

VOTO GC-6

PROCESSO: TCE-RJ Nº 218.062-8/20
ORIGEM: PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRO
ASSUNTO: CONTAS DE GOVERNO DO CHEFE DO PODER EXECUTIVO
EXERCÍCIO: 2019

PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GOVERNO. EXERCÍCIO DE 2019. VERIFICAÇÃO INICIAL, POR PARTE DAS INSTÂNCIAS INSTRUTIVAS, DE OCORRÊNCIA DE IRREGULARIDADE: (I) INOBSERVÂNCIA DO PRECEITUADO INCISO V DO ARTIGO 167 DA CONSTITUIÇÃO DA REPÚBLICA DE 1988. SUGESTÃO PRELIMINAR DE EMISSÃO DE PARECER PRÉVIO CONTRÁRIO.

APRESENTAÇÃO DE RAZÕES DE DEFESA. ELISÃO DA IRREGULARIDADE. PARECER PRÉVIO FAVORÁVEL À APROVAÇÃO DAS CONTAS DO CHEFE DO PODER EXECUTIVO PELA CÂMARA MUNICIPAL. RESSALVAS. DETERMINAÇÕES. RECOMENDAÇÕES. COMUNICAÇÃO AO CONTROLE INTERNO PARA CIÊNCIA. COMUNICAÇÃO AO PREFEITO PARA ADOÇÃO DE PROVIDÊNCIAS. ARQUIVAMENTO.

O presente administrativo instrumentaliza a prestação de contas de governo do Município de Cordeiro, referente ao exercício de 2019, sob a responsabilidade do Senhor **LUCIANO RAMOS PINTO** – Prefeito, ora submetida à análise desta Corte de Contas para emissão de parecer prévio, conforme o disposto no inciso I do artigo 125 da Constituição Estadual.

Em consulta ao SCAP, constata-se que a prestação de contas deu entrada neste Tribunal em 30/06/2020, encaminhada em meio eletrônico pelo Prefeito Municipal, conforme o disposto no art. 3º da Deliberação TCE-RJ nº 285/2018. Dessa forma, sua remessa foi intempestiva.

Tendo em vista a ausência de alguns documentos que deveriam integrar os autos, foi formalizado **ofício regularizador** (Processo TCE-RJ nº 218.936-3/2020), adotando, dentre outras medidas, a fixação de prazo de 15 (quinze) dias para envio da referida documentação. O atendimento à decisão foi formalizado com o envio de novos documentos, protocolizados sob o nº 18.968-0/2020.

Inicialmente, o corpo instrutivo, representado pela 1ª Coordenadoria de Auditoria de Contas – 1ª CAC, procedeu a uma análise detalhada de toda a documentação encaminhada, em informação datada de 30/11/2020. Em sua conclusão, sugeriu a emissão de parecer prévio contrário à aprovação das contas do chefe do Poder Executivo de CORDEIRO, em face da irregularidade abaixo descrita, e com as impropriedades e determinações elencadas no citado relatório instrutivo.

IRREGULARIDADE

– A abertura de créditos adicionais no montante de R\$1.404.769,34, através dos Decretos nºs 54/19 (R\$854.769,34) e 73/19 (R\$550.000,00), ultrapassou o limite estabelecido na Lei autorizativa n.º 2354/19 (R\$1.397.846,15), não observando o preceituado no inciso V do artigo 167 da Constituição Federal de 1988.

A instrução especializada sugere, também: (i) uma recomendação ao município e (ii) duas comunicações (uma ao responsável pelo controle interno municipal e outra ao atual Prefeito Municipal, contendo diversos itens de alerta); e (iii) expedição de ofício ao Ministério Público.

A Subsecretaria de Auditoria de Controle da Gestão e da Receita – SSR e a Secretaria-Geral de Controle Externo – SGE, após reexame, concordam com a proposição manifestada pela instância técnica.

O Ministério Público junto a este Tribunal, representado pelo Procurador-Geral Sergio Paulo de Abreu Martins Teixeira, embora concluindo de igual forma pela emissão de parecer prévio favorável à aprovação das contas de governo do Município de Cordeiro, expressou concordância parcial com a sugestão do corpo instrutivo, introduzindo, em seu parecer, acréscimos, modificações e supressões à instrução (parecer datado de 07/12/2020).

Por meio de decisão monocrática datada de 08/12/2020, foi aberto prazo para vista dos autos e apresentação de manifestação escrita por parte do responsável, caso entendessee necessário.

Em 19/10/2020, tempestivamente, foi protocolizado no Tribunal o **doc. nº 35.616-2/2020**, contemplando razões de defesa.

Após o reexame dos autos, materializado na informação da 1ª CAC, datada de 14/12/2020, e no Parecer Ministerial de 17/12/2020, constatou-se que o jurisdicionado não apresentou razões de defesa para as impropriedades apontadas na instrução inicial do processo.

Quanto ao mérito das contas, o corpo instrutivo e o Órgão Ministerial, após a análise das razões de defesa trazidas pelo responsável, **reformularam seus entendimentos quanto à irregularidade** referente à não observância do preceituado no inciso V do artigo 167 da Constituição República de 1988, razão pela qual manifestaram-se no sentido da **emissão de parecer prévio favorável à aprovação das contas.**

É O RELATÓRIO.

A instrução elaborada abrange de forma detalhada os principais aspectos da gestão do Município de Cordeiro, relativa ao exercício de 2019, bem como afere as aplicações constitucionais e legais obrigatórias, razão pela qual acolho as análises efetuadas pelo corpo instrutivo e pelo Ministério Público Especial, **efetuando, todavia, os devidos acréscimos e retificações que entendo necessários à fundamentação de meu parecer.**

Considerando todo o detalhamento contido na instrução, apresento a seguir, de forma sucinta, os aspectos que considero mais relevantes das contas em análise. Para tanto, dividirei meus argumentos em três grandes eixos: **(i) a gestão pública** (com ênfase na gestão orçamentária, financeira e patrimonial e seus respectivos ditames constitucionais e legais); **(ii) as aplicações constitucionais e legais;** e **(iii) a gestão fiscal** (mandamentos da Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF).

Antes, porém, permito-me apresentar uma breve nota introdutória a respeito do dever republicano de prestar contas e do âmbito de atuação deste Tribunal, tendo por objetivo específico delimitar o escopo do parecer prévio ora emitido.

BREVE NOTA INTRODUTÓRIA

É da essência do **regime republicano** que todo aquele que exerça qualquer parcela de poder público tenha a responsabilidade de **prestar contas de sua atuação**. O dever de prestar contas é o dever republicano por excelência: se é o povo o titular e o destinatário da coisa pública, perante este devem os gestores responder. Destacam-se, nesse contexto, os mecanismos republicanos de controle da atividade financeira estatal, protagonizados, no Brasil, pelos Tribunais de Contas, na qualidade de *Supreme Audit Institutions (SAIs)* – Instituições Superiores de Controle – ISCs¹.

Como **reflexo e densificação do princípio republicano** no Texto Constitucional de 1988², o **controle financeiro público** foi minuciosamente disciplinado, mediante o estabelecimento de normas relativas à guarda, gestão e manejo dos recursos e bens públicos, bem como por meio da previsão de amplo mecanismo orgânico de sua fiscalização, atribuindo essa função primordialmente ao Poder Legislativo, com o auxílio dos Tribunais de Contas³. Trata-se do denominado “controle externo financeiro”, que compreende atividades de supervisão, fiscalização, auditoria e de julgamento das contas dos administradores e demais responsáveis por bens e valores públicos⁴.

Especificamente no que diz respeito à gestão financeira anual a cargo da chefia do Poder Executivo, dispõe a Constituição da República de 1988 que compete ao Tribunal de Contas da União “apreciar as contas prestadas anualmente pelo Presidente da República, mediante **parecer prévio**

¹ Essa denominação inspira-se na nomenclatura utilizada pela literatura estrangeira que se dedica ao estudo das instituições externas de auditoria pública e baseia-se nos termos adotados pela INTOSAI – *International Organization of Supreme Audit Institutions*, organização internacional criada em 1953, que reúne as Entidades Fiscalizadoras Superiores de 191 países membros e que goza de *status* especial junto ao Conselho Econômico e Social das Nações Unidas. Disponível em: <<http://www.intosai.org/fr/actualites.html>>. Acesso em: 10 de outubro de 2015.

² A esse propósito, anota Carlos Ayres Britto: “Tão elevado prestígio conferido ao controle externo e a quem dele mais se ocupa, funcionalmente, é reflexo direto do princípio republicano. Pois, numa república, impõe-se responsabilidade jurídica pessoal a todo aquele que tenha competência (e consequente dever) de cuidar de tudo o que é de todos, assim do prisma da decisão, como do prisma da gestão. E tal responsabilidade implica o compromisso da melhor decisão e da melhor administração possíveis. Donde a exposição de todos eles (os que decidem sobre a *res publica* e os que a gerenciam) à comprovação do estrito cumprimento dos princípios constitucionais e preceitos legais que lhes sejam especificamente exigidos. A começar, naturalmente, pela prestação de contas das sobreditas gestões orçamentária, financeira, patrimonial, contábil e operacional”. (“O Regime Constitucional dos Tribunais de Contas”. SOUSA, Alfredo José de (Org.). In: **Novo Tribunal de Contas – órgão protetor dos direitos fundamentais**. 3ª edição. Belo Horizonte: Editora Fórum, 2005, p. 73).

³ O Supremo Tribunal Federal (STF) reconhece, sem qualquer dificuldade, que os Tribunais de Contas são órgãos de extração constitucional dotados de autonomia e independência em relação aos demais Poderes da República. Sobre o tema, é bastante elucidativa a decisão adotada pelo Plenário do STF nos autos da ADI 4.190/DF (STF, ADI 4.190/DF, Pleno, Relator Ministro Celso de Mello, julgado em 10.03.2010).

⁴ Os **Tribunais de Contas**, no modelo estabelecido pelo texto constitucional de 1988, exercem **competências coadjuvantes** do poder legislativo – que titulariza o controle externo financeiro – e, também, **competências autônomas** de auditoria e fiscalização, no âmbito das quais prescindem da manifestação legislativa para o aperfeiçoamento de sua atividade controladora. Essa **dualidade é evidenciada pela análise da norma contida no artigo 71 da CF**, que elenca as competências do Tribunal de Contas da União, aplicáveis, por simetria, a estados, municípios e distrito federal.

que deverá ser elaborado em sessenta dias a contar do seu recebimento”. Em decorrência da simetria prevista no artigo 75 da CRFB, a Lei Complementar estadual nº 63/90 estabelece ser competência deste **Tribunal de Contas apreciar as contas do Governador de Estado⁵ e dos Prefeitos dos municípios⁶** submetidos à sua jurisdição, cabendo, para tanto, emitir parecer prévio para subsidiar o julgamento das contas a cargo da Assembleia Legislativa ou da Câmara Municipal, conforme o caso.

O parecer prévio emitido pelo Tribunal de Contas abrange, portanto, as denominadas **contas de governo**, ou seja, aquelas contas prestadas anualmente pela chefia do Poder Executivo. Elas não se confundem com as denominadas **contas de ordenadores de despesas ou contas de gestão**, prestadas no âmbito da administração direta ou indireta, as quais abrangem a **verificação de atos específicos de gestão**, atos de ordenamento das despesas públicas e sua legalidade⁷.

As análises realizadas por este Tribunal de Contas do Estado quando da emissão de parecer prévio englobam, dentre outros, os seguintes aspectos, extraídos a partir do artigo 39 do Regimento Interno:

§ 3º - O Relatório consistirá de minuciosa apreciação do exercício financeiro, elaborada com base nos elementos colhidos no trabalho de auditoria financeira e orçamentária, e conterá, além da análise dos balanços apresentados, informações que auxiliem a Assembleia Legislativa na apreciação dos reflexos da administração financeira e orçamentária sobre o desenvolvimento econômico e social do Estado.

Com efeito, **o relatório sobre as contas de governo tem como escopo, a partir dos diversos demonstrativos contábeis e extracontábeis que integram os respectivos autos, informar acerca da gestão pública, enfocando seus aspectos orçamentários e financeiros, que têm implicação direta nas variações e no saldo do patrimônio público, bem como nas conjunturas econômica e social locais.**

O parecer prévio do Tribunal de Contas, observando tais aspectos, analisa o cumprimento – ou não – de dispositivos constitucionais e legais, como gastos mínimos e máximos e atendimento de metas pré-definidas, sempre a partir da contabilidade, fonte primeira e essencial de informação

⁵ Art. 36, LC 63/90.

⁶ Art. 127 da LC 63/90 em combinação com art. 4º, I, do Regimento Interno deste Tribunal – Deliberação nº 167/92.

⁷ Art. 71. O controle externo, a cargo do Congresso Nacional, será exercido com o auxílio do Tribunal de Contas da União, ao qual compete: [...]; II - **julgar as contas dos administradores** e demais responsáveis por dinheiros, bens e valores públicos da administração direta e indireta, incluídas as fundações e sociedades instituídas e mantidas pelo Poder Público federal, e as contas daqueles que derem causa a perda, extravio ou outra irregularidade de que resulte prejuízo ao erário público;

de toda e qualquer administração, quer pública, quer privada. Subsidiariamente, dados obtidos em outras frentes de atuação desta Corte podem e devem ser utilizados. Essas aferições, além de quantitativas, precisam informar acerca da “qualidade do gasto público”, verificando a adequação das despesas escrituradas com o real objeto do gasto limitado.

Pode-se dizer que este é, em suma, **o grande foco das contas de governo: analisar a execução do orçamento público e seus demais planos em face dos mandamentos constitucionais e legais que lhe servem de norte.** É essa execução que, por sua vez, impacta, ou até determina, a situação econômica e social do ente federativo. Esse é o produto final que se deve esperar do parecer técnico emitido pelo Tribunal de Contas. O parecer prévio recai sobre **contas globais**, contas que demonstram a situação das finanças públicas, **sem prejuízo de análises individualizadas a serem realizadas quando das prestações de contas dos ordenadores de despesas (contas de gestão).**

Nessa linha, é importante esclarecer que um parecer favorável às contas de governo não conduz à aprovação automática de todas as contas dos ordenadores de despesas do respectivo ente federativo, incluindo aí as do próprio chefe do Poder Executivo, quando atua como ordenador. É importante enfatizar que seus objetos são distintos, como bem destacado por **JOSÉ DE RIBAMAR CALDAS FURTADO**:

Enquanto na **apreciação das contas de governo** o Tribunal de Contas analisará os **macroefeitos da gestão pública**; no **juízo das contas de gestão**, será **examinado, separadamente, cada ato administrativo** que compõe a gestão contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial do ente público, quanto à legalidade, legitimidade e economicidade, e ainda os relativos às aplicações das subvenções e às renúncias de receitas. É efetivando essa missão constitucional que a Casa de Contas exercerá toda a sua capacidade para detectar se o gestor público praticou ato lesivo ao erário, em proveito próprio ou de terceiro, ou qualquer outro ato de improbidade administrativa⁸.

Em conclusão, enquanto a análise por este TCE a respeito das **contas de governo** realiza-se em um plano global, à luz da adequação financeira ao orçamento, sopesando-se os programas de governo e cumprimento dos dispositivos legais e constitucionais pertinentes aos gastos

⁸ Os regimes de contas públicas: contas de governo e contas de gestão. In Revista do TCU nº 109, maio/agosto de 2007; p. 61/89. Disponível em: <<http://revista.tcu.gov.br/ojsp/index.php/RTCU/article/download/438/488>>. Acessado em 13/10/2015.

obrigatórios, para a emissão de parecer prévio; a análise das **contas de gestão** abrange, pormenorizadamente, ato a ato, oportunidade em que o Tribunal de Contas julgará, ele próprio, a prestação do ordenador de despesas, sem que esteja vinculado ao parecer prévio e geral das contas de governo, dada sua abrangência e escopo de análise.

(I)

GESTÃO PÚBLICA

No presente tópico, serão apresentados os números da gestão municipal sob os enfoques orçamentário, financeiro e patrimonial. Serão, ainda, destacados outros aspectos inerentes à administração local.

1.1 - GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

O orçamento do Município de Cordeiro – LOA para o exercício de 2019 foi aprovado pela Lei nº 2318, de 18 de dezembro de 2018, prevendo a receita e fixando a despesa em R\$ 79.202.373,00 (fls.101/144).

Constam dos autos, também, o Plano Plurianual para o quadriênio de 2018/2021, instituído pela Lei Municipal n.º 2204, de 19/12/2017 (fls.08/79) e as Diretrizes Orçamentárias para o exercício de 2019, estabelecidas pela Lei Municipal n.º 2261/2018, de 03/07/2018 (fls.80/100).

1.1.1 Retificações orçamentárias

O artigo 6º da LOA municipal prevê autorização para abertura de créditos adicionais suplementares em montante de até 5% (cinco por cento) do total das despesas fixadas utilizando

para isso a anulação de dotações. Desse modo, a suplementação de créditos poderia atingir R\$ 3.960.118,65.

As alterações orçamentárias realizadas em 2019 podem ser resumidas da seguinte forma:

CRÉDITOS SUPLEMENTARES**LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL - LOA**

			R\$
SUPLEMENTAÇÕES			
Alterações	Fonte de recursos	Anulação	3.632.672,14
		Excesso - Outros	2.397.891,75
		Superávit	0,00
		Convênios	0,00
		Operação de crédito	0,00
(A) Total das alterações			6.030.563,89
(B) Créditos não considerados (exceções previstas na LOA)			2.397.891,75
(C) Alterações efetuadas para efeito de limite = (A - B)			3.632.672,14
(D) Limite autorizado na LOA			3.960.118,65
(E) Valor total dos créditos abertos acima do limite = (C - D)			0,00

Fonte: Lei dos Orçamentos Anuais - fls. 101/144 e Relação dos Créditos Adicionais abertos com base na LOA - Quadro A.1 - fls. 145.
Nota: O montante de R\$ 2.397.891,75, constante do quadro supra, trata-se de créditos abertos por **Excesso de Arrecadação**, demonstrados originalmente no Quadro A.2 (fls. 146) como sendo autorizados pela lei nº 2.417/2019 (fls. 167), tendo em vista tratar a referida lei de alteração na redação do inciso II, art.6º da LOA, no que tange à dispensa de autorização legislativa para a abertura de créditos adicionais com base na referida fonte de recursos.

A partir do exame do quadro anterior, conclui-se que a abertura de créditos adicionais se encontra dentro do limite estabelecido na lei autorizativa, observando o preceituado no inciso V do artigo 167 da Constituição Federal.

De outro lado, quanto à abertura de créditos adicionais com base em leis autorizativas específicas, o corpo técnico informa, conforme evidenciado no QUADRO A.2, fl.146, que a abertura de créditos adicionais, baseada nos Decretos nºs 54/19 e 73/19 (R\$ 854.769,34 e 550.000,00) **ultrapassou o limite estabelecido na lei autorizativa nº 2.354/19(R\$ 1.397.846,15), não observando, por conseguinte, o preceituado no inciso V do artigo 167 da Constituição Federal.**

Tal fato levou o corpo técnico a consignar **Irregularidade e Determinação** nas contas sob análise, sugestão que foi acompanhada pelo Ministério Público Especial.

O corpo instrutivo, após o exame das razões de defesa contidas no doc. 35.616-2/2020, assim se manifestou (fls.1505/1507):

IRREGULARIDADE

A abertura de créditos adicionais no montante de R\$1.404.769,34, através dos Decretos nºs 54/19 (R\$854.769,34) e 73/19 (R\$550.000,00), ultrapassou o limite estabelecido na Lei autorizativa nº 2354/19 (R\$1.397.846,15), não observando o preceituado no inciso V do artigo 167 da Constituição Federal de 1988.

Razões de Defesa: o jurisdicionado informa ter havido equívoco no preenchimento das informações referentes à abertura de créditos adicionais, remetendo cópia dos decretos com os valores de fato abertos, os quais estariam dentro do limite autorizado na lei.

Análise: verifica-se, às fls. 05/07 do arquivo digital "Outros Documentos" anexado em 11/12/2020, que os Decretos nº 54/19 e 73/19 abriram créditos adicionais, respectivamente, nos valores de R\$767.719,34 e R\$550.000,00, ambos provenientes de *superavit* financeiro na fonte 04 – royalties.

Cotejando tal documentação com a Lei Municipal nº 2.354/19, às fls. 153, conclui-se que a abertura de créditos adicionais (R\$1.317.719,34) encontra-se **dentro do limite** estabelecido (R\$1.397.846,15), **observando**, portanto, o preceituado no inciso V do artigo 167 da Constituição Federal.

(...)

O Ministério Público de Contas concordou com a análise realizada pelo corpo instrutivo (fl.1530).

De fato, estou de acordo com a conclusão das análises empreendidas pelo corpo instrutivo e Parquet de Contas sobre as razões de defesa apresentadas pelo jurisdicionado e entendo que a irregularidade pode ser afastada.

Para a verificação da existência de fontes de recursos para suportar os créditos adicionais abertos, o corpo instrutivo demonstrou o resultado orçamentário ao final do exercício, excluía a movimentação orçamentária do Regime Próprio de Previdência Social – RPPS municipal:

RESULTADO APURADO NO EXERCÍCIO (EXCETO RPPS)	
Natureza	Valor - R\$
I - Superávit do exercício anterior	1.899.086,28
II - Receitas arrecadadas	80.279.363,02
III - Total das receitas disponíveis (I+II)	82.178.449,30
IV - Despesas empenhadas	78.448.375,31
V - Aporte financeiro (extraorçamentário) ao instituto de previdência	0,00
VI - Total das despesas realizadas (IV+V)	78.448.375,31

VII - Resultado alcançado (III-VI) | **3.730.073,99**

Fonte: prestação de contas de governo de 2018, processo TCE-RJ nº 207.722-6/19; Anexo 10 consolidado da Lei Federal nº 4.320/64 - fls. 291/306 e Anexo 11 consolidado da Lei Federal nº 4.320/64 - fls.307/320, Anexo 12 do RPPS da Lei Federal nº 4.320/64 - fls. 482/484 e Balanço financeiro do RPPS - fls. 485.

Nota: superávit do exercício anterior, excluídos os resultados do RPPS e Legislativo.

Somando as receitas orçamentárias arrecadadas (R\$ 80,3 milhões) ao superávit financeiro do ano anterior (R\$ 1,9 milhão - fonte de recurso para abertura de crédito adicional) e subtraindo desse resultado as despesas empenhadas (R\$ 78,4 milhões), chegou-se a um resultado positivo de R\$ 6,7 milhões. **Assim, preservado o equilíbrio orçamentário, o corpo instrutivo considerou que as alterações orçamentárias tiveram o devido suporte financeiro.**

Em conclusão, a Constituição Federal determina, no inciso V do artigo 167, que os créditos suplementares e especiais carecem de prévia autorização legislativa e de indicação dos recursos correspondentes. Nesse sentido, conforme apurado, tanto com relação à autorização legislativa quanto no que concerne às fontes de recursos, verifica-se o atendimento do preceito constitucional.

Agregando-se os créditos adicionais em apreço ao orçamento inicial de Cordeiro, tem-se o seguinte orçamento final:

Descrição	Valor (R\$)
(A) Orçamento inicial	79.202.373,00
(B) Alterações:	41.454.338,59
Créditos extraordinários	0,00
Créditos suplementares	41.454.338,59
Créditos especiais	0,00
(C) Anulações de dotações	25.117.295,15
(D) Orçamento final apurado (A + B - C)	95.539.416,44
(E) Orçamento registrado no comparativo da despesa autorizada com a realizada consolidado - Anexo 11 da Lei Federal nº 4.320/64	95.626.466,44
(F) Divergência entre o orçamento apurado e os registros contábeis (D - E)	87.050,00

Fonte: Anexo 11 consolidado da Lei Federal nº 4.320/64 - fls. 307/320, Relação dos Créditos Adicionais abertos com base na LOA - Quadro A.1 - fls. 145, Relação dos Créditos Adicionais abertos com base em Leis Específicas - Quadro A.2 - fls. 146 e cópia do Decreto nº 54/19 - fls. 05 e 07 do arquivo digital "Outros Documentos" anexado em 11/12/2020.

Nota: embora conste do Quadro A.2 às fls. 146 o montante de R\$854.769,34 referente ao Decreto nº 54/19, o correto valor do crédito adicional aberto foi de R\$767.719,34, conforme cópia do decreto às fls. 05 e 07 do arquivo digital "Outros Documentos" anexado em 11/12/2020, sendo providenciado o ajuste no quadro acima.

O valor do orçamento final apurado **não guarda paridade** com o registrado no Anexo 11 da Lei Federal nº 4.320/64 - Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada Consolidado, o que será objeto de ressalva nas conclusões de meu voto.

1.1.2 Resultados da execução orçamentária

O município obteve, em 2019, os seguintes resultados:

a) **Resultado orçamentário:** superávit de R\$ 1.830.987,71.

R\$

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO			
Natureza	Consolidado	Regime próprio de previdência	Valor sem o RPPS
Receitas Arrecadadas	95.227.109,88	14.947.746,86	80.279.363,02
Despesas Realizadas	94.158.516,52	15.710.141,21	78.448.375,31
Superávit/Déficit Orçamentário	1.068.593,36	-762.394,35	1.830.987,71

Fonte: Anexo 10 consolidado da Lei Federal n.º 4.320/64 - fls. 291/306 e Anexo 11 consolidado da Lei Federal n.º 4.320/64 - fls. 307/320 e Balanço Orçamentário do RPPS - fls. 482/484.

b) **Resultado da arrecadação:** excesso de arrecadação de R\$ 16.024.736,88.

ARRECAÇÃO NO EXERCÍCIO				
Natureza	Previsão Atualizada R\$	Arrecadação R\$	Saldo	
			R\$	Percentual
Receitas correntes	67.257.775,62	82.161.761,55	14.903.985,93	22,16%
Receitas de capital	1.044.597,38	650.939,02	-393.658,36	-37,69%
Receita intraorçamentária	10.900.000,00	12.414.409,31	1.514.409,31	13,89%
Total	79.202.373,00	95.227.109,88	16.024.736,88	20,23%

Fonte: Anexo 10 consolidado da Lei Federal n.º 4.320/64 - fls. 291/306.

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

Por oportuno, cabe destacar que a Portaria Interministerial STN/SOF n.º 5, de 25 de agosto de 2015 estabeleceu uma nova estrutura de codificação da classificação por natureza da receita orçamentária, válida a partir do exercício financeiro de 2016 para a União e a partir de 2018 para os demais entes da Federação. Essa codificação das naturezas de receita orçamentária visa à consolidação das contas públicas das três esferas de governo.

Adicionalmente, foi editada a Portaria STN n.º 388, de 14 de junho de 2018, dispondo sobre o desdobramento da classificação por natureza da receita orçamentária para aplicação no âmbito dos Estados, Distrito Federal e Municípios, cujos efeitos foram aplicados a partir do exercício financeiro de 2019, no que se refere à elaboração do Projeto de Lei Orçamentária de 2019.

O corpo instrutivo, por meio do exame do Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada – Anexo 10 da Lei Federal n.º 4.320/64, constatou que o município adotou o desdobramento da classificação por natureza da receita orçamentária previsto na referida Portaria STN nº 388/2018.

Além disso, também deve ser ressaltado que as receitas de competência tributária diretamente arrecadadas pelo município (R\$ 10.186.178,80), representaram apenas 12,79% do total da receita corrente do exercício (R\$ 79.628.424,00), excluídas as receitas do RRPS.

Nesse sentido, o corpo técnico registra a realização, nos exercícios de 2014 a 2019, de **auditorias governamentais em todos os municípios jurisdicionados, com o objetivo de verificar a gestão dos impostos de competência municipal (ISS, IPTU e ITBI), da contribuição para custeio dos serviços de iluminação pública (Cosip), bem como dos créditos tributários inadimplidos.**

Por fim, a instrução destaca que se faz oportuno **ALERTAR** ao Chefe do Executivo que, ainda durante a atual legislatura, ocorrerão novas auditorias de monitoramento para atestação da implementação das medidas planejadas, e seus resultados serão considerados para avaliação de sua gestão, quando da apreciação das Contas de Governo sob sua responsabilidade.

c) Execução orçamentária da despesa: economia orçamentária de R\$ 1.467.949,92.

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)
Total das despesas	79.202.373,00	95.626.466,44	94.158.516,52	89.914.596,84	89.192.642,81	98,46%	1.467.949,92

Fonte: Dotação inicial - Lei dos Orçamentos Anuais - fls. 101/144, Anexo 11 Consolidado da Lei Federal n.º 4.320/64 - fls. 307/320 e/ou Balanço Orçamentário - fls. 321/324.

Nota: Incluídas as despesas intraorçamentárias.

d) Restos a Pagar

A inscrição de restos a pagar processados e não processados, referentes a exercícios anteriores do município foi demonstrada pelo corpo técnico no quadro apresentado a seguir, elaborado com base nos anexos ao balanço orçamentário (fl.1311):

R\$

	Inscritos		Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
	Em Exercícios Anteriores	Em 31/12/2018				
Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados	1.192.198,86	1.506.873,12	-	1.943.084,70	3.819,91	752.167,37
Restos a Pagar Não Processados	895.470,17	6.623.011,38	3.673.265,05	3.490.334,23	1.235.722,85	2.609.493,65
Total	2.087.669,03	8.129.884,50	3.673.265,05	5.433.418,93	1.239.542,76	3.361.661,02

Fonte: Balanço Orçamentário consolidado da Lei Federal n.º 4.320/64 – fls. 321/324.

Nota: Não foi verificado cancelamento de restos a pagar processados na Câmara Municipal.

No que diz respeito ao **cancelamento** de “restos a pagar processados e não processados liquidados”, o corpo instrutivo teceu as seguintes considerações:

Verifica-se, ainda, que houve cancelamentos de restos a pagar processados e não processados liquidados no valor de R\$3.819,91, cuja obrigação já fora cumprida pelo credor, o que caracteriza, a princípio, a ilegalidade desses cancelamentos, conforme previsto nos artigos 62 e 63 da Lei Federal n.º 4.320/64.

No entanto, em exame procedido na documentação encaminhada pelo jurisdicionado (fls. 325), observa-se que os cancelamentos se referem a Restos a Pagar insubsistentes, justificando dessa forma os referidos cancelamentos.

Em prosseguimento, no quadro seguinte é apresentado o confronto entre os valores inscritos em restos a pagar e a disponibilidade de caixa. Pode-se verificar que, desconsiderando os valores relativos ao Regime Próprio de Previdência Social – RPPS e à Câmara Municipal, **o município inscreveu o montante de R\$ 3.052.235,59 em restos a pagar não processados, com a devida disponibilidade de caixa, respeitando o disposto no inciso III, itens 3 e 4, do art. 55 da Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF.**

	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)	14.047.283,54	752.167,37	721.954,03	2.609.493,65	899.390,08	9.064.278,41	4.243.919,68	0,00
Câmara Municipal (II)	179.595,81	0,00	0,00	0,00	0,00	179.595,81	64.050,00	0,00
RPPS (III)	1.427.140,06	40.798,93	45,00	0,00	183.019,72	1.203.276,41	1.127.634,09	0,00
Valor Considerado (IV) = (I-II-III)	12.440.547,67	711.368,44	721.909,03	2.609.493,65	716.370,36	7.681.406,19	3.052.235,59	0,00

Fonte: Balanço Orçamentário – fls.321/324, Balanço Financeiro – fls. 326/327 e Anexo 17 – fls. 347/352 - consolidados da Lei Federal n.º 4.320/64, Balanço Orçamentário – fls.457/459, Balanço Financeiro – fls. 460 e Anexo 17 – fls. 472 da Câmara Municipal e Balanço Orçamentário – fls. 482/484, Balanço Financeiro – fls. 485 e Anexo 17 do RPPS – fls. 511/512.

Nota 1: O valor referente às “demais obrigações financeiras” (consignações e outros passivos) registrado no Anexo 17 da Lei Federal n.º 4.320/64 consolidado foi ajustado, a fim de que o somatório dos restos a pagar e demais obrigações coincida com o total do passivo financeiro registrado no Balanço Patrimonial.

1.2 – GESTÃO FINANCEIRA

O resultado financeiro do município, não considerados os valores relativos ao Regime Próprio de Previdência Social – RPPS e Câmara Municipal, foi superavitário de R\$ 4.629.160,98, podendo ser demonstrado da seguinte forma:

R\$				
APURAÇÃO DO SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO				
Descrição	Consolidado (A)	Regime Próprio de Previdência (B)	Câmara Municipal (C)	Valor considerado (D) = (A-B-C)
Ativo financeiro	16.470.420,62	3.850.277,14	179.595,81	12.440.547,67
Passivo financeiro	9.226.924,81	1.351.488,12	64.050,00	7.811.386,69
Superavit Financeiro	7.243.495,81	2.498.789,02	115.545,81	4.629.160,98

Fonte: Balanço Patrimonial Consolidado – fls. 328/330, Balanço Patrimonial do RPPS – fls. 486/489 e Balanço Patrimonial da Câmara – fls. 461/463.

Nota 1: no Passivo Financeiro Consolidado foram considerados os valores das consignações (R\$ 675.829,28), de depósitos de diversas origens (R\$57.067,83), dos restos a pagar de anos anteriores (R\$ 3.528.153,99) e restos a pagar do exercício (R\$ 4.965.873,71) evidenciados no anexo 17 da Lei n.º 4.320/64 Consolidado.

Nota 2: no último ano do mandato serão considerados na apuração do superavit/deficit 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 gestão relativas aos exercícios de 2008, 2012 e 2016.

Conclui-se, portanto, que no exercício de 2019, o município de Cordeiro **alcançou o equilíbrio financeiro**, respeitando o disposto no §1º do artigo 1º da Lei Complementar Federal n.º 101/00. Ainda com relação à gestão financeira a instrução consignou as seguintes impropriedades:

Confrontando o saldo do Passivo Financeiro, constante do Balanço Patrimonial Consolidado às fls. 328/330, com o Anexo 17 às fls. 347/352, verifica-se a seguinte divergência:

Descrição	Passivo Financeiro (R\$)
(+) Anexo 17	9.226.924,81
(-) Saldo Passivo Financeiro (Balanço Patrimonial)	8.991.801,12
(=) Diferença	235.123,69

Fonte: Anexo 17 – fls. 347/352 e Balanço Patrimonial Consolidado – fls. 328/330.

Este fato será objeto da **Impropriedade e Determinação n.º 1**.

- Confrontando os saldos de restos a pagar processados e não processados, registrados no Anexo 17 (fls. 347/352), com os apurados nos Quadro de Execução de RPP e RPNP (fls. 323), apurou-se a seguinte divergência:

Descrição	Restos a Pagar Processados e Não Processados (R\$)
(+) RPNP (Quadro de Execução B.O)	2.195.104,24
(+) RPP (Quadro de Execução B.O)	752.167,37
(=) Total Saldo RP Exercício Anterior - B.O	2.947.271,61
(-) Saldo RP Exercício Anterior - Anexo 17	3.528.153,99
(=) Diferença	580.882,38

Fonte: Anexo 17 - fls. 347/352, Quadros de Execução RPP e RPNP - fls. 322/323 e Balanço Financeiro - fls. 326.

Este fato será objeto da **Impropriedade e Determinação n.º 2.**

No tocante ao Demonstrativo do Superavit Financeiro do Exercício, verifica-se inconsistência no registro dos valores, uma vez que o resultado final apurado no mesmo não guarda paridade com a diferença entre o ativo e passivo financeiro registrado no Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes às fls. 330.

Este fato será objeto da **Impropriedade e Determinação n.º 3.**

Por fim, os resultados financeiros dos quatro últimos exercícios foram retratados no seguinte quadro, o qual demonstra resultados financeiros superavitários desde o exercício de 2017:

EVOLUÇÃO DOS RESULTADOS			
Gestão anterior	Gestão atual		
2016	2017	2018	2019
-10.168.241,92	763.056,94	1.899.086,28	4.629.160,98

Fonte: prestação de contas de governo de 2018 - processo TCE-RJ n.º 207.722-6/19 e quadro anterior.

1.3 - GESTÃO PATRIMONIAL

As variações do patrimônio público são o objeto deste item. Nesse passo, oportuno se torna reproduzir a manifestação instrutiva referente ao Cronograma de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, que deverão ser adotados por todos os municípios:

A Portaria STN n.º 548/2015, de 24 de setembro de 2015, estabeleceu o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, regulamentando o art. 13 da Portaria STN n.º 634/2013 e definindo os prazos-limite para sua adoção, de forma gradual e com previsão de conclusão em 2024.

Os Procedimentos Contábeis Patrimoniais visam a harmonização, estabelecendo padrões, no que se refere às variações patrimoniais aumentativas ou diminutivas, suas

classificações, destinações e registros, para permitir a evidenciação e a consolidação das contas públicas nacionais. Tais procedimentos são de observância obrigatória por todos os entes da Federação, que deverão evidenciar em notas explicativas o estágio de adequação ao plano, observando os prazos-limite definidos no anexo da portaria.

No caso do município de Cordeiro, considerando o Cronograma de Implantação (Modelo 25a - fl.1084) encaminhado ao Tribunal, conclui-se que **foram parcialmente implantadas as rotinas com prazo-limite até o exercício de 2019**, o que será objeto de ressalva nas conclusões de meu voto.

1.3.1 Resultado e Saldo Patrimonial

As execuções orçamentária e extraorçamentária importaram no seguinte resultado patrimonial em 2019:

Descrição	Valor - R\$
Variações patrimoniais aumentativas	377.460.692,94
Variações patrimoniais diminutivas	373.387.265,14
Resultado patrimonial de 2019 - Superávit	4.073.427,80

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais Consolidada - fls. 338/340.

Somando o resultado patrimonial de 2019 ao saldo do Patrimônio Líquido do ano anterior, o corpo instrutivo obteve o seguinte saldo patrimonial de 2019:

Descrição	Valor - R\$
Patrimônio líquido (saldo do balanço patrimonial de 2018)	29.981.615,81
Resultado patrimonial de 2019 - Superávit	4.073.427,80
(+) Ajustes de exercícios anteriores	-79.785,93
Patrimônio líquido - exercício de 2019	33.975.257,68
Patrimônio líquido registrado no balanço - exercício de 2019	33.975.257,68
Diferença	0,00

Fonte: prestação de contas de governo de 2018 - processo TCE-RJ n.º 207.722-6/19, quadro anterior e Balanço Patrimonial Consolidado - fls. 328/330.

No que diz respeito **aos saldos registrados no Balanço Patrimonial**, o corpo instrutivo teceu as seguintes considerações:

- Divergência de R\$ 304.969,58, entre os valores do total geral do ativo, R\$ 52.821.889,30 e do total geral do passivo, R\$ 53.126.858,88.

Este fato será objeto de **Impropriedade e Determinação n.º 6**.

1.3.2 Dívida Ativa

O quadro a seguir demonstra a pequena variação do saldo da dívida ativa municipal em 2019:

DÍVIDA ATIVA		
Saldo do exercício anterior - 2018 (A) R\$	Saldo atual - 2019 (B) R\$	Variação % C = B/A
10.362.720,37	13.291.759,65	28,27%

Fonte: prestação de contas de governo de 2018, processo TCE-RJ n.º 207.722-6/19 e Balanço Patrimonial Consolidado – fls. 328/330.

O município informa que adotou providências no âmbito da fiscalização das receitas e no combate à sonegação, cujas medidas estão consignadas no documento de fls.979/982.

1.4 - ASPECTOS RELEVANTES RELACIONADOS AO EIXO TEMÁTICO “GESTÃO PÚBLICA”

A atuação do controle interno, o sistema previdenciário municipal, a transparência na gestão fiscal, o índice de efetividade da gestão municipal (IEGM), o Conselho de Alimentação Escolar e o Conselho Municipal de Assistência Social são os temas tratados neste item.

1.4.1 Controle Interno

O relatório do controle interno municipal é um dos pilares fundamentais do exercício da função de controle, vindo em auxílio às atribuições desta Corte. No presente caso, o relatório foi apresentado e consta como documento juntado às fls.1051/1076.

Visando ao aperfeiçoamento da atuação do controle interno municipal, o corpo instrutivo sugere a comunicação ao respectivo responsável, quanto às inconsistências apuradas nas contas, a fim de que sejam adotadas as medidas pertinentes.

Adicionalmente, a instrução, com base no Relatório de Acompanhamento das Determinações e Recomendações do TCE pelo Controle Interno (fls.1079/1083), apurou que das

23 (vinte e três) determinações expedidas pelo Tribunal nas contas do município referentes exercício de 2018, 16 (dezesesseis) foram consideradas cumpridas, 5 (cinco) foram cumpridas apenas parcialmente e 2 (duas) não foram cumpridas, o que será objeto de ressalva nas conclusões de meu voto.

Em remate ao tópico, o certificado de auditoria acostado à fls.1077/1078 opina expressamente pela regularidade das contas do chefe de governo do município de Cordeiro.

1.4.2 Sistema Previdenciário dos Servidores Municipais

O regime previdenciário do Município de Cordeiro apresentou, em 2019, resultado deficitário de R\$ 762.394,35, conforme demonstrado no quadro a seguir:

Descrição	Valor (R\$)
Receitas previdenciárias	14.947.746,86
Despesas previdenciárias	15.710.141,21
Déficit	762.394,35

Fonte: Balanço Orçamentário do RPPS – fls. 482/484.

Nota: Estão incluídas as receitas e despesas intraorçamentárias.

No que diz respeito ao **déficit** verificado o corpo instrutivo teceu a seguinte consideração:

O *deficit* constatado demonstra que no exercício em tela não houve equilíbrio financeiro do Regime Próprio de Previdência Social dos servidores públicos, em desacordo com a Lei Federal n.º 9.717/98.

Este fato será objeto da **Impropriedade e Determinação n.º 4**.

Destaque-se que quando da apreciação das contas de governo do município de São Fidélis, referentes ao exercício de 2017 – **Processo TCE-RJ nº 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.

Nesse sentido, o montante devido e o valor efetivamente repassado, oriundo das contribuições previdenciárias dos servidores e da parte patronal, relativas à competência do

exercício de 2019, referente a todas as unidades gestoras (exceto a Câmara Municipal), está evidenciado no quadro a seguir, cujos dados foram extraídos do Demonstrativo das Contribuições Previdenciárias ao RPPS (Modelo 23) enviado pelo jurisdicionado:

Contribuição	Valor Devido	Valor Repassado	Diferença
Do Servidor	2.394.028,95	2.394.866,45	-837,50
Patronal	4.018.824,64	4.046.425,26	-27.600,62
Total	6.412.853,59	6.441.291,71	-28.438,12

Fonte: Demonstrativo das Contribuições Previdenciárias ao RPPS (Modelo 23) – Fls. 989/999.

Nota 1: os valores das contribuições referem-se a todas as unidades gestoras, exceto câmara municipal.

Nota 2: não consta no modelo 23 nota explicativa acerca da diferença repassada a maior em relação aos valores devidos.

De acordo com o quadro anterior, constata-se que houve o repasse integral ao RPPS das contribuições previdenciárias.

Com relação aos parcelamentos dos débitos previdenciários perante o RPPS, constata-se, pelo quadro a seguir, que o Poder Executivo municipal efetuou os pagamentos devidos no exercício (dados extraídos do Demonstrativo dos Termos de Parcelamentos das Contribuições Previdenciárias ao RPPS -Modelo 26, enviado pelo jurisdicionado):

DEMONSTRATIVO REFERENTE AOS TERMOS DE PARCELAMENTO JUNTO AO RPPS					
Número do Termo de Parcelamento	Data da Pactuação	Valor Total Pactuado (R\$)	Valor Devido no Exercício em Análise (R\$) (A)	Valor Recebido no Exercício em Análise (R\$) (B)	Valor que Deixou de Ser Repassado no Exercício (R\$) (C=A-B)
00563/2014	18/06/2014	265.888,31	26.588,91	26.588,91	0,00
0035/2016	04/01/2016	796.774,28	159.354,80	159.354,80	0,00
1573/2017	30/08/2017	5.194.808,59	311.688,48	311.688,48	0,00
0942/2019	05/12/2019	1.537.396,80	0,00	0,00	0,00

Fonte: Demonstrativo dos Termos de Parcelamentos das Contribuições Previdenciárias junto ao RPPS (Modelo 26) fls. 1005.

Semelhantemente ao estudo realizado sobre as contribuições ao RPPS municipal, foi também examinada a situação dos repasses do município ao Regime Geral de Previdência Social, com base no Demonstrativo das Contribuições Previdenciárias ao RGPS enviado pelo jurisdicionado (Modelo 24):

Contribuição	Valor Devido	Valor Repassado	Diferença
Do Servidor	476.371,93	475.729,62	642,31
Patronal	1.174.592,12	1.191.657,64	-17.065,52
Total	1.650.964,05	1.667.387,26	-16.423,21

Fonte: Demonstrativo das Contribuições Previdenciárias ao RGPS (modelo 24) – fls. 1000/1004.

De acordo com o quadro anterior, constata-se que houve o repasse integral ao RGPS da contribuição previdenciária patronal e dos servidores.

Já no que diz respeito ao Certificado de Regularidade Previdenciária – CRP, obtido mediante pesquisa realizada no *site* <http://www.previdencia.gov.br>, a instrução informa que o município de Cordeiro se encontra em situação regular, tendo sido emitido em 30/01/2020, com validade que se estende até 28/07/2020.

Ao ensejo da conclusão deste tópico acerca do sistema previdenciário municipal, o corpo técnico teceu as seguintes considerações quanto à avaliação atuarial do RPPS:

A Portaria MPS nº 464/2018, de 19 de novembro de 2018, dispõe sobre as normas aplicáveis às avaliações atuariais dos regimes próprios de previdência social - RPPS da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios e estabelece parâmetros para a definição do plano de custeio e o equacionamento do *deficit* atuarial.

O objetivo principal da avaliação é estabelecer, de forma suficiente e adequada, os recursos necessários para a garantia dos pagamentos dos benefícios previstos pelo plano, sendo sua realização obrigatória a cada balanço.

O cálculo dos pagamentos previstos é uma projeção da apuração dos compromissos, ou seja, é o somatório dos valores provisionados pelos RPPS para fazer face à totalidade dos compromissos futuros do plano para com seus servidores e dependentes e as contribuições correspondentes. Este montante é registrado como obrigação no Balanço Patrimonial do ente previdenciário, no Passivo Exigível a Longo Prazo no grupo de contas Provisões Matemáticas previdenciárias.

Destaca-se que o Poder Executivo **encaminhou** o Relatório de Avaliação Atuarial anual (fls. 1007/1042) referente ao Regime Próprio de Previdência Social, realizado por técnico habilitado ou entidade independente e legalmente habilitada.

Conforme evidenciado no relatório, o município possui um **deficit atuarial**. Diante disso, o Poder Executivo **encaminhou** declaração (fls.1044/1049) informando as medidas adotadas para o equacionamento do déficit atuarial, acompanhada de comprovação do plano de amortização.

Ressalta-se ainda, que o Poder Executivo **encaminhou**, adicionalmente, declaração (fls. 1043), atestando a inexistência de mais de um Regime Próprio de Previdência Social para os servidores titulares de cargos efetivos e a inexistência de mais de uma unidade gestora do respectivo regime.

Por fim, verifica-se que o montante da “provisão matemática previdenciária” registrada no Balanço Patrimonial **guarda paridade** com o informado no Relatório de Avaliação Atuarial.

Adicionalmente, foi acostada a seguinte manifestação instrutiva acerca das auditorias realizadas pelo Tribunal nos RPPS municipais:

No exercício de 2019, foi realizada pela Coordenadoria de Auditorias Temáticas – CTE, auditoria em todos os 76 (setenta e seis) RPPS atualmente existentes nos municípios do Estado do RJ.

A referida auditoria promoveu o acompanhamento dos RPPS quanto aos aspectos relacionados à governança, ao caráter contributivo, aos investimentos e à atuação por intermédio de consultas no Sistema de Informações dos Regimes Públicos de Previdência Social - CADPREV e outras fontes.

Os achados desta auditoria foram relacionados no Processo TCE/RJ nº 105.995-8/19, contendo informações quanto ao Certificado de Regularidade Previdenciária (CRP), Demonstrativo dos Resultados da Avaliação Atuarial (DRAA), Demonstrativo das Aplicações e Investimentos dos Recursos (DAIR), Demonstrativo das Informações Previdenciárias e Repasses (DIPR), Demonstrativo da Política de Investimentos (DPIN), além de informações detalhadas quanto a outros aspectos relacionados à execução da política de investimentos.

A Coordenadoria de Auditorias Temáticas – CTE dará continuidade ao processo de acompanhamento da gestão dos RPPS que será levado a efeito com base nos dados que serão periodicamente solicitados aos RPPS, bem como colhidos no CADPREV.

1.4.3 Transparência na Gestão Fiscal

A transparência na gestão fiscal, um dos pilares sobre os quais se assenta a Lei de Responsabilidade Fiscal, encontra-se presentemente regulamentada, também, pela Lei Complementar nº 131/2009, pelo Decreto Federal nº 7.185/2019 e pela Lei Federal nº 12.527/2011.

A respeito do tema, o corpo instrutivo esclarece que no exercício de 2019 iniciou procedimento de auditoria, na modalidade de monitoramento, objetivando verificar o cumprimento de decisão plenária que determinou a implementação de ações, por parte dos municípios, visando atender às exigências legais relativas aos **portais de transparência**.

No procedimento da auditoria foram realizadas consultas ao sítio eletrônico da Prefeitura do município, para mensurar o grau de aderência aos normativos relacionados ao acesso à informação, por meio do **indicador de Transparência e Acesso à Informação** - iTAI. Toda a verificação do cumprimento dos preceitos de transparência e acesso à informação encontra-se demonstrada no processo TCE-RJ nº 209.942-7/20 (diagnóstico do portal da transparência do órgão, verificação do cumprimento dos preceitos de transparência e acesso à informação - fiscalização 1160 do PAAG 2019).

A tabela a seguir apresenta a pontuação final do município de Cordeiro em cada uma das dimensões que compõem o indicador iTAI:

Dimensão	Nota	Peso	Final
Conteúdo	0,80	0,60	0,48
Tempestividade	0,90	0,25	0,22
Acessibilidade	0,54	0,15	0,08
iTAI	-	-	0,78

Fonte: Auditoria de Monitoramento - Processo TCE-RJ nº 209.942-7/20.

A instrução informa que os resultados obtidos pelo município evidenciaram um **nível avançado de transparência e acesso à informação**, considerando o disposto nos diplomas legais referentes à transparência da administração pública, fato refletido pelo *iTAI* obtido (**0,78**), correspondendo a uma situação de conformidade mínima aos preceitos legais.

Destaca-se na tabela a seguir os itens que apresentaram situação de precariedade no atendimento, atendimento parcial e não atendimento:

Item	Descrição	Pontuação
C02	O PPA está disponível no site?	0,50
C04	A LDO está disponível no site?	0,00
C07	Permite consultar Balanço Orçamentário?	0,50
C08	Permite consultar Balanço Financeiro?	0,50
C09	Permite consultar Balanço Patrimonial?	0,50
C20	Existe a possibilidade de se acompanhar os Programas, Ações, Projetos e Obras do município?	0,00
T01	O Relatório de Gestão Fiscal (RGF) está disponível e encontra-se atualizado?	0,83
T02	O Relatório Resumido de Execução Orçamentária (RREO) está disponível e encontra-se atualizado?	0,83
A01	Existe Ferramenta de Pesquisa (não pode ser link para ferramenta externa)?	0,00
A02	Existe a possibilidade de Gravação de Relatórios?	0,00
A04	Existe "Mapa do Site"?	0,00
A06	Existe um botão para o Aumento de Contraste?	0,00
A09	As informações que compõem as dimensões Conteúdo e Tempestividade são de fácil acesso?	0,81
A10	As boas práticas de acessibilidade, segundo o WCAG 2.0, estão sendo adotadas?	0,55

Fonte: Auditoria de Monitoramento - Processo TCE-RJ nº 209.942-7/20.

Nota: Para as dimensões conteúdo e acessibilidade foram atribuídas as notas: 0 (zero) quando o item não obteve atendimento ou foi contemplado de forma muito precária; e 0,5 (meio) quando o respectivo item foi parcialmente atendido. As notas da dimensão tempestividade e o item A09 obedeceram a fórmulas detalhadas na auditoria. O quesito A10 utilizou a nota da URL auditada, avaliada pela ferramenta *AccessMonitor* (validador automático que verifica a aplicação das diretrizes de acessibilidade conforme as *Wcag - Web Content Accessibility Guidelines*).

Diante do exposto, verifica-se que o município não cumpriu integralmente às obrigações estabelecidas na legislação, o que será objeto de ressalva nas conclusões de meu voto.

Sobre a matéria, o Ministério Público de Contas, por sua vez, opinou no seguinte sentido (fls.1467/1468):

O *Parquet* de Contas acompanha as medidas sugeridas pelo d. corpo técnico.

Além disso, nas contas de governo municipais relativas ao exercício de 2016 e 2017 o *Parquet* de Contas apresentou proposição de Comunicação ao atual Chefe do Poder Executivo local, devidamente acolhida pelo Corpo Deliberativo desta Corte, para que se divulgasse amplamente, inclusive em meios eletrônicos de acesso público, a prestação de contas relativa ao exercício financeiro e o respectivo Relatório Analítico e Parecer Prévio deste Tribunal. Tudo para que fosse dado cumprimento ao disposto no artigo 126 da Constituição Estadual e na forma do artigo 48 da Lei de Responsabilidade Fiscal - LC 101/00.

Em consulta ao sítio eletrônico da Prefeitura Municipal de Cordeiro (<https://www.cordeiro.rj.gov.br/>), constatou-se que os elementos que compõem as prestações de contas anuais do Chefe do Poder Executivo, bem como, o Relatório Analítico e Parecer Prévio deste Tribunal (Contas de Governo) **não se encontram disponíveis para consulta no portal da transparência.**

Portanto, o Município não está cumprindo as obrigações estabelecidas na legislação pertinente à matéria.

Não foi atendido, outrossim, o disposto no artigo 126 da Constituição Estadual e na forma do artigo 48 da Lei de Responsabilidade Fiscal - LC 101/00.

O fato que deve ser qualificado como Impropriedade acompanhada de Determinação.

1.4.4 Índice de Efetividade da Gestão Municipal – IEGM

O Índice de Efetividade da Gestão Municipal – IEGM é um indicador de desempenho de âmbito nacional, composto por sete índices setoriais temáticos (Educação, Saúde, Planejamento, Gestão Fiscal, Meio Ambiente, Proteção das Cidades e Governança da Tecnologia da Informação). Seu objetivo é avaliar, ao longo do tempo, se a visão e objetivos estratégicos dos municípios foram alcançados e, com isso, oferecer elementos importantes para melhoria da gestão municipal e auxiliar e subsidiar a ação fiscalizatória do controle externo exercido por esta Corte de Contas.

O corpo instrutivo apresentou a seguinte manifestação quanto aos resultados da avaliação do IEGM do Município de Cordeiro:

A Deliberação TCE-RJ n.º 271/17 estabeleceu normas relativas à apuração do IEGM, por parte desta Corte de Contas, devendo os órgãos executivos dos entes sob a jurisdição do

Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro responder, em caráter obrigatório, aos questionários para a apuração do índice.

Todos os municípios fiscalizados pelo Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro responderam, no exercício de 2019, ao questionário do indicador (IEGM) relativo ao ano-base 2018.

Comparando o município de **Cordeiro** com o IEGM dos municípios do Estado do Rio de Janeiro participantes têm-se os seguintes resultados:

	Pontuação	Faixa de Resultado
Maior IEGM	75,80	B+
Menor IEGM	48,80	C
Média Geral	59,71	C+
IEGM Cordeiro	61,58	B

Fonte: Banco de dados do TCE-RJ e Instituto Rui Barbosa – IRB.

Nota: Médias Consolidadas apuradas pelo IEGM/TCERJ, sem considerar o município do Rio de Janeiro.

Observa-se que o município de **Cordeiro** encontra-se na faixa de resultado B (Efetiva), tendo alcançado a nota geral 61,58, **superior** àquela apurada no exercício anterior (59,65).

Conforme o art. 2º da supracitada deliberação, as respostas aos quesitos passíveis de comprovação com evidências deverão ser validadas pelo responsável pelo órgão central de controle interno, em observância ao disposto no art. 53, inciso IV, da Lei Complementar Estadual nº 63/90, mediante a emissão de certificado.

O Certificado de Validação de que trata o art. 2º da Deliberação TCE-RJ nº 271/17, às fls. 1050, no qual o responsável pelo órgão de Controle Interno, após proceder ao exame dos quesitos presentes no questionário para apuração do índice de efetividade da gestão pública, e à análise da adequação entre as respostas apresentadas e as respectivas evidências, certificou que as mesmas são suficientes, relevantes, válidas e confiáveis para subsidiar a elaboração do referido índice.

1.4.5 Conselho Municipal de Alimentação Escolar

O Conselho de Alimentação Escolar - CAE, previsto na Lei Federal nº 11.947/2009, é um órgão colegiado de caráter fiscalizador, permanente, deliberativo e de assessoramento, responsável por acompanhar e monitorar os recursos federais repassados para a alimentação escolar e garantir boas práticas sanitárias e de higiene dos alimentos nas instituições de ensino. É de sua competência emitir parecer conclusivo aprovando ou reprovando a aplicação dos recursos destinados à alimentação escolar.

No que diz respeito ao parecer do Conselho de Alimentação Escolar, o corpo instrutivo teceu as seguintes considerações:

Verifica-se às fls. 985/986 que não houve emissão do parecer por parte do Conselho de Alimentação Escolar.

No entanto, considerando a declaração de emergência em saúde pública de importância Nacional em decorrência do novo coronavírus, a necessidade da adoção de medidas preventivas em relação à disseminação do COVID-19, entre elas a redução de aglomeração e circulação de pessoas, entende-se que a ausência do respectivo parecer possa ser relevada, uma vez que a realização de reuniões presenciais para sua elaboração ficou prejudicada, bem como o curto prazo para adaptações técnicas para o uso de tecnologias de comunicação pela internet para implantação de audiências remotas.

1.4.5 Conselho Municipal de Assistência Social

O Conselho Municipal de Assistência Social está previsto inciso IV do art. 16 da Lei Federal nº 8.742/93. É um órgão que reúne representantes do governo e da sociedade civil, e tem entre suas atribuições a de exercer a orientação e o controle do Fundo Municipal de Assistência Social, acompanhar e controlar a execução da política municipal de assistência social, apreciar e aprovar a proposta orçamentária dos recursos destinados a todas as ações de assistência social, tanto os recursos próprios do município quanto os oriundos de outras esferas de governo, alocados no respectivo Fundo Municipal de Assistência Social, em consonância com as diretrizes das conferências nacionais, estaduais e municipais.

É de competência do Conselho emitir parecer conclusivo aprovando ou reprovando a gestão dos recursos, os ganhos sociais e desempenho dos programas e projetos aprovados.

Com relação ao parecer do Conselho de Alimentação Escolar, o corpo instrutivo teceu as seguintes considerações:

Verifica-se às fls. 983/984 que o parecer emitido pelo Conselho Municipal de Assistência Social abrange apenas os meses de janeiro/2019 a outubro/2019, restando ausentes os meses de novembro e dezembro.

No entanto, considerando a declaração de emergência em saúde pública de importância Nacional em decorrência do novo coronavírus, a necessidade da adoção de medidas preventivas em relação à disseminação do COVID-19, entre elas a redução de aglomeração e circulação de pessoas, entende-se que a ausência dos pareceres, referente aos meses de janeiro a outubro de 2019 possa ser relevada, uma vez que a realização de reuniões presenciais para sua elaboração ficou prejudicada, bem como o curto prazo para adaptações técnicas para o uso de tecnologias de comunicação pela internet para implantação de audiências remotas.

(II)

APLICAÇÕES CONSTITUCIONAIS E LEGAIS

Como de conhecimento convencional, existem limites constitucionais e legais que devem ser observados na gestão orçamentária, financeira e patrimonial dos recursos públicos.

A verificação do cumprimento de tais limites