lei do Fundeb), com as alterações impostas pela Lei Federal n.º 14.276/21, em virtude do disposto na Emenda Constitucional n.º 108, de 27 de agosto de 2020, que aprimorou o Fundeb, transformando-o em instrumento permanente de financiamento da Educação Pública.

Trata-se o Fundeb de um fundo especial de natureza contábil e de âmbito estadual, formado pela contribuição de recursos do Estado e dos Municípios que integram seu território e, a título de complementação, de recursos provenientes da União, quando não alcançado o mínimo por aluno/ano definido nacionalmente.

No caso específico dos Municípios, a contribuição, compulsória, é formada pela dedução de 20% das receitas de transferências do FPM, ICMS, IPI Exp., ICMS Des., IPVA e ITR.

Em face da promulgação da EC n.º 108/20 e da publicação da Lei Federal n.º 14.113/20 c/c a Lei Federal n.º 14.276/21, o Fundeb passou a contar com três modalidades de complementação da União, a saber: (i) complementação VAAF (Valor Anual por Aluno), (ii) complementação VAAT (Valor Anual Total por Aluno) e (iii) complementação VAAR (Valor Anual por Aluno Resultado/Rendimento). Como tais complementações aumentam a receita a ser aplicada na Educação, por meio do Fundeb, faz-se premente considerá-las na composição da receita do Fundeb a ser fiscalizada por este Tribunal.

6.2.1 - Dos Recursos Recebidos do Fundeb

RECEITAS DO FUNDEB	
Natureza	Valor - R\$
A - Fundeb - Impostos e Transferências de Impostos	13.041.353,10
A.1 - Principal	12.969.269,43
A.2 - Rendimento de Aplicação Financeira	72.083,67
B - Fundeb - Complementação da União - VAAF	0,00
B.1 - Principal	0,00
B.2 - Rendimento de Aplicação Financeira	0,00
C - Fundeb - Complementação da União - VAAT	414.162,43
C.1 - Principal	414.162,43
C.2 - Rendimento de Aplicação Financeira	0,00
Total das Receitas do Fundeb Líquida (A + B + C)	13.455.515,53

Fonte: Anexo 10 Consolidado da Lei Federal n.º 4.320/64 – Peça 17 e Transferências STN Fundeb – Peça 149.

Nota 1 (linha A.1): composição do valor de Impostos e Transferências de Impostos, conforme informações extraídas da Secretaria do Tesouro Nacional:

Transferências	Valor - R\$		
	Fundeb (a)	Ajustes (b)	Líquido (c = a + b)
FPE	503.522,96	-27,65	503.495,31
FPM	986.444,85	-54,53	986.390,32
ICMS	10.131.618,16	-558,80	10.131.059,36
IPI	224.607,28	-12,51	224.594,77
IPVA	809.109,76	-58,76	809.051,00
ITCMD	312.905,27	-15,63	312.889,64
ITR	1.789,05	-0,02	1.789,03
Total	12.969.997,33	-727,90	12.969.269,43

Nota 2 (linha C.1): composição do valor de complementação da União na modalidade VAAT após os acertos financeiros e ajustes realizados no decorrer do exercício, conforme informações extraídas da Secretaria do Tesouro Nacional e Portarias Interministeriais MEC/ME nº 11/2021, nº 1/2022, nº 4/2022 e nº 6/2022:

Transferência	Valor - R\$
Ajuste Fundeb – Ajuste Fundeb VAAT	0,00
Fundeb – COUN VAAT	414.162.,43
Total	414.162.,43

6.2.2 - Do Resultado entre o Recebimento e Contribuições ao Fundeb

De acordo com a legislação vigente, na composição do Fundeb, os Municípios contribuem na proporção de 20% das receitas de transferências do FPM, ICMS, IPI Exp., ICMS Des., IPVA e ITR que tem direito e depois, mediante as regras existentes na legislação da matéria, como número de alunos em sala de aula, recebem de volta o que cabe a cada um. Assim, conforme apurado abaixo, o Município de Cordeiro teve um ganho de R\$3.037.964,09 em relação aos recursos do Fundo.

RESULTADO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB	
Descrição	R\$
Valor das transferências recebidas do Fundeb	12.969.269,43
Valor da contribuição efetuada pelo município ao Fundeb	9.931.305,34
Diferença (ganho de recursos)	3.037.964,09

Fonte: Anexo 10 consolidado da Lei Federal n.º 4.320/64 – peça 17 e Transferências STN Fundeb – Peça 149.

Nota: na receita arrecadada não foram considerados os valores da aplicação financeira e da complementação da União, conforme estabelece o Manual de Demonstrativos Fiscais editado pela STN e operacionalizado pelo Sistema de Informações sobre Orçamentos Públicos em Educação – SIOPE.

6.2.3 - Da Utilização dos Recursos do Fundeb

6.2.3.1 - Da Remuneração de Profissionais da Educação Básica

Do total dos recursos recebidos do Fundeb, incluindo a complementação da União, acrescidos do resultado das aplicações financeiras, o Município deve aplicar, no mínimo, 70% no pagamento da remuneração de profissionais da educação básica em efetivo serviço, conforme determina o artigo 26 da Lei Federal n.º 14.113/20 c/c a Lei Federal n.º 14.276/21.

Em relação à complementação da União, cumpre deixar registrado que o Município de Cordeiro recebeu a complementação VAAT (Valor Anual Total por Aluno) em 2022.

Para efeito de análise, serão considerados profissionais da educação básica aqueles definidos no inciso II, § 1º, artigo 26 da Lei Federal n.º 14.113/20 c/c a Lei Federal n.º 14.276/21, a saber: docentes, profissionais no exercício de funções de suporte pedagógico direto à docência, de direção ou administração escolar, planejamento, inspeção, supervisão, orientação educacional, coordenação e assessoramento pedagógico, e profissional de funções de apoio técnico, administrativo ou operacional, em efetivo exercício nas redes de ensino de educação básica.

Em conformidade com os dados demonstrado no quadro a seguir, quanto ao limite estabelecido no artigo 26 da Lei Federal n.º 14.113/20, alterado pela Lei Federal n.º 14.276/21, o Município **cumpriu** o limite mínimo de 70% no pagamento da remuneração dos profissionais da Educação Básica, uma vez que aplicou **99,18%** destes recursos.

PAGAMENTO DA REMUNERAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	
(A) Total da Receita do Fundeb Líquida (Tópico 6.2.1)	13.455.515,53
(B) Total registrado como pagamento dos profissionais da educação básica	13.345.545,57
(C) Dedução do Sigfis relativo aos profissionais da educação básica	0,00
(D) Cancelamento de restos a pagar de exercícios anteriores	0,00
(E) Total apurado referente ao pagamento dos profissionais da educação básica (B – C - D)	13.345.545,57
(F) Percentual do Fundeb na remuneração dos profissionais da educação básica (mínimo 70,00% - artigo 26 da Lei 14.113/20) (E/A)x100	99,18%

Fonte: Despesas realizadas com Fundeb – Peça 162 (fls.99), Anexo 10 Consolidado da Lei Federal n.º 4.320/64 – Peça 17, Relação de Cancelamentos de RP referente à parcela Fundeb 70% – Peça 78 e Transferências STN Fundeb – Peça 149.

6.2.3.2 - Da Aplicação Mínima de 90% dos Recursos

A Lei Federal n.º 14.113/20 (Nova Lei do Fundeb) estabelece, no seu artigo 25, que os recursos do Fundeb serão utilizados, no exercício financeiro em que lhes forem creditados, em ações consideradas como de manutenção e desenvolvimento do ensino para a Educação Básica Pública. Entretanto, por força do disposto no parágrafo terceiro do referido dispositivo legal, é permitido, em até 10%, que tais recursos sejam utilizados no primeiro quadrimestre do exercício seguinte, mediante abertura de crédito adicional, tornando-se, portanto, obrigatório que o ente público, no exercício, utilize, no mínimo, 90% dos recursos recebido do Fundo.

6.2.3.2.1 - Do Resultado Financeiro do Exercício Anterior

Como mencionado anteriormente, a Lei Federal n.º 14.113/20 permite a aplicação de até 10% (dez por cento) dos recursos do Fundeb no 1º quadrimestre do exercício seguinte, por meio da abertura de crédito adicional, tendo como fonte de recurso o superávit financeiro, que é verificado ao final do exercício anterior.

Sendo assim, ao examinar a análise do resultado financeiro do exercício de 2021 nos autos da respectiva Prestação de Contas de Governo (Processo TCE-RJ n.º 213.003-1/2022), verifiquei que a conta Fundeb registrou ao final daquele exercício um superávit financeiro de R\$395.866,68, de acordo com o Balancete da referida conta encaminhado pela Prefeitura Municipal e Voto (Peça 177, fl. 45).

Constatei, ainda, que **não houve** a abertura de crédito adicional no exercício de 2022 (Peça 83), em desacordo, portanto, com a regra insculpida no § 3º, artigo 25 da Lei Federal n.º 14.113/20 (Nova Lei do Fundeb).

Esse fato será objeto de **Ressalva nº 4 e Determinação n.º 4**.

Dessa forma, presume-se que o recurso financeiro foi utilizado no exercício de 2022 sem a abertura de crédito adicional.

6.2.3.2.2 - Do Cálculo da Aplicação Mínima Legal

No quadro a seguir, e em análise inicial demonstra-se que o Município de Cordeiro utilizou **96,24%** do valor total das despesas empenhadas no exercício com recursos do Fundeb, acrescidos do resultado das aplicações financeiras, em face do que dispõe o artigo 25 da Lei Federal n.º 14.113/20:

CÁLCULO DAS DESPESAS EMPENHADAS COM RECURSOS DO FUNDEB		
Descrição		Valor - R\$
(A) Total da Receita do Fundeb Líquida (Tópico 6.2.1)		13.455.515,53
(B) Total das despesas empenhadas com recursos do Fundeb no exercício	13.345.545,57	
(C) Superávit financeiro do Fundeb no exercício anterior	395.866,68	
(D) Despesas não consideradas	0,00	
i. Exercício anterior	0,00	
ii. Desvio de finalidade	0,00	
iii. Outras despesas	0,00	
(E) Cancelamentos de restos a pagar de exercícios anteriores	0,00	
(F) Total das despesas consideradas como gastos do Fundeb no exercício (B - C - D - E)		12.949.678,89
(G) Percentual alcançado (mínimo = 90%) (F/A)		96,24%
(H) Saldo a empenhar no exercício seguinte		505.836,64

Fonte: Anexo 10 Consolidado da Lei Federal n.º 4.320/64 – Peça 17, Despesas Empenhadas – Peça 162 (fls. 99), Relatório Analítico Educação – Peça 146, Relações de cancelamentos de RP – Fundeb – Peças 76 e 78 e Prestação de Contas do exercício anterior.

Nota (item C - Superávit Financeiro): foi utilizado o maior valor encontrado entre o saldo a empenhar do Fundeb no exercício anterior e o superávit do Fundeb apresentado pelo município naquele exercício, uma vez que o superávit evidenciado no balancete contábil apresentado pelo município maior que o saldo a empenhar indica que houve des controle na gestão da conta, sendo este o valor a ser deduzido da aplicação de recursos do corrente exercício.

Desta forma a princípio foi possível concluir que o Município utilizou, neste exercício, 96,24% dos recursos do Fundeb em observância ao artigo 25 da Lei Federal n.º 14.113/20, restando a empenhar no próximo exercício 3,76% (R\$ 505.836,64).

6.2.3.2.3 - Do Resultado Financeiro para o Exercício Seguinte

Neste tópico ocorre a análise da existência ou não de disponibilidade financeira na conta Fundeb ao fim do exercício para promover a abertura de crédito adicional referente ao saldo a empenhar no próximo exercício.

Conforme apontado no quadro, a seguir, a conta Fundeb não apresentou saldo suficiente para cobrir o montante dos recursos do Fundeb não aplicados no exercício, não atendendo ao disposto no artigo 25 c/c o artigo 29, inciso I da Lei Federal n.º 14.113/20.

Resultado Financeiro do Fundeb	
Descrição	Valor - R\$
(A) Superávit na conta Fundeb no exercício	110.039,38
(B) Saldo a empenhar no exercício seguinte	505.836,64
(C) Resultado apurado (A - B)	-395.797,26

Fonte: Balancete contábil do Fundeb – Peça 65, e quadro do tópico '6.2.3.2.2 – Do cálculo da aplicação mínima legal'.

Nota: Embora o balancete do FUNDEB evidencie um saldo de "Restos a Pagar Não Processado do Exercício" (Peça 71), este valor não foi considerado na análise das presentes contas, visto que o montante da despesa empenhada é igual ao da despesa liquidada e paga, não havendo saldo de Restos a Pagar a ser honrado no exercício seguinte.

Assim, a conta Fundeb apresentou, em 31 de dezembro, saldo insuficiente para cobrir o montante dos recursos do Fundo não aplicados no exercício e que, com fulcro no § 3º, art. 25 da Lei n.º 14.113/20 (Nova Lei do Fundeb), deverá ser utilizado no primeiro quadrimestre do exercício imediatamente subsequente, mediante abertura de crédito adicional.

A constatação de indisponibilidade financeira de recursos do Fundeb ao final do exercício configura falha grave, em razão do descontrole na movimentação financeira e da ausência de prestação de contas dos recursos do Fundo no exercício, não atendendo, dessa forma, ao disposto no art. 25 c/c o art. 29, inciso I, ambos da Lei Federal n.º 14.113/20.

Tal fato constatado inicialmente pelo Corpo Instrutivo, ratificado pelo *Parquet de Contas*, foi objeto de sugestão pela **Irregularidade e Determinação n.º 1**.

Adicionalmente, foi sugerido também que o montante de **R\$ 395.797,26** deveria ser **ressarcido** à conta do Fundeb, a fim de restituir a parcela de recursos do Fundo para a qual não houve a comprovação de sua efetiva aplicação no exercício.

Em 23/10/2023, mediante Decisão Monocrática, foi aberto prazo para vista dos autos e apresentação de manifestação escrita por parte do responsável, caso este assim entendesse necessário (Peça 157), em cumprimento ao artigo 64, § 1º do Regimento Interno deste Tribunal.

O referido responsável, por meio do Documento TCE-RJ n.º 024.265-6/2023, encaminhou manifestação, a qual foi devidamente examinada pelo Corpo Instrutivo e pelo Ministério Público de Contas.

O Corpo Instrutivo procedeu ao exame da peça defensiva, concluindo pela desconsideração da Irregularidade n.º 1, proposta que foi endossada pelo *Parquet* de Contas, nesse tópico específico, pelas razões a seguir expostas:

Inicialmente, conforme se verifica à fl. 7 da Peça 161, o jurisdicionado efetuou transferência bancária da conta da Caixa Econômica n.º 020.537-0, para a conta BB n.º 20.537-0 (Fundeb), no valor de **R\$ 395.797,26**, informado na instrução inicial, de sanando, de plano, a irregularidade indicada na instrução inicial.

Contudo, cabe destacar que o responsável, em suas justificativas, além de demonstrar a realização do ressarcimento à conta do Fundeb, do valor apurado na instrução inicial desta unidade técnica (R\$ 395.797,26), procurou apresentar, por meio de metodologia própria, que o valor a ser ressarcido seria em montante diferente.

Em suas alegações, o jurisdicionado apresenta demonstrativo das despesas realizadas à Fonte 18 – Transferências do FUNDEB – 70% – Complementação da União VAAT – no exercício de 2022 (Peça 161, fl. 8), que não foi considerada na análise inicial, comprovando, dessa forma, que o valor empenhado de R\$ 382.889,11 naquela fonte deixou de ser adicionado ao cálculo do total das despesas empenhadas com recursos do Fundeb.

Assim sendo, a apuração do tópico será retificado, passando, doravante, a ser considerado os resultados a seguir:

CÁLCULO DAS DESPESAS EMPENHADAS COM RECURSOS DO FUNDEB		
Descrição		Valor - R\$
(A) Total da Receita do Fundeb Líquida (Tópico 6.2.1)		13.455.515,53
(B) Total das despesas empenhadas com recursos do Fundeb no exercício	13.728.434,68	
(C) Superávit financeiro do Fundeb no exercício anterior	395.866,68	
(D) Despesas não consideradas	0,00	
i. Exercício anterior	0,00	
ii. Desvio de finalidade	0,00	
iii. Outras despesas	0,00	
(E) Cancelamentos de restos a pagar de exercícios anteriores	0,00	
(F) Total das despesas consideradas como gastos do Fundeb no exercício (B - C - D - E)		13.332.568,00
(G) Percentual alcançado (mínimo = 90%) (F/A)		99,09%
(H) Saldo a empenhar no exercício seguinte		122.947,53

Fonte: Anexo 10 Consolidado da Lei Federal n.º 4.320/64 – Peça 17, Despesas Empenhadas – Peça 162 (fls. 99), Relatório Analítico Educação – Peça 146, Relações de cancelamentos de RP – Fundeb – Peças 76 e 78, Demonstrativo das despesas do período (Peça 161, fl. 8) e Prestação de Contas do exercício anterior.

Nota (item C - Superávit Financeiro): foi utilizado o maior valor encontrado entre o saldo a empenhar do Fundeb no exercício anterior e o superávit do Fundeb apresentado pelo município naquele exercício, uma vez que o superávit evidenciado no balancete contábil apresentado pelo município maior que o saldo a empenhar indica que houve des controle na gestão da conta, sendo este o valor a ser deduzido da aplicação de recursos do corrente exercício.

Como se observa, após a alteração, o Município utilizou, neste exercício, 99,09% dos recursos do Fundeb, em observância ao artigo 25 da Lei Federal n.º 14.113/20, restando a empenhar 0,91% (R\$ 122.947,53).

Não obstante, foi analisada a nova disponibilidade financeira na conta Fundeb ao fim do exercício, considerando o ressarcimento efetuado e as obrigações financeiras, a fim de verificar a existência de recursos suficientes para promover a abertura de crédito adicional referente ao saldo a empenhar no exercício seguinte:

Resultado Financeiro do Fundeb	
Descrição	Valor - R\$
(A) Superávit na conta Fundeb no exercício	110.039,38
(B) Saldo a empenhar no exercício seguinte	122.947,53
(C) Resultado apurado (A-B)	-12.908,15
(D) Valor ressarcido	395.797,26
(C) Resultado apurado (A - B)	382.889,11

Fonte: Balancete contábil do Fundeb – Peça 65, e quadro do tópico '6.2.3.2.2 – Do cálculo da aplicação mínima legal' e Demonstrativo das despesas do período (Peça 161, fl. 8).

Nota (item D): ressarcimento efetuado à conta do Fundeb em 01/11/2023, no montante de R\$ 395.797,26 (Peça 161, fl. 7).

Diante das justificativas apresentadas acerca da movimentação financeira na fonte Fundeb no exercício de 2022, considerando a boa-fé do responsável no ressarcimento à conta do Fundo com base na análise inicial do Corpo Instrutivo, com vistas a regularizar a movimentação orçamentária dos recursos do Fundo, poderá o Município, a critério de conveniência do gestor, reverter para fonte ordinária do tesouro do Município (recursos de livre destinação) o excesso de recurso ressarcido à conta do Fundeb, no valor de R\$ 382.889,11, conforme demonstrado na tabela acima.

Face todo o exposto, o resultado da apuração do superávit financeiro do Fundeb no exercício anterior (2022) que será levado a efeito na apuração do índice de utilização mínima de 90% do Fundeb do exercício de 2023, irá considerar o valor do saldo a empenhar, no montante de R\$ 122.947,53.

Assim, o Corpo Instrutivo e o Parquet de Contas sugerem que a **irregularidade outrora apontada deva ser desconsiderada**.

Acompanho a proposta das Instâncias Técnicas quanto a elisão da irregularidade inicialmente apurada.

Destaco, por fim, que o parecer do Conselho de Acompanhamento e Controle Social do Fundeb, Peça 80, sobre a distribuição, a transferência e a aplicação dos recursos do Fundo, conforme previsto no parágrafo único do artigo 31 c/c o inciso I, § 2º, do artigo 33 da Lei Federal n.º 14.113/20, concluiu pela aprovação das contas.

6.3 - Gastos com Saúde

A Constituição Federal, em seus artigos 196 a 200, garante a todos o direito à saúde, de acesso universal e igualitário, considerando de relevância pública as ações e serviços de saúde a serem promovidos pelo Poder Público.

Destaca-se que no ano de 2000 a Emenda Constitucional n.º 29, de 13 de setembro de 2000, acrescentou ao artigo 198 da Carta Magna o parágrafo terceiro, transcrito, a seguir, visando assegurar os recursos mínimos para o financiamento das ações e serviços públicos de saúde.

Art. 6º O art. 198 passa a vigorar acrescido dos seguintes §§ 2º e 3º, numerando-se o atual parágrafo único como § 1º:

(...)

"§ 3º Lei complementar, que será reavaliada pelo menos a cada cinco anos, estabelecerá:"

Sendo assim, em atendimento ao previsto no § 3º, artigo 198 da Constituição Federal, acrescentado pela EC n.º 29, de 13/09/2000, foi editada a Lei Complementar Federal n.º 141, de 13/01/2012, dispondo sobre valores mínimos a serem aplicados em ações e serviços públicos de saúde (ASPS).

Segundo a referida Lei Complementar (LC), serão consideradas, para fins de apuração da aplicação dos recursos mínimos, as despesas em ações e serviços públicos de saúde voltados para a promoção, proteção e recuperação da saúde que atendam, simultaneamente, aos princípios estatuídos no artigo 7º da Lei n.º 8.080/90.

Por sua vez, o artigo 3º da LC n.º 141/12 destaca as despesas em ações e serviços públicos de saúde que serão computadas para efeito de apuração da aplicação dos recursos mínimos, ao passo que o art. 4º estabelece aquelas que não serão computadas como despesas com ações e serviços públicos de saúde.

Nesse viés, este Tribunal, para garantir maior efetividade do disposto nos ordenamentos legais supracitados, diante da relevância do tema, entendeu, para fins de aferição do cumprimento do limite legal (15%), que se deve considerar as despesas liquidadas e efetivamente pagas no exercício, bem como os restos a pagar processados e não processados até o limite da disponibilidade de caixa ao final do exercício consolidados no Fundo de Saúde do Município, consoante decisão proferida nos autos do Processo TCE-RJ n.º 113.617-4/18.

6.3.1 - Da Verificação do Enquadramento das Despesas nos artigos 3º e 4º da Lei Complementar n.º 141/12

6.3.1.1 - Do Total das Despesas Realizadas com Saúde

No quadro, a seguir, demonstra-se os gastos que o Município de Cordeiro teve com Saúde no exercício, onde a despesa empenhada total perfaz o valor de R\$40.617.319,12.

DESPESA COM SAÚDE		
Empenhada	Liquidada	Paga
40.617.319,12	38.414.444,93	38.006.026,94

Fonte: Despesas em Saúde por Grupo de Natureza de Despesa e Fonte de Recurso – Peça 162 (fls. 105 e 107).

Ressalta-se que os referidos valores divergem dos dados encaminhados pelo próprio Município, durante o exercício, por meio do Sistema Integrado de Gestão Fiscal – Sigfis, conforme se verifica no Relatório Analítico da Saúde constante da Peça 147, e com o valor empenhado registrado na Função 10 – Saúde do Anexo 8 Consolidado da Lei Federal n.º 4320/64 (Peça 16).

No entanto, considerando a exiguidade da divergência verificada, entende-se que esta falha possa ser elevada.

A verificação da adequação das despesas aos artigos 3º e 4º da Lei Complementar n.º 141/12 foi efetuada por meio do exame das despesas com saúde custeadas com recursos próprios registradas no banco de dados fornecido pelo próprio Município por meio do Sigfis. A relação destes empenhos consta no Relatório Analítico Saúde – Peça 147.

Na análise da relação de empenhos, foi identificada a seguinte situação:

- Gastos que não pertencem ao exercício, em desacordo com artigo 7º da Lei Complementar n.º 141/12 c/c com inciso II do artigo 50 da Lei Complementar n.º 101/00:

Data do empenho	N.º do empenho	Fonte de recursos	Valor Empenhado – R\$	Valor Pago – R\$
26/01/2022	67	Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos	28.090,41	28.090,41
26/01/2022	68	Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos	15.617,80	15.617,80
26/01/2022	69	Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos	31.200,28	31.200,28
04/02/2022	112	Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos	27.987,93	27.987,93
04/02/2022	113	Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos	16.009,95	16.009,95
04/02/2022	114	Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos	31.200,28	31.200,28
TOTAL IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIA DE IMPOSTOS			150.106,65	150.106,65

Fonte: Relatório Analítico saúde – Peça 147.

Importante ressaltar que a verificação da legalidade das despesas realizadas com saúde poderá, a qualquer momento, ser verificada por esta Corte em sede de auditoria.

6.3.1.2 - Das Despesas em Ações e Serviços Públicos de Saúde

Apresento o cálculo do percentual aplicado pelo Município para fins de análise do cumprimento do limite previsto no parágrafo único do artigo 2º, c/c os artigos 7º e 14, todos da Lei Complementar n.º 141/12, de no mínimo 15%.

Descrição	Valor - R\$	
	Despesas Pagas	RP processados e RP não processados
Despesas gerais com saúde		
(A) Despesas correntes	36.063.100,18	1.666.840,92
Pessoal e Encargos Sociais	15.504.590,21	54.529,40
Juros e Encargos da Dívida	3.461,03	0,00
Outras Despesas Correntes	20.555.048,94	1.612.311,52
(B) Despesas de capital	1.942.926,76	944.451,26
Investimentos	1.942.926,76	944.451,26
Inversões Financeiras	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00
(C) Total (A+B)	38.006.026,94	2.611.292,18
(D) Total das despesas com saúde	40.617.319,12	

Despesas com saúde não computadas para fins de apuração do percentual mínimo	Valor - R\$	
	Despesas Pagas	RP processados e RP não processados
(E) Despesas com inativos e pensionistas	0,00	0,00
(F) Despesa com assistência à saúde que não atende ao princípio de acesso universal	0,00	0,00
(G) Despesas custeadas com outros recursos	24.021.661,50	2.239.629,14
Recursos de transferência do Sistema Único de Saúde - SUS	20.801.304,10	2.131.667,51
Recursos de operações de crédito	0,00	0,00
Outros Recursos	3.220.357,40	107.961,63
(H) Outras ações e serviços não computados	150.106,65	0,00
(I) Restos a pagar processados e não processados inscritos no exercício sem disponibilidade de caixa (fonte impostos e transferências)		371.663,04
(J) Cancelamento de restos a pagar de exercícios anteriores, com disponibilidade de caixa	0,00	0,00
(K) Total (E+F+G+H+I+J)	24.171.768,15	2.611.292,18
(L) Total das despesas com saúde não computadas	26.783.060,33	
(M) Total das despesas com ações e serviços públicos de saúde para fins de limite (D - L)	13.834.258,79	

Fonte: Despesas em Saúde por Grupo de Natureza de Despesa e por Fonte de Recursos – Peça 162 (fls. 105 e 107), Balancete Contábil de Verificação da Saúde – Peça 88, Relação de Cancelamento de RP na fonte "Impostos e Transferências de Impostos" – Peça 93 e Relatório Analítico Saúde – Peça 147.

Nota 1: na linha H foram registradas despesas não consideradas no cálculo do limite, conforme verificado no SIGFIS e abordado no item 6.3.1 deste capítulo.

Nota 2: embora tenha ocorrido cancelamento de restos a pagar de exercícios anteriores, o mesmo não será excluído do total das despesas com saúde, tendo em vista que o montante cancelado não impactaria o cálculo do limite mínimo constitucional, ou seja, mesmo desconsiderando o valor das despesas ora canceladas o município ainda assim cumpriria o limite mínimo naqueles exercícios.

Nota 3: o município inscreveu restos a pagar processados e não processados, não comprovando disponibilidade financeira, conforme Balancete do Fundo de Saúde. Dessa forma, não foi considerado este montante como despesas em saúde para fins do limite.

6.3.1.3 - Da Apuração do Cumprimento do Limite Mínimo das Despesas em Ações e Serviços Públicos de Saúde

Apresento, a seguir, o montante do gasto com saúde no exercício, que representou **21,95%** das receitas de impostos e transferências de impostos, **tendo sido cumprido**, portanto, o previsto no parágrafo único do artigo 2º, c/c os artigos 7º e 14 da Lei Complementar n.º 141/12.

DESCRIÇÃO	Valor - R\$
RECEITAS	
(A) Receitas de impostos e transferências (conforme quadro da educação)	65.196.940,21
(B) Dedução da parcela do FPM (art. 159, I, "d" e "e")	2.175.455,19
(C) Dedução do IOF-Ouro	0,00
(D) Total das receitas (base de cálculo da saúde) (A-B-C)	63.021.485,02
DESPESAS COM SAÚDE	
(E) Despesas Pagas custeadas com recursos de impostos e transf. de impostos	13.834.258,79
(F) Restos a pagar processado e não processados, relativos aos recursos de impostos e transf. de impostos, com disponibilidade de caixa	0,00
(G) Cancelamento de restos a pagar de exercícios anteriores com disponibilidade financeira	0,00
(H) Total das despesas consideradas = (E+F+G)	13.834.258,79
(I) Percentual das receitas aplicado em gastos com saúde (H/D) mínimo 15%	21,95%
(J) Valor referente à parcela que deixou de ser aplicada em ASPS no exercício	0,00

Fonte: Anexo 10 Consolidado da Lei Federal n.º 4.320/64 – Peça 17, quadro do tópico '6.3.2.1 – Das Despesas em Ações e Serviços Públicos de Saúde', Relação de Cancelamento de RP na fonte "Impostos e Transferências de Impostos" – Peça 93, Relatório Analítico Saúde – Peça 147 e Documentos de arrecadação do FPM de julho, setembro e dezembro – Peças 143/145.

Nota: as Emendas Constitucionais n.ºs 55, 84 e 112 estabeleceram um aumento de 1% no repasse do FPM (alíneas "d", "e" e "f", inciso I, artigo 159 da CRFB), a serem creditados nos primeiros decêndios dos meses de julho, setembro e dezembro de cada exercício. De acordo com comunicado da STN, os créditos ocorreram nos dias 07/07/2022, 09/09/2022 e 08/12/2022. No entanto, esta receita não compõe a base de cálculo da saúde, prevista no artigo 198, § 2º, inciso III da CRFB, da mesma forma que o IOF-Ouro. Vale salientar que, do crédito ocorrido no dia 09/09/2022, **apenas R\$ 174.910,33** se refere à parcela prevista no aludido dispositivo, calculada nos termos do Comunicado EC n.º 112/2021.

6.3.1.4 - Dos Outros Tópicos Relevantes Pertinentes à Saúde

Destaco, ainda, que foi encaminhado o parecer do Conselho Municipal de Saúde, Peça 95, opinando favoravelmente quanto à aplicação dos recursos destinados a ações e serviços públicos de saúde, na forma do artigo 33 da Lei n.º 8.080/90, c/c § 1º, artigo 36, da Lei Complementar n.º 141/12.

Finalmente, o Corpo Instrutivo verificou que foram realizadas audiências públicas, com o devido chamamento, em que o gestor do SUS apresentou relatório detalhado referente ao quadrimestre anterior, conforme disposto no § 5º e *caput* do artigo 36 da Lei Complementar Federal n.º 141/12, mediante documentação integrante das Peças 96 a 98.

7 - Demais Aspectos Relevantes

7.1 - Royalties

Os royalties são compensações financeiras devidas aos beneficiários pelas empresas que exploram os recursos não renováveis (hídricos, minerais e exploração do petróleo, xisto e gás natural) no território brasileiro, sendo um retorno à sociedade por esta exploração.

A análise em relação a tais recursos será realizada de acordo com o preceituado no *caput* do artigo 8º da Lei n.º 7.990/89 (Lei Geral de *Royalties*), com redação dada pela Lei Federal n.º 8.001/90, bem como pela alterações impostas pelas Leis Federais n.ºs 10.195/01 e 12.858/13 e Lei Federal n.º 13.885/19, bem como pelos entendimentos firmados por esta Corte de Contas (Processos TCE-RJ n.º 209.516-6/21 e n.º 208.708-6/22).

7.1.1- Das Receitas dos Royalties e das Compensações Financeiras

De acordo com os demonstrativos apresentados, a movimentação dos recursos recebidos de compensações financeiras no exercício pode ser resumida da seguinte forma:

Receitas de *Royalties* e Participações Especiais (PE)

Descrição	Valor - R\$	Valor - R\$	Valor - R\$
I – Transferência da União			19.898.927,25
Compensação financeira de recursos hídricos		0,00	
Compensação financeira de recursos minerais		0,00	
Compensação financeira pela exploração do petróleo, xisto e gás natural		19.898.927,25	
Royalties pela produção (até 5% da produção)	19.329.305,31		
Royalties pelo excedente da produção	0,00		
Participação especial	0,00		
Fundo especial do petróleo	569.621,94		
II – Transferência do Estado			3.548.139,12
III – Outras compensações financeiras			6.059.172,93
IV - Subtotal			29.506.239,30
V – Aplicações financeiras			554.586,68
VI – Total das receitas (IV + V)			30.060.825,98

Fonte: Anexo 10 Consolidado da Lei Federal n.º 4.320/64 – Peça 17.

Nota: o valor total das receitas consignado no quadro acima não contempla eventuais recursos recebidos a título de cessão onerosa previstos na Lei Federal n.º 13.885/19.

7.1.2 - Das Despesas Custeadas com Compensações Financeiras

Com relação a aplicação destes recursos, o artigo 8º da Lei n.º 7.990, de 28.12.89, alterada pelas Leis Federais n.º 10.195/01 e n.º 12.858/13, veda a aplicação dos recursos provenientes de royalties no quadro permanente de pessoal e no pagamento da dívida, excetuando o pagamento de dívida com a União, bem como a capitalização de fundos de previdência.

No que tange ao quadro permanente de pessoal, cabe salientar que pode ocorrer o pagamento de salários e outras verbas de natureza remuneratória a profissionais do magistério em efetivo exercício na rede pública, especialmente na educação básica pública em tempo integral com os recursos de royalties, desde que destinado ao custeio de despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino.

A seguir, demonstra-se o quadro de despesas custeadas com recursos de compensações financeiras pela exploração do petróleo, xisto, gás natural e recursos hídricos:

Despesas Custeadas com Recursos de Compensações Financeiras		
Descrição	Valor - R\$	Valor - R\$
I - Despesas correntes		24.635.790,56
Pessoal e encargos	863.756,59	
Juros e encargos da dívida	0,00	
Outras despesas correntes	23.772.033,97	
II - Despesas de capital		7.611.759,42
Investimentos	7.611.759,42	
Inversões financeiras	0,00	
Amortização da dívida	0,00	
III - Total das despesas (I + II)		32.247.549,98

Fonte: Despesas na Fonte de Recurso dos *Royalties* por Grupo de Natureza de Despesa – Peça 162 (fls. 116) e documentação contábil comprobatória – Peça 107/108.

Nota: o valor total das despesas consignado no quadro acima não contempla os recursos aplicados com a fonte cessão onerosa previstos na Lei Federal n.º 13.885/19.

Da análise das informações constantes dos autos, verifica-se que o Município aplicou recursos de *royalties* em pagamento de pessoal, conforme demonstrado no quadro a seguir:

Pagamento realizado no quadro permanente de pessoal (A)	863.756,59
Exceção:	
Pagamento de contribuição patronal ao RPPS – Processos TCE-RJ n.º 209.143-9/06 e n.º 208.708-6/22 (B)	0,00
Pagamento a profissionais do magistério em efetivo exercício – Lei n.º 12.858/13; contratação por tempo determinado sem objetivo de substituir servidores (Processo TCE-RJ n.º 214.567-3/18) (C)	863.756,59
Pagamento com recursos de participação especial (Processo TCE-RJ n.º 208.708-6/22) – art. 50 da Lei 9.478/97 (D)	0,00
Total de pagamento realizado com pessoal em desacordo ao art. 8º Lei n.º 7990/89 (E) = (A) – (B + C + D)	0,00

Fonte: Documentação contábil referente às Despesas na Fonte de Recurso dos *Royalties* por Grupo de Natureza de Despesa – Peça 107 e Relatório Analítico dos *Royalties* Saúde e Educação – Peças 147/148.

No documento constante à Peça 115, constata-se que **não** ocorreram transferências financeiras dos *royalties* para capitalização do regime próprio de previdência social.

Apesar de o Município ter aplicado os recursos relativos aos *royalties* em conformidade à legislação pertinente à matéria, entendo ser razoável **alertar** o responsável pelo controle interno e o atual gestor quanto à recente decisão deste Tribunal de 13.07.2022, proferida no Processo TCE-RJ n.º 209.516-6/21, que firmou entendimento desta Corte acerca de novas hipóteses para vedação do custeio de despesas com recursos das compensações financeiras (*royalties*) previstas na Lei Federal n.º 7.990/89, assim como da revogação da tese fixada na decisão plenária de 14.12.2006, proferida na consulta tombada sob o Processo TCE-RJ n.º 219.143-9/06.

7.1.3 - Das Receitas e Despesas da Lei Federal n.º 12.858/13

A Lei n.º 12.858/13 versa sobre a destinação da parcela da participação no resultado ou da compensação financeira pela exploração de petróleo e gás natural para as áreas de Educação e Saúde.

Das receitas provenientes dos *royalties* e participações especiais oriundos de contratos de exploração de petróleo assinados a partir de 03.12.2012, previstas no inciso II do artigo 2º da Lei Federal n.º 12.858/13, deverão ser aplicadas 75% na área de educação e 25% na área de saúde, conforme § 3º, artigo 2º do mesmo diploma legal, sendo tais recursos aplicados em acréscimo ao mínimo obrigatório previsto na Constituição Federal em manutenção e desenvolvimento de ensino e ações e serviços públicos de saúde, respectivamente.

Torna-se importante ressaltar o recente pronunciamento desta Corte de Contas sobre o tema, em decisão de 01.02.2023, nos autos da Consulta tombada sob o Processo TCE-RJ n.º 209.133-2/22, na qual se firmou entendimento acerca da utilização dos recursos de *royalties* advindos das disposições expressas na Lei Federal n.º 12.858/13 com pagamentos dos profissionais de educação básica em efetivo exercício, abrangendo, por analogia, além dos professores, os profissionais destacados no art. 26, §1º, II, da Lei n.º 14.113/20, estando excluídos os demais, bem como a respeito do prazo de sua utilização, *in verbis*:

1) É possível realizar pagamentos com recursos advindos dos royalties-educação previstos pela Lei Federal nº 7.990/89, com alteração posterior da Lei Federal nº 12.858/13, aos profissionais de educação em efetivo exercício, que podem ser analogicamente definidos por meio da previsão contida no art. 26, §1º, II, da Lei nº 14.113/20, por não se limitarem a profissionais do ensino básico, estando excluídos os demais.

2) Para fins de cumprimento do percentual de 75% a serem aplicados na Educação, na forma dos arts. 2º, §3º, e 4º da Lei nº 12.858/13, serão consideradas as despesas efetivamente pagas no exercício financeiro em que houver o recebimento dos créditos, bem como os Restos a Pagar Processados e os Restos a Pagar Não Processados até o limite da disponibilidade de caixa comprovada, para ambos, em 31/12. Além disso, este percentual deve ser preferencialmente aplicado no exercício de seu ingresso, admitindo-se, em caráter eventual, a aplicação parcial em outro exercício financeiro, a fim de permitir o seu uso mais eficiente, em consonância com o Plano Estadual ou Municipal de Educação. Em todo caso, devem ser providenciados pelo ente beneficiário: i) o uso de código de fonte royalties da Educação (75%) para o registro contábil preciso da apropriação dos ingressos desta receita; ii) a escrituração da disponibilidade de caixa dos recursos da fonte royalties da Educação em registro próprio e iii) movimentação em conta bancária específica, para viabilizar a identificação do montante vinculado à despesa obrigatória.

Nesse sentido, corroboro com o entendimento da Especializada, no sentido de que deva ser dirigida ao responsável **Comunicação**, que farei constar na conclusão do meu Voto, para que o gestor seja **alertado** quanto à referida decisão, salientando, ainda, que, embora esta se restringa expressamente à parcela dos royalties previstos na Lei n.º 12.858/13 destinada à Educação (75%), entende-se que alguns aspectos com reflexo nas Prestações de Contas de Governo devem ser estendidos à parcela destinada à Saúde (25%), uma vez que não existe disposição expressa proibitiva quanto à questão no referido ordenamento legal, corroborado pelo tratamento isonômico que se deve dar à utilização desses recursos, a fim de se buscar um tratamento mais justo e igualitário dos gastos relativos à Lei n.º 12.858/13.

Perseguindo esse objetivo, deve-se observar para a parcela de 25% a ser destinada à Saúde a metodologia de apuração para fins de verificação da aplicação dos recursos no exercício e, ainda, que o percentual deve ser preferencialmente aplicado no exercício de seu ingresso, admitindo-se, em caráter eventual, a aplicação parcial em outro exercício financeiro, de que decorrem providências a serem adotadas pelo ente beneficiário, a saber:

- i.
- ii. o uso de código de fonte royalties da Saúde (25%) para o registro contábil preciso da apropriação dos ingressos desta receita;
- iii. a escrituração da disponibilidade de caixa dos recursos da fonte royalties da Saúde em registro próprio e
- iv. movimentação em conta bancária específica, para viabilizar a identificação do montante vinculado à despesa obrigatória.

Ultrapassados esses apontamentos, conforme informações extraídas do sítio eletrônico da Agência Nacional do Petróleo, Gás Natural e Biocombustível - ANP (Peça 148), verifica-se que, no exercício, o Município recebeu de *royalties* previsto na supracitada Lei o montante de R\$6.082.703,81, o qual foi aplicado da seguinte forma, conforme documentação acostada às Peças 110 e 111:

Aplicação de Recursos Conforme Lei Federal n.º 12.858/13	
DESCRIÇÃO	Valor - R\$
RECEITAS	
(A) Recursos Recebidos no exercício	6.082.703,81
(B) Parcela a ser Aplicada na Saúde – 25,00% (A x 0,25)	1.520.675,95
(C) Parcela a ser Aplicada na Educação – 75,00% (A x 0,75)	4.562.027,86
DESPESAS COM SAÚDE	
(D) Despesas pagas	1.188.654,81
(E) Restos a pagar processados e não processados, com disponibilidade de caixa	20.741,57
(F) Total das despesas consideradas em saúde = (D + E)	1.209.396,38
(G) Percentual dos recursos de royalties pré-sal aplicado em gastos com saúde (F/A)	19,88%
DESPESAS COM EDUCAÇÃO	
(H) Despesas pagas	4.422.400,34
(I) Restos a pagar processados e não processados, com disponibilidade de caixa	104.514,63
(J) Total das despesas consideradas em educação = (H + I)	4.526.914,97
(L) Percentual dos recursos de royalties pré-sal aplicado em gastos com educação (J/A)	74,42%

Fonte: ANP – Peça 148, Aplicação de Recursos dos *Royalties* Pré-Sal – Peça 162(fl. 122) e documentação contábil comprobatória – Peça 110.

Nota 1: o município inscreveu restos a pagar processados e não processados, comprovando a disponibilidade financeira. Dessa forma, foram considerados estes valores como despesas em saúde e educação para fins do limite.

Nota 2: no somatório dos valores recebidos (R\$6.082.703,81) incluem-se a remuneração de depósitos bancários (R\$ 10.987,18 e R\$ 12.543,70), fl. 4 do Anexo 10 Consolidado da Lei Federal n.º 4.320/64 – Peça 17.

Em observância ao disposto no inciso II do artigo 2º da Lei Federal n.º 12.858/13, como demonstrado, o Poder Executivo aplicou 19,88% dos recursos na Saúde e 74,42% na Educação.

7.1.4 - Das Transferências da União Relativas aos Valores Previstos na Lei Federal nº 13.885/19

Conforme informações extraídas do sítio eletrônico da Agência Nacional do Petróleo, Gás Natural e Biocombustível - ANP (Peça 135), verifica-se que ocorreu arrecadação dos recursos previstos na Lei Federal n.º 13.885/19:

Receitas previstas na Lei Federal n.º 13.885/19 – Cessão Onerosa	
Descrição	Valor (R\$)
Recursos Recebidos Previstos na Lei Federal n.º 13.885/19	303.510,91

Fonte: ANP - Peça 135.

7.1.5 - Da Transferência e Aplicação dos Recursos Recebidos conforme Lei Federal n.º 13.885/19

A Lei Federal n.º 13.885/19 estabelece critérios de distribuição dos valores arrecadados com os leilões dos volumes excedentes ao limite a que se refere o § 2º do art. 1º da Lei Federal n.º 12.276/10 (cessão onerosa à Petrobrás em áreas não concedidas localizadas no horizonte geológico denominado pré-sal).

Segundo o artigo 1º, inciso III da Lei Federal n.º 13.885/19, a União transferirá 15% destes recursos aos municípios, conforme os coeficientes que regem a repartição de recursos do Fundo de Participação dos Municípios, devendo tais recursos serem destinados alternativamente para criação de reserva financeira específica para pagamento das despesas previdenciárias ou investimento, nos termos do artigo 1º, § 3º do aludido diploma legal.

Conforme o Modelo 7 – Aplicação de Recursos da Cessão Onerosa (Peça 112), constata-se que o Poder Executivo destinou a integralidade dos recursos recebidos para pagamento de despesas previdenciárias, em atendimento ao § 3º do artigo 1º da Lei Federal nº 13.885/19.

8 - Previdência

A Lei Federal n.º 9.717/98, que dispõe sobre regras gerais para organização e funcionamento dos Regimes Próprios de Previdência Social - RPPS dos servidores públicos dos entes da Federação, tem como principal objetivo garantir o equilíbrio financeiro e atuarial do Sistema Previdenciário.

Assim, em busca desse equilíbrio, mister se faz que os regimes estejam organizados contábil e atuarialmente, sendo fundamental, além dos registros corretos de todas as receitas e despesas previdenciárias, a realização anual de avaliação atuarial, organização e revisão permanente do plano de custeio e benefício, além do financiamento referente à recursos provenientes da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios e das contribuições do pessoal civil e militar, ativo, inativo e dos pensionistas, para os seus respectivos regimes.

Registra-se que Cordeiro possui o Regime Próprio de Previdência Social (Instituto de Pensão e Aposentadoria do Município de Cordeiro).

A seguir será realizado a análise de alguns pontos relevantes relacionados ao RPPS, sendo no que diz respeito às contribuições, a título informativo, será efetuado breve exame das contribuições previdenciárias ao RGPS.

8.1 - Certificado de Regularidade Previdenciária

O Decreto Federal n.º 3.788/01 instituiu o Certificado de Regularidade Previdenciária – CRP, e estabeleceu que o seu fornecimento é de responsabilidade do Ministério da Previdência Social. A emissão do mencionado certificado encontra-se disciplinada na Portaria MTP n.º 1.467/22 e tem por objetivo atestar o cumprimento, pelos entes federativos, dos critérios e exigências estabelecidos na legislação, assim como dos parâmetros e prazos estabelecidos em normas específicas do MPS.

A Subsecretaria dos Regimes Próprios de Previdência Social (SRPPS), é a responsável pelo acompanhamento e a supervisão dos RPPS, a qual se utiliza do Sistema de Informações dos Regimes Públicos de Previdência Social – CADPREV, que é alimentado pelas informações enviadas pelos entes públicos, bem como de auditoria direta e indireta, nos termos da Portaria MPS n.º 204/08, para cumprir a sua função.

De acordo com os Certificados de Regularidade Previdenciária (Peça 138/140), obtidos mediante pesquisa realizada no “site” <https://cadprev.previdencia.gov.br/Cadprev/pages/publico/crp/pesquisarEnteCrp.xhtml>, durante o exercício de 2022 o Município encontrava-se em **situação regular** em relação aos critérios da Lei Federal n.º 9.717/98 verificados pela Secretaria de Previdência:

Número do Certificado	Data de Emissão	Data de Validade
985829-199505	18/08/2021	14/02/2022
985829-206742	16/02/2022	15/08/2022
985829-212154	16/08/2022	12/02/2023

8.2 - Contribuições Previdenciárias

8.2.1 - Das Contribuições ao RPPS

Preliminarmente, cumpre informar que, quando da apreciação da Prestação Contas de Governo do Município de São Fidélis do exercício de 2017 (Processo TCE-RJ n.º 210.477-4/18), o Plenário decidiu que a partir da análise das Contas de Governo do exercício de 2019, encaminhadas em 2020, a impontualidade nos repasses mensais ao órgão de previdência social, tanto da contribuição do servidor, quanto da patronal, assim como o descumprimento dos parcelamentos porventura firmados até o exercício de 2018, poderia ensejar a emissão de Parecer Prévio Contrário.

O quadro a seguir demonstra, de forma resumida e consolidada, os montantes devidos e os valores efetivamente repassados, oriundo das contribuições previdenciárias dos servidores e da parte patronal, relativas ao exercício, referente a todas as unidades gestoras (exceto Câmara Municipal), cujos dados foram extraídos do Demonstrativo das Contribuições Previdenciárias devidas e efetivamente repassadas aos segurados do RPPS enviado pelo jurisdicionado, permitindo aferir que houve o repasse integral das contribuições previdenciárias ao RPPS:

Contribuição	Valor Devido	Valor Repassado	Valor que Deixou de Ser Repassado
Do Servidor	4.414.605,42	4.414.605,42	0,00
Patronal	19.987.420,66	19.987.420,66	0,00

Fonte: Demonstrativo das Contribuições Previdenciárias devidas e efetivamente repassadas dos segurados do RPPS – Peça 162 (fls. 124).

Nota: os valores das contribuições referem-se a todas as unidades gestoras, exceto Câmara Municipal.

8.2.2 - Das Contribuições ao RGPS

Com relação à contribuição ao RGPS, o quadro a seguir demonstra, também de forma resumida e consolidada, os montantes devidos e os valores efetivamente repassados, oriundo das contribuições previdenciárias dos servidores e da parte patronal, relativas ao exercício em análise, cujos dados foram extraídos do Demonstrativo das Contribuições Previdenciárias Devidas e Efetivamente Repassadas ao RGPS, preenchido pelo jurisdicionado, onde se constata que houve o repasse integral das referidas contribuições ao RGPS:

Contribuição	Valor Devido	Valor Repassado	Em R\$ Valor que Deixou de Ser Repassado
Do Servidor	674.504,71	674.504,71	0,00
Patronal	1.516.545,18	1.516.545,18	0,00

Fonte: Demonstrativo das Contribuições Previdenciárias Devidas e Efetivamente Repassadas ao RGPS – Peça 162 – fls. 127/128.

Nota: os valores das contribuições referem-se a todas as unidades gestoras, exceto Câmara Municipal.

8.3 - Parcelamentos de débitos Previdenciários Junto Ao RPPS

Com relação aos parcelamentos dos débitos previdenciários junto ao RPPS, demonstra-se no quadro a seguir, de forma resumida, o montante devido e os valores pagos no exercício, constatando-se que o Poder Executivo **efetuiu** os pagamentos devidos no exercício decorrentes dos termos de parcelamentos dos débitos previdenciários junto ao RPPS, os quais se encontram devidamente registrados no Cadprev.

Em R\$

DEMONSTRATIVO REFERENTE AOS TERMOS DE PARCELAMENTO JUNTO AO RPPS					
Número do Termo de Parcelamento	Data da Pactuação	Valor Total Pactuado	Valor Devido no Exercício em Análise (A)	Valor Recebido no Exercício em Análise (B)	Valor que Deixou de Ser Repassado no Exercício (C=A-B)
0942/2019	10/12/2019	1.428.959,00	285.791,76	285.791,76	0,00
0653/2020	10/12/2020	1.413.716,50	301.610,16	301.610,16	0,00
1573/2017	10/10/2017	5.194.808,59	311.688,48	311.688,48	0,00

Fonte: Demonstrativo dos Termos de Parcelamentos das Contribuições Previdenciárias junto ao RPPS – Peça 162 – fls. 123.

8.4 - Resultado Financeiro do RPPS – Fundo Em Capitalização

De acordo com a análise do Relatório de Avaliação Atuarial data-base 31/12/2021 (Peça 116 – fls. 66/92), verifica-se que o sistema previdenciário do Município se constitui apenas do Fundo em Capitalização, o qual será examinado para fins de análise do resultado financeiro do RPPS nas Contas de Governo Municipal.

Segundo § 1º do artigo 9º da Emenda Constitucional n.º 103/2019, o equilíbrio financeiro e atuarial do fundo em capitalização do regime próprio de previdência social deverá ser comprovado por meio de garantia de equivalência, a valor presente, entre o fluxo das receitas estimadas e das despesas projetadas, apuradas atuarialmente, que, juntamente com os bens, direitos e ativos vinculados, evidenciem a solvência e a liquidez do plano de benefícios.

Para apuração do resultado financeiro será empregada a metodologia de equivalência de ativos garantidores de benefícios previdenciários com a provisão matemática de benefícios concedidos, com vistas a representar a garantia de equivalência da massa de segurados que já desfruta do direito de recebimento de benefícios previdenciários.

Fundo em Capitalização (antigo Plano Previdenciário)	
Descrição	Valor (R\$)
(A) Ativos Garantidores	15.484.961,23
(B) Provisões Matemáticas de benefícios concedidos	106.548.349,43
(C) Resultado Financeiro do Fundo em Capitalização do RPPS (A) – (B)	-91.063.388,20

Fonte: – Relatório de Avaliação Atuarial – Peça 116 – fl. 90.

Descrição	Valor (R\$)
(A) Receitas previdenciárias do exercício – Segurados com benefícios já concedidos (Contribuição de aposentados, de pensionistas e Compensação Previdenciária)	737.429,90
(B) Despesas previdenciárias do exercício	20.488.314,59
(C) Déficit Financeiro do exercício (A) - (B)	-19.750.884,69
(D) Aporte para Insuficiência Financeira do exercício	0,00
(E) Resultado Financeiro (D) + (C)	-19.750.884,69

Fonte: Site do CADPREV <https://cadprev.previdencia.gov.br/Cadprev/pages/modulos/dipr/consultarDemonstrativos.xhtml>

Observa-se que, para a parcela de segurados que já desfrutam de benefícios previdenciários, o RPPS apresenta déficit financeiro no exercício, indicando que estão sendo utilizadas reservas dos servidores ativos, que deveriam estar sendo capitalizadas, para pagamento de aposentados e pensionistas, em desconformidade com a Lei Federal n.º 9.717/98.

Esse fato será objeto da **Ressalva nº 5 e Determinação n.º 5**.

8.5- Avaliação Atuarial

A Lei Federal nº 9.717/1998, em seu art. 1º, dispõe que os regimes próprios de previdência social dos servidores públicos da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, dos militares dos Estados e do Distrito Federal deverão ser organizados, baseados em normas gerais de contabilidade e atuária, de modo a garantir o seu equilíbrio financeiro e atuarial, observados determinados critérios. Dentre esses critérios, a legislação cita que é obrigatória a realização de avaliação atuarial inicial e em cada balanço utilizando-se parâmetros gerais, para a organização e revisão do plano de custeio e benefícios.

Insta destacar que sobre o tema a Portaria n.º 403/2088, editada pelo Ministério da Previdência Social - MPS, que dispõe, entre outros assuntos, sobre as normas aplicáveis às avaliações e reavaliações atuariais dos Regimes Próprios de Previdência Social - RPPS de todos os entes federativos, estabelecendo para tanto, a obrigatoriedade da apresentação anual da avaliação atuarial ao MPS.

A Avaliação Atuarial consiste no estudo técnico desenvolvido por um atuário, baseado nas características biométricas, demográficas e econômicas da população analisada, com o objetivo principal de estabelecer, de forma suficiente e adequada, os recursos necessários para a garantia dos pagamentos dos benefícios previstos pelo plano, garantindo desta forma, o equilíbrio atuarial do regime previdenciário.

Assim, no final de cada ano é apurada a diferença entre os ativos garantidores (patrimônio de cobertura do plano de benefícios) e o passivo atuarial (compromissos com o pagamento de benefícios aos participantes e assistidos), onde a diferença positiva indica que o regime está superavitário e negativa, que o plano está deficitário.

Nesse contexto, foi verificado que o Poder Executivo **encaminhou** o Relatório de Avaliação Atuarial, referente ao Regime Próprio de Previdência Social, conforme se verifica à Peça 116, onde ficou evidenciado que o Município de Cordeiro possui **déficit atuarial**.

Diante disso, o Poder Executivo **encaminhou** declaração (Peça 117) informando as medidas que teriam sido adotadas para o equacionamento do referido déficit, a saber: compensação previdenciária, aplicação em fundos de investimentos e planos para elaboração de projeto de lei para implementação de reforma previdenciária.

Ainda assim, constata-se que o Município cumpriu o disposto no § 4º, artigo 9º da Emenda Constitucional n.º 103/2019, que disciplina que, presente déficit atuarial, a alíquota de contribuição previdenciária devida pelos segurados do RPPS municipal não poderá ser inferior à do RPPS da União (14%) (Peça 123 – fls. 03/05).

9 - Repasse financeiro para o Legislativo

Conforme estabelecido no artigo 29-A da Constituição Federal, o repasse financeiro a ser efetuado pelo Poder Executivo ao Legislativo não poderá ultrapassar os limites percentuais definidos, no *caput* do citado artigo, de acordo com número de habitantes do Município, conforme transcrito a seguir, bem como não poderá ser inferior à proporção fixada na Lei Orçamentária (inciso III do § 2º do artigo 29-A).

Art. 29-A. O total da despesa do Poder Legislativo Municipal, incluídos os subsídios dos Vereadores e excluídos os gastos com inativos, não poderá ultrapassar os seguintes percentuais, relativos ao somatório da receita tributária e das transferências previstas no § 5º do art. 153 e nos arts. 158 e 159, efetivamente realizado no exercício anterior:

I - 7% (sete por cento) para Municípios com população de até 100.000 (cem mil) habitantes;

II - 6% (seis por cento) para Municípios com população entre 100.000 (cem mil) e 300.000 (trezentos mil) habitantes;

III - 5% (cinco por cento) para Municípios com população entre 300.001 (trezentos mil e um) e 500.000 (quinhentos mil) habitantes;

IV - 4,5% (quatro inteiros e cinco décimos por cento) para Municípios com população entre 500.001 (quinhentos mil e um) e 3.000.000 (três milhões) de habitantes;

V - 4% (quatro por cento) para Municípios com população entre 3.000.001 (três milhões e um) e 8.000.000 (oito milhões) de habitantes;

VI - 3,5% (três inteiros e cinco décimos por cento) para Municípios com população acima de 8.000.001 (oito milhões e um) habitantes.

Ressalta-se que o descumprimento ao mandamento constitucional constitui crime de responsabilidade.

Segundo dados do IBGE, registrados na Decisão Normativa TCU n.º 196/2021, o Município de Cordeiro no exercício de 2021 possuía população estimada de 22.152 habitantes, o que limita o repasse a 7% do somatório da receita tributária e das transferências arrecadadas no exercício de 2021.

Demonstra-se no quadro a seguir o limite máximo para repasse do Executivo ao Legislativo no exercício:

Receitas Tributárias e de Transferência do Município no Exercício de 2021	Valor (R\$)
(A) Receitas Tributárias (Tributos diretamente arrecadados)	
1112.01.00 – ITR diretamente arrecadado	0,00
1112.02.00 – IPTU	1.960.739,70
1112.04.00 – IRRF	3.864.480,66
1112.08.00 – ITBI	509.502,15
1113.05.00 – ISS (incluindo o Simples Nacional - SNA)	2.605.828,51
Outros Impostos	1.771,60
1120.00.00 – Taxas	265.124,39
Subtotal (A)	9.207.447,01
(B) Transferências	
1721.01.02 – FPM	20.471.342,67
1721.01.05 – ITR	7.191,36
1721.01.32 – IOF-OURO	0,00
1721.36.00 – ICMS Desoneração LC 87/96	0,00
1722.01.01 – ICMS	25.161.190,18
ICMS Ecológico	0,00
1722.01.02 – IPVA	2.067.022,04
1722.01.04 – IPI - Exportação	729.042,06
1722.01.13 – CIDE	16.324,31
Subtotal (B)	48.452.112,62
(C) Dedução das contas de receitas	0,00
(D) Total das receitas arrecadadas (A + B - C)	57.659.559,63
(E) Percentual previsto para o município	7,00%
(F) Total da receita apurada (D x E)	4.036.169,17
(G) Gastos com inativos	0,00
(H) Limite máximo para repasse do Executivo ao Legislativo em 2022 (F + G)	4.036.169,17

Fonte: Anexo 10 Exercício Anterior (PCGOV 2021 – Processo TCE/RJ n.º 213.003-1/2022) e Anexo 2 da Câmara da Lei Federal n.º 4.320/64 – Peça 30.

Nota 1: A Contribuição para Custeio dos Serviços de Iluminação Pública – COSIP não foi considerada na base de cálculo do duodécimo para o Legislativo Municipal, conforme a decisão proferida no Processo TCE/RJ n.º 216.281-7/2019.

Nota 2: número de habitantes, conforme IBGE *apud* Decisão Normativa TCU n.º 196/21 – Peça 141.

Nota 3: Foram consideradas as receitas evidenciadas na PCGOV 2021 (Processo TCE/RJ n.º 213.003-1/2021), tendo em vista que os valores contidos no anexo 10 do exercício anterior (peça 119), divergem da prestação de contas de 2021.

Nota 4: Em que pese o anexo 10 contemplar na rubrica ICMS Desoneração - Lei 87/96 o valor de R\$ 5.034,15, em consulta ao sítio do tesouro pode-se verificar que o município não arrecadou este tipo receita no exercício de 2021.

Destaca-se que a Emenda Constitucional n.º 109, de 15.03.2021, alterou a redação do art. 29-A da CF, incluindo os gastos com pessoal inativo e pensionistas no limite de repasse ao Legislativo, estabelecendo, ainda, que tal dispositivo entra em vigor a partir do início da primeira legislatura municipal após a data de publicação da Emenda, ou seja, a partir das prestações de contas de governo referentes ao exercício de 2025, a serem encaminhadas em 2026, como segue:

Art. 29-A. O total da despesa do Poder Legislativo Municipal, incluídos os subsídios dos Vereadores e os demais gastos com inativos, não poderá ultrapassar os seguintes percentuais, relativos ao somatório da receita tributária e das transferências previstas no § 5º do artigo 153 e nos artigos 158 e 159, efetivamente realizado no exercício anterior:

[...]

Art. 7º Esta Emenda Constitucional entra em vigor na data de sua publicação, exceto quanto à alteração do art. 29-A da Constituição Federal, a qual entra em vigor a partir do início da primeira legislatura municipal após a data de publicação desta Emenda Constitucional.

Considerando que o descumprimento do aludido dispositivo constitui irregularidade apta a ensejar Parecer Prévio contrário à aprovação das Contas de Governo do Prefeito Municipal, será expedida **Comunicação** aos Gestores ao final deste relatório.

9.1 - Da Verificação do Repasse (Artigo 29-A, § 2º, inciso I)

De acordo com o quadro que se segue, verifica-se que o limite de repasse do Executivo para o Legislativo, em função do disposto no artigo 29-A, § 2º, inciso I, da Constituição Federal, **foi respeitado**.

R\$			
Limite de repasse permitido Art. 29-A (A)	Repasse recebido (B)	Valor devolvido ao poder executivo (C)	Repasse recebido acima do limite (D) = (B - C) – (A)
4.036.169,17	4.034.214,12	24.095,46	0,00

Fonte: Balanço Financeiro da Câmara – Peça 35 e comprovante de devolução de duodécimos à Prefeitura – Peça 120.

9.2 - Da Verificação do Cumprimento do Orçamento Final da Câmara (Art. 29-A, § 2º, inciso III)

O valor efetivamente repassado à Câmara Municipal foi menor ao montante previsto no orçamento final da Edilidade, **observando** o preconizado no inciso III, § 2º do artigo 29-A da Constituição Federal.

Em R\$					
Limite de repasse permitido Art. 29-A (A)	Orçamento final da Câmara (B)	Repasse recebido (C)	Valor devolvido ao Poder Executivo (D)	Repasse apurado após devolução (E) = (C) – (D)	Despesa Empenhada pela Câmara (F)
4.036.169,17	4.034.214,00	4.034.214,12	24.095,46	4.010.118,66	4.034.213,01

Fonte: Balanços Orçamentário e Financeiro da Câmara – Peça 34 e 35, comprovante de devolução de duodécimos à Prefeitura – Peça 120.

O valor efetivamente repassado ao Poder Legislativo foi menor que o montante previsto no orçamento final da Câmara. No entanto, constata-se que o valor da despesa empenhada pelo Legislativo, R\$ 4.034.213,01, foi inferior ao repasse recebido, evidenciando que os recursos transferidos foram suficientes para atender às necessidades de funcionamento da Câmara.

10 - Controle Interno

A Constituição Federal, em seus artigos 70 e 74, estabelece que o Sistema de Controle Interno de cada Poder, em apoio ao Controle Externo, tem como finalidade, entre outras, de avaliar a execução dos gastos públicos, tanto no que se refere à legalidade, quanto em relação à eficácia e à eficiência da gestão pública, por meio de orientações preventivas nas áreas contábil, financeira, econômica e patrimonial e administrativa, sempre com vistas a atender os princípios norteadores da Administração pública, a fim de preservar recursos e proteger os bens patrimoniais.

Cumpre salientar, ainda, que a Lei de Responsabilidade Fiscal estabeleceu a obrigatoriedade da fiscalização dos Sistemas de Controle Interno de cada Poder e do Ministério Público sobre o cumprimento das normas estabelecidas, com ênfase nas matérias tratadas nos incisos do seu artigo 59.

Assim, o Controle Interno do Executivo Municipal tem a responsabilidade de promover ações fiscalizadoras de forma a garantir o bom uso do dinheiro público e a preservação dos bens municipais, no auxílio a este Tribunal de Contas.

Dessa maneira, visando ao aperfeiçoamento da atuação do controle interno, as ressalvas apontadas neste Voto deverão ser objeto de acompanhamento e correção, mediante a adoção de sistemas de controle implantados pelo Órgão de Controle Interno do Poder com o objetivo de inibi-las no decurso do próximo exercício.

Neste sentido, o responsável pelo órgão de controle interno deverá ser **comunicado**, para que tome ciência do exame realizado nas presentes Contas de Governo, a fim de adotar as providências que se fizerem necessárias para elidir as falhas detectadas, informando, no relatório a ser encaminhado no próximo exercício, quais foram as medidas adotadas.

Outrossim, o órgão de controle interno deverá pronunciar-se, nas próximas Contas de Governo, de forma conclusiva, apresentando certificado de auditoria quanto à regularidade, regularidade com ressalvas ou irregularidade das contas.

10.1 - Das Determinações nas Contas de Governo do Exercício Anterior

Em relação às determinações contidas na análise da Prestação de Contas de Governo do exercício anterior (Processo TCE-RJ n.º 213.003-1/2022), com vistas a avaliar o cumprimento das referidas Determinações, bem como das Recomendações, foi solicitado ao Chefe do Poder Executivo um Relatório de Acompanhamento das Determinações e Recomendações – Modelo 8 (Peça 123), a ser elaborado pelo Órgão de Controle Interno, informando, detalhadamente, as ações e providências adotadas com o objetivo de corrigir as ressalvas verificadas quando da emissão do Parecer Prévio.

Observei que o supracitado Relatório foi encaminhado, Peça 123, contendo a indicação das informações das ações e providências realizadas pelo Controle Interno, com a finalidade de demonstrar as correções efetuadas, bem como as orientativas, em razão das ressalvas apontadas no exercício anterior (2021), de acordo com o quadro a seguir:

Situação	Quantidade	% em relação ao total
Cumprida	7	87,50%
Cumprida parcialmente	0	0,00%
Não cumprida	1	12,50%
Cumprimento dispensado	0	0,00%
Total	8	100,00%

Fonte: Relatório de Acompanhamento das Determinações e Recomendações do TCE-RJ – Modelo 8 – Peça 123.

Assim verifiquei que **não** foram cumpridas integralmente as determinações exaradas por este Tribunal na prestação de contas anterior.

Esse fato será objeto da **Ressalva nº 6** e **Determinação n.º 6**.

10.1.2 - Do Certificado de Auditoria

O Certificado de Auditoria, emitido pelo órgão central de controle interno (Peça 122), opina expressamente pela Regularidade das Contas de Governo do Chefe do Poder Executivo Municipal.

11 - Resultados das Auditorias sobre a Gestão Tributária Municipal

Na análise deste tópico a Especializada reproduz os resultados de Auditorias de Receitas realizadas no Município de Cordeiro pela CAD-Receita.

Foram realizadas 07 (sete) auditorias no Município, a seguir relacionadas, onde se identificaram problemas referentes à fiscalização das receitas municipais, cujo saneamento deverá ser objeto de acompanhamento durante a atual gestão (2021 a 2024).

Processo	Objetivo
218.982-7/14	Verificar as condições de organização e funcionamento do controle do imposto sobre serviços de qualquer natureza - ISS
218.960-1/15	Verificar as condições de organização e funcionamento do controle dos impostos imobiliários municipais – IPTU e ITBI
223.012-0/20	Monitorar a solução dos problemas apontados na auditoria de gestão dos Impostos Imobiliários, realizada em 2015
226.446-7/17	Monitorar a solução dos problemas apontados na auditoria de gestão do ISS, realizada em 2014
237.148-8/18	Verificar a gestão do crédito tributário
223.012-0/20	Monitorar a solução dos problemas apontados na auditoria de gestão dos Impostos Imobiliários, realizada em 2015.
223.011-6/20	Monitorar a solução dos problemas apontados na auditoria de gestão do ISS, realizada em 2014.

Os achados ainda pendentes de solução pelas auditorias em apreço foram os seguintes:

Auditoria	Achados	Medidas saneadoras
Auditoria sobre o tema “Gestão do Crédito Tributário – GCT” (biênio 2018/2019)	Inexistência de ações proativas de cobranças administrativas de crédito tributário.	Constantes do Modelo 12 – Peça 124 e registradas em banco de dados da CAD-Receita.
	Regras e procedimentos de concessão de parcelamentos restringem a busca pela efetiva arrecadação;	
	Ausência de continuidade na cobrança de créditos envolvidos em parcelamentos inadimplidos;	
	Não implementação do protesto extrajudicial gratuito de Certidões de Dívida Ativa emitidas com razoável certeza do devedor;	
	Ausência de requisitos legais da Certidão de Dívida Ativa;	
	Ausência de verificação de liquidez e certeza na inscrição em dívida ativa;	
	Prescrição do crédito tributário;	
	Cobrança de créditos tributários já prescritos;	
	Inconsistência nos registros dos créditos tributários;	
	Cancelamento de créditos sem as formalidades necessárias;	
Auditoria de monitoramento sobre a gestão do Imposto Sobre Serviços – ISS, realizada em 2020.	Irregularidade no saldo contábil do estoque da dívida ativa.	
	Inexistência de consolidação da normatização tributária relativa ao ISS;	
	Inexistência de previsão de atribuições na lei de criação do cargo de fiscal de tributos;	
	Ausência de implantação de módulo específico para a fiscalização do ISS no sistema informatizado;	
	Inexistência de publicação das medidas de combate à evasão e à sonegação de tributos;	
	Inexistência de planejamento da fiscalização do ISS;	
	Inexistência de instrumento legal de autorização para a realização de fiscalização;	
	Inexistência de acompanhamento de resultados das ações fiscais;	

Auditoria de monitoramento sobre a gestão dos Impostos Imobiliários, realizada em 2020.	Inexistência de fiscalização de ISS;	
	Inexistência de lançamento de ISS dos cartórios domiciliados no Município;	
	Inexistência de procedimentos fiscalizatórios com dados dos contribuintes de ISS junto às operadoras de cartões de crédito e débito.	
	Desrespeito ao ciclo mínimo razoável para revisão da PGV - 4 (quatro) anos, para municípios com população superior a 20.000 habitantes	
	Progressividade fiscal das alíquotas de IPTU prevista em lei municipal não é da modalidade graduada;	
	Inexistência de comprovação de lei instituindo seu Plano Diretor;	
	Existência de arbitramentos de base de cálculo do ITBI sem comprovação de notificação válida ao contribuinte;	
	Existência de arbitramentos de base de cálculo do ITBI sem explicitação dos parâmetros e fatores que embasaram a forma de cálculo utilizada para valoração do imposto;	
	Inexistência da conta "Créditos Tributários a Receber", que deve registrar o valor do IPTU lançado para o exercício, de acordo com Plano de Contas Aplicado ao Setor Público – PCASP;	
	Não foi possível verificar a regularidade das isenções de IPTU concedidas pelo município;	
	Não foi possível verificar a regularidade dos lançamentos de IPTU.	

Concluiu a CAD-Receita que para se alcançar o atendimento ao artigo 11 da LRF, ao artigo 30, III combinados com os incisos XVIII e XXII, do artigo 37, da CF, assim como dar continuidade e aperfeiçoar outros procedimentos de bastante relevância na gestão das ações relacionadas aos impostos monitorados, destaco, a seguir, os pontos que serão considerados para fins de avaliação ao longo do atual mandato (2021-2024) pela Especializada:

- Não aplicação de alíquotas efetivas de ISS inferiores ao mínimo permitido pela LC 116/03;
- Realização da atualização monetária da base cálculo do IPTU por índices oficiais de inflação;
- Atualização permanente do cadastro imobiliário.
- Realização de fiscalização no ITBI, quanto aos arbitramentos de base de cálculo e à verificação da regularidade das imunidades concedidas.

Destarte, em conformidade com a Especializada, na conclusão do meu Voto farei constar um **Alerta** ao atual gestor, para que, persistindo os problemas apurados em sede de auditorias, tratadas neste tópico, e não comprovando o cumprimento dos outros procedimentos considerados imprescindíveis para a boa gestão, mencionados anteriormente, por intermédio de Modelos similares ao de n.º 12 da presente prestação de contas, até o final de seu mandato, poderá este Tribunal se pronunciar pela emissão de parecer prévio contrário à aprovação de suas contas.

12 - Dos Serviços de Limpeza Urbana e Manejo de Resíduos Sólidos Urbanos

A Lei nº 12.305/2010, que institui a Política Nacional de Resíduos Sólidos, prevê no Art. 26 como responsabilidade do ente titular dos serviços públicos de limpeza urbana e de manejo de resíduos sólidos a organização e prestação direta ou indireta desses serviços, sendo definido, no Art. 10 mesma Lei, o Distrito Federal e os Municípios como os referidos titulares.

Nesse contexto, ressalta-se que os contratos relativos à prestação dos Serviços de Limpeza Urbana e Manejo de Resíduos Sólidos Urbanos (RSU) possuem objeto de natureza contínua e de caráter essencial, além de envolver vultosos recursos, o que os torna uma parcela significativa na despesa do Município.

Dada a importância do tema, o Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro, ao elaborar as diretrizes de gestão para o Biênio 2023/2024, definiu quatro pressupostos básicos de gestão, dentre esses, o pressuposto básico número 1 trata do “*Controle Externo em Saneamento Básico*”, sendo que os serviços públicos, infraestruturas e instalações operacionais de limpeza urbana e de manejo de resíduos sólidos compõem uma das linhas de abrangência do Saneamento Básico, o que reitera a pertinência de direcionar a atuação do Controle Externo para esse aspecto.

Nesse sentido, para o adequado planejamento das ações de controle voltadas para as atividades de prestação dos serviços públicos mencionados, faz-se necessário que a base de dados do Sistema Integrado de Gestão Fiscal (SIGFIS) deste Tribunal garanta a atualidade, integridade e fidelidade das informações prestadas por todos os jurisdicionados municipais referentes aos editais e contratos de Limpeza Urbana¹.

Assinale-se que o envio dos dados de editais e contratos ao TCE-RJ está agasalhado pelas Deliberações TCE-RJ nº 312, de 06.05.2020 e nº 281, de 27.08.2017, que estabelecem normas a serem observadas pelos órgãos e entidades estaduais e municipais da Administração Pública Direta e Indireta de qualquer dos Poderes.

Cumprindo esse desiderato, a Coordenadoria de Auditoria de Políticas em Saneamento e Meio Ambiente (CAD-Saneamento), empreendeu ao longo do exercício de 2022, ações de controle com base nos dados publicados nos portais municipais de transparência e naqueles alimentados no SIGFIS, consolidados no Painel BI Serviços de Limpeza Urbana do TCE-RJ, além de representações ativas e passivas manejadas perante essa Corte de Contas. Utilizou-se, ainda, de dados obtidos em sede de uma Auditoria de Levantamento (Processo TCE nº 222.099-5/22), tendo por escopo o manejo de Resíduos Sólidos Urbanos por parte de todos os entes municipais sujeitos à jurisdição desta Corte de Contas.

¹ Consultar o Manual e Utilização do Módulo de Editais e o Manual de Utilização do Módulo de Atos Jurídicos - Capítulos 3 – Licitações, 4 – Dispensa, e 5 – Inexigibilidade, disponível no endereço: <https://www.tcerj.tc.br/portalnovo/pagina/manuais-sigfis-municipal>.

Destas ações de controle, no que se refere ao Município de Cordeiro, em consulta ao Painel BI Serviços de Limpeza Urbana do TCE-RJ e ao histórico de cadastro no SIGFIS, obtiveram-se as seguintes informações:

Contrato Nº	Data Assinatura	Data Execução Inicial	Data Execução Final	Data do Envio	Situação	Id Contrato Portal BI
110/2021	28/10/2021	28/10/2021	27/10/2022	03/11/2022	ENVIO INTEMPESTIVO	371724
75/2021	21/07/2021	21/07/2021	21/07/2022	30/03/2022	ENVIO INTEMPESTIVO	352528
1/2020	02/01/2020	02/01/2020	29/12/2022	-	NÃO ENVIADO	321433

Conforme disposto na Deliberação TCE-RJ n.º 281/17, que versa sobre a obrigatoriedade do envio mensal da base de dados eletrônica, observa-se, ressaltando-se a relevância do grifo, o disposto em seu Art. 4º, § 1º:

§ 1º A base de dados eletrônica, a que se referem os incisos I a III deste artigo, deve ser encaminhada mensalmente, até o último dia útil do mês subsequente ao mês em referência. (Grifo nosso).

A partir do exposto, constata-se primeiramente que, não obstante os Contratos n.º 110/2021 e n.º 75/2021 estejam em situação de envio concluído, seus cadastros ocorreram de forma intempestiva, considerando o previsto na Deliberação TCE-RJ n.º 281/17.

Quanto ao Contrato n.º 110/2021, conforme o dispositivo supra, tendo a data de assinatura ocorrido em 28/10/2021, o prazo para envio a essa Corte expirou-se no final de novembro de 2021. Nada obstante isso, o envio foi realizado apenas em 03/11/2022. Houve, pois, situação de desconformidade com a normatividade que rege a presente matéria.

Já no que tange ao Contrato n.º 75/2021, ainda conforme os ditames da Deliberação TCE-RJ n.º 281/17, observa-se que, tendo a data de assinatura ocorrido em 21/07/2021, o prazo para envio a essa Corte expirou-se no final de agosto de 2021. Nada obstante isso, o envio foi realizado apenas em 30/03/2022. Houve, novamente, situação de desacordo com a normatividade que rege a presente matéria.

De mais a mais, chama a atenção a ausência de envio a esse Tribunal de Contas do Contrato n.º 1/2020, que abrange a contratação de empresa especializada na prestação de serviços de transporte e destinação final de resíduos urbanos, bem como o envio intempestivo para além do prazo de vigência dos contratos acima tratados.

Como cediço, o serviço de coleta de Resíduos Sólidos Domiciliares (RSD) configura-se como um serviço público contínuo, em consonância com os princípios da continuidade e da regularidade da prestação dos serviços públicos; essa natureza contínua decorre da necessidade ininterrupta de promover a remoção e destinação adequada dos resíduos gerados, de forma a salvaguardar a saúde pública, preservar o meio ambiente e garantir a qualidade de vida da população.

Nesse sentido, sendo a prestação periódica e programada desse serviço estabelecida por meio de contrato ou instrumento congênere e considerando a relevância do serviço de coleta de RSD como atividade contínua, causa estranheza a ausência do envio dos contratos relativos aos objetos correlatos a esse objeto ao Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro (TCE-RJ), fato que suscita a emissão de alerta à municipalidade, visando solicitar esclarecimentos e informações detalhadas acerca da legalidade e regularidade da contratação e execução desse serviço essencial.

Nesse íterim, importa ressaltar que o art. 2º-B da Deliberação TCE-RJ n.º 284/18, acrescido pela Deliberação TCE-RJ n.º 336/22, possibilita que o resultado de outras ações de controle desenvolvidas pelo Tribunal de Contas, inclusive relativas a atos de gestão, com potencial impacto na avaliação do desempenho da atuação governamental em suas principais áreas, englobando uma visão macro com reflexo no alcance das políticas públicas, poderá ser considerado na Prestação de Contas de Governo, com aptidão para ensejar a emissão de parecer prévio contrário, especialmente se o responsável, previamente alertado pelo Tribunal, não adotar medidas efetivas no sentido do saneamento das irregularidades.

Em face do disposto no artigo 2º-C da Deliberação TCE-RJ n.º 285/18, acrescido pela Deliberação TCE-RJ n.º 336/22, por considerar o fato do serviço de limpeza urbana ser essencial e contínuo para a saúde pública e ambiental do Município, assim como representar assunto de extrema importância para o controle social e externo, além de ser requisito para formulação de processo licitatório, farei constar no meu Voto **alerta** ao atual gestor para que, persistindo o não cumprimento das decisões emanadas por esta Corte, poderá este Tribunal pronunciar-se pela emissão de parecer prévio contrário à aprovação de suas contas.

13 - Transparência da Gestão Fiscal

A Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF) estabelece um conjunto de normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal, mediante ações para prevenir riscos e corrigir desvios que possam afetar o equilíbrio das contas públicas, tendo como premissas básicas o planejamento, o controle, a transparência e a responsabilização.

Especificamente em relação à transparência, o acesso à informação, previsto na Lei n.º 12.527, de 18 de novembro de 2011 (Lei de Acesso à Informação) e a transparência na divulgação das atividades, contribui para aumentar a eficiência do poder público, diminuir a corrupção e elevar a participação social. É um direito do cidadão e dever do Estado, direito este já estabelecido no artigo. 5º, inciso XXXIII da CFRB.

Sendo assim, com o intuito de verificar se o Município está assegurando a transparência da gestão fiscal, preconizada no artigo 48 da Lei Complementar n.º. 101/00, procedeu-se à análise quanto à divulgação em meios eletrônicos de acesso público das informações a seguir discriminadas, conforme informado na relação acostada à Peça 125, onde foi verificado o atendimento ao disposto no art. 48 da Lei Complementar Federal n.º 101/00 c/c art. 5º, inciso XXXIII da CFRB e art. 6º da Lei Federal n.º 12.527/11, de acordo com o demonstrado a seguir:

Informação	Disponibilizada/Não Disponibilizada
Lei do Plano Plurianual – PPA e anexos	Disponibilizada
Lei das Diretrizes Orçamentárias - LDO e anexos	Disponibilizada
Lei dos Orçamentos Anuais – LOA e anexos	Disponibilizada
Leis autorizativas específicas de abertura de créditos adicionais	Não Aplicável
Decretos de abertura de créditos adicionais	Disponibilizada
Decreto municipal que declarou situação caracterizada de estado de calamidade pública (no caso de abertura de créditos adicionais extraordinários)	Disponibilizada
Balancos e Demonstrativos Contábeis da execução orçamentária	Disponibilizada
Atas das Audiências Públicas das Metas Fiscais e da Saúde e os respectivos comprovantes de chamamento	Disponibilizada
Pareceres dos Conselhos do Fundeb e da Saúde	Disponibilizada
Pareceres Prévios emitidos nas Contas de Governo Municipais	Disponibilizada
Ações realizadas com os recursos recebidos de Emendas Impositivas, na modalidade transferência especial sem finalidade definida e com finalidade definida	Disponibilizada

14 - Síntese dos Principais Resultados

Demonstram-se, a seguir, os principais resultados obtidos pelo Município em sua gestão:

Título	Situação em 31/12	Referência
Resultado Financeiro - § 1º, artigo 1º da Lei Complementar Federal n.º 101/00	21.182.529,59	Superávit
Abertura de créditos adicionais autorizados na LOA - inciso V, artigo 167 da CRFB	32.039.298,93	32.376.000,00
Dívida pública consolidada - inciso II, artigo 3º da Resolução n.º 40/01 do Senado Federal	-5,84%	120%
Garantias em operação de crédito - artigo 9º da Resolução n.º 43/01 do Senado Federal	0,00%	22%
Operações de crédito - artigo 7º da Resolução n.º 43/01 do Senado Federal	0,00%	16%
Operações de crédito por antecipação de receita - artigo 10 da Resolução n.º 43/01 do Senado Federal	0,00%	7%
Despesa com Pessoal - alínea "b", inciso III, artigo 20 da LRF	52,55%	54%
Despesas com Educação - artigo 212 da CFRB	29,75%	25%
Pagamento do Fundeb na remuneração dos profissionais em educação básica - artigo 26 da Lei Federal n.º 14.113/20	99,18%	70%
Despesa com Fundeb - artigo 25 da Lei Federal n.º 14.113/20	96,24%	90%
Despesa com Saúde - parágrafo único, artigo 2º c/c os artigos 7º e 14 da Lei Complementar n.º 141/12	21,95%	15%
Pagamento no quadro permanente de pessoal com recursos de royalties – Lei Federal n.º 7.990/89, alterada pelas Leis Federais n.ºs 10.195/01 e 12.858/13	0,00	Não Aplicar
Pagamento em dívidas com recursos de royalties - Lei Federal n.º 7.990/89, alterada pelas Leis Federais n.ºs 10.195/01 e 12.858/13	0,00	Não Aplicar
Aplicação dos recursos de royalties pré-sal na saúde - § 3º, artigo 2º da Lei Federal n.º 12.858/13	19,88%	25%
Aplicação dos recursos de royalties pré-sal na educação - § 3º, artigo 2º da Lei Federal n.º 12.858/13	74,42%	75%
Aplicação dos recursos de Cessão Onerosa em Investimentos - § 3º, artigo 1º da Lei Federal n.º 13.885/19	0,00	303.510,91
Aplicação dos recursos de Cessão Onerosa na Previdência - § 3º, artigo 1 da Lei Federal n.º 13.885/19	303.510,91	

Repasse da Contribuição do Servidor ao RPPS – inciso II, artigo 1º da Lei Federal n.º 9.717/98	Regular	Regular
Repasse da Contribuição Patronal ao RPPS – inciso II, artigo 1º da Lei Federal n.º 9.717/98	Regular	Regular
Repasse do Executivo para o Legislativo – inciso I, § 2º, artigo 29-A da CFRB	Regular	Regular
Repasse do Executivo para o Legislativo – inciso III, § 2º, artigo 29-A da CFRB	Regular	Regular

15 - Parecer Prévio

Após exame da presente Prestação de Contas de Governo do Município de Cordeiro, relativa ao exercício de 2022, e tendo em vista o teor do relatório do competente Corpo Instrutivo e o Parecer do douto Ministério Público de Contas, e ainda,

Considerando, que é de competência desta Corte de Contas emitir parecer prévio sobre as contas dos municípios para a final apreciação da Câmara, com fulcro no artigo 125, incisos I e II da Constituição do Estado do Rio de Janeiro;

Considerando que o parecer prévio deve refletir a análise técnica das contas examinadas, ficando seu julgamento sujeito às Câmaras Municipais;

Considerando que, nos termos da legislação em vigor, o parecer prévio do Tribunal de Contas e o subsequente julgamento pela Câmara dos Vereadores não eximem a responsabilidade dos Ordenadores e ratificadores de despesas, bem como de pessoas que arrecadaram e geriram dinheiro, valores e bens municipais ou pelos quais seja o município responsável, cujos processos pendem de exame por esta Corte de Contas;

Considerando que a Lei Complementar Federal n.º 101/00 (Lei de Responsabilidade Fiscal) impõe a adoção de medidas de caráter contábil, financeiro, orçamentário, operacional e patrimonial para a administração pública, direta, autárquica e fundacional, e para as empresas dependentes de recursos do Tesouro;

Considerando que as contas de governo, constituídas dos respectivos balanços gerais do Município e das demonstrações de natureza contábil, foram elaboradas com observância às disposições legais pertinentes, exceto pelas Ressalvas apontadas;

Considerando a abertura de créditos adicionais em observância ao inciso V do artigo 167 da Constituição Federal;

Considerando que o Município apresentou o equilíbrio financeiro das contas, em atendimento ao § 1º do artigo 1º da Lei Complementar Federal n.º 101/00;

Considerando que os gastos com pessoal se encontram no limite estabelecido nos artigos 19 e 20 da Lei Complementar Federal n.º 101/00;

Considerando o cumprimento do limite da Dívida Pública previsto no inciso II, artigo 3º da Resolução n.º 40/01 do Senado Federal;

Considerando a aplicação dos gastos com verba do Fundeb de acordo com os artigos 70 e 71 da Lei n.º 9.394/96 c/c a Lei Federal n.º 14.113/20;

Considerando que os gastos com recursos de impostos e transferências de impostos na manutenção e desenvolvimento do ensino atenderam ao disposto no artigo 212 da Constituição Federal;

Considerando que os gastos com recursos de impostos e transferências de impostos em ações e serviços públicos de saúde cumpriram o limite estabelecido no parágrafo único do artigo 2º c/c os artigos 7º e 14 da Lei Complementar n.º 141/12;

Considerando a correta aplicação dos recursos dos *royalties*, em observância ao artigo 8º da Lei Federal n.º 7.990/89, alterado pelas Leis Federais n.ºs 8.001/90, 10.195/01 e 12.858/13;

Considerando a aplicação parcial dos recursos de compensações financeiras em funções autorizadas no disposto no § 3º, artigo 2º da Lei Federal; n.º 12.858/13;

Considerando a aplicação dos recursos recebidos nas funções estabelecidas na Lei Federal n.º 13.885/19;

Considerando o regular repasse das contribuições previdenciárias (patronal e dos servidores) devidas ao RPPS, de acordo com o artigo 1º, inciso II da Lei Federal n.º 9.717/98;

Considerando o pagamento dos valores decorrentes dos acordos de parcelamentos junto ao RPPS, de acordo com o artigo 1º, inciso II da Lei Federal n.º 9.717/98;

Considerando o atendimento ao artigo 29-A da Constituição Federal pelo Poder Executivo,

Posiciono-me **DE ACORDO** com o Corpo Instrutivo e com o Ministério Público Especial junto a esta Corte de Contas. Assim,

VOTO:

I – Emissão de **PARECER PRÉVIO FAVORÁVEL** à aprovação das contas do Chefe do Poder Executivo do Município de **CORDEIRO, SENHOR LEONAN LOPES MELHORANCE**, referentes ao exercício de **2022**, com as seguintes **RESSALVAS, DETERMINAÇÕES e RECOMENDAÇÃO**:

RESSALVAS E DETERMINAÇÕES

RESSALVA N.º 1

Divergência entre o saldo do patrimônio líquido apurado na presente prestação de contas e o registrado no Balanço Patrimonial Consolidado.

DETERMINAÇÃO N.º 1

Observar o correto registro contábil da movimentação patrimonial, em atendimento à Portaria STN n.º 634/13 c/c Portaria STN n.º 840/16

RESSALVA N.º 2

Não cumprimento das metas de resultados estabelecidas na Lei de Diretrizes Orçamentárias, desrespeitando a exigência do inciso I do artigo 59 da Lei Complementar Federal n.º 101/00.

DETERMINAÇÃO N.º 2

Aprimorar o planejamento, de forma a cumprir as metas previstas no Anexo de Metas Fiscais da Lei de Diretrizes Orçamentárias, em face do que estabelece o inciso I do artigo 59 da Lei Complementar Federal n.º 101/00.

RESSALVA N.º 3

O valor total das despesas na Função 12 – Educação, evidenciadas no Sistema Integrado de Gestão Fiscal – Sigfis, diverge do registrado pela contabilidade do Município.

DETERMINAÇÃO N.º 3

Envidar esforços no sentido de disponibilizar todas as informações que permitam a verificação do cumprimento do limite mínimo de aplicação de recursos na manutenção e desenvolvimento do ensino, inclusive com o correto e integral lançamento dos respectivos dados no Sigfis, em conformidade com a Deliberação TCE-RJ n.º 281/17.

RESSALVA N.º 4

O Município utilizou o saldo do Fundeb remanescente do exercício anterior, porém sem a abertura de crédito adicional, em desacordo com o previsto no § 3º, artigo 25 da Lei Federal n.º 14.113/20.

DETERMINAÇÃO N.º 4

Observar o disposto no § 3º do artigo 25 da Lei Federal n.º 14.113/20, procedendo à abertura do crédito adicional para a utilização do saldo do Fundeb remanescente do exercício anterior.

RESSALVA N.º 5

Ausência de equilíbrio financeiro do Regime Próprio de Previdência Social dos servidores públicos, sendo constatado desequilíbrio financeiro, em desacordo com o art.9º, § 1º da EC n.º 103/19 c/c a Lei Federal n.º 9.717/98.

DETERMINAÇÃO N.º 5

Promover o equilíbrio financeiro do Regime Próprio de Previdência Social dos servidores públicos nos termos do art.9º, § 1º da EC n.º 103/19 c/c a Lei Federal n.º 9.717/98, organizando seu regime próprio com base em normas de atuária que busquem o equacionamento do déficit apresentado.

RESSALVA N.º 6

O Município não cumpriu integralmente as determinações exaradas anteriormente por esta Corte, conforme informado no Relatório de Acompanhamento das Determinações e Recomendações deste Tribunal pelo Controle Interno (Modelo 8) da Deliberação TCE-RJ n.º 285/18.

DETERMINAÇÃO N.º 6

Observar o fiel cumprimento das determinações exaradas por esta Corte de Contas.

RECOMENDAÇÃO

Para que o Município atente para a necessidade de estabelecer procedimentos de planejamento, acompanhamento e controle de desempenho da educação na rede pública de ensino, aprimorando a referida política pública, para que sejam alcançadas as metas do IDEB.

II – COMUNICAÇÃO, com fulcro no inciso I do artigo 15 do Regimento Interno deste Tribunal, aprovado pela Deliberação TCE-RJ n.º 338/23, ao **atual responsável pelo controle interno** da Prefeitura Municipal de Cordeiro, para que tome ciência da decisão deste Tribunal e atue de forma a cumprir adequadamente a sua função de apoio ao controle externo no exercício de sua missão institucional, prevista no artigo 74 da CRFB/88 e no art. 59 da LRF;

III – COMUNICAÇÃO, com fulcro no inciso I do artigo 15 do Regimento Interno deste Tribunal, aprovado pela Deliberação TCE-RJ n.º 338/23, ao atual Prefeito Municipal de Cordeiro, para que seja alertado:

a) quanto à recente decisão deste Tribunal, de 01.02.2023, proferida no bojo do Processo TCE-RJ n.º 104.537-4/22 (Consulta), que firmou entendimento desta Corte acerca da metodologia de apuração do cumprimento da norma prevista no artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal, a ser aplicada no último ano de mandato dos titulares de Poder;

b) quanto às decisões deste Tribunal, proferidas no bojo dos Processos TCE-RJ n.º 209.516-6/21 e 208.708-6/22, que firmaram entendimentos desta Corte acerca das despesas com recursos das compensações financeiras (*royalties*) previstas na Lei Federal n.º 7.990/89, assim como da **modulação de seus efeitos**, incidentes a partir do exercício de 2024, impactando as Contas de Governo a serem prestadas a este Tribunal no exercício de 2025, considerando, ainda, que as participações especiais previstas no art. 50 da Lei Federal n.º 9.478/97, que ocorrem nos campos de produção de grande volume de extração e alta rentabilidade, não devem ser caracterizadas como compensações financeiras nos moldes propostos para tais vedações;

c) quanto à recente decisão deste Tribunal, de 01.02.2023, proferida no bojo do Processo TCE-RJ n.º 209.133-2/22 (Consulta), que firmou entendimento desta Corte acerca da utilização dos recursos de *royalties* previstos na Lei Federal n.º 12.858/13 (pré-sal), bem como sobre o período para aplicação destes recursos;

d) quanto ao fato de que, a partir do exercício de 2025, impactando as Contas de Governo a serem prestadas a este Tribunal no exercício de 2026, os gastos com pessoal inativo e pensionistas efetuados pelo Poder Legislativo Municipal serão incluídos no limite de repasse do Poder Executivo, conforme Emenda Constitucional n.º 109/21, que altera o artigo 29-A da Constituição Federal, com vigência a partir do início da primeira legislatura municipal após a data de sua publicação;

e) quanto à solução dos problemas apurados em sede de auditorias na gestão tributária municipal, até o final de seu mandato, bem como o cumprimento dos outros procedimentos considerados imprescindíveis para a gestão fiscal responsável, mencionados no **tópico 11**, de forma a atender o estabelecido no artigo 11 da LRF e nos termos do artigo 30, III combinados com os incisos XVIII e XXII, do artigo 37, da CF, pois este Tribunal poderá pronunciar-se pela emissão de parecer prévio contrário à aprovação de suas contas;

f) quanto ao adequado cumprimento das decisões emanadas por esta Corte no que tange aos editais de limpeza urbana, sob pena de ser considerado na Prestação de Contas de Governo, com aptidão para ensejar a emissão de parecer prévio contrário por parte deste Tribunal;

IV – Pela COMUNICAÇÃO ao Presidente da Câmara Municipal de Cordeiro, para que tenha ciência quanto à emissão do presente parecer prévio, com o registro de que a íntegra dos autos se encontra disponível no sítio eletrônico desta Corte de Contas;

V – Findas as providências supra, pelo **ARQUIVAMENTO** do processo.

GC-4,

DOMINGOS BRAZÃO
CONSELHEIRO-RELATOR
Documento assinado digitalmente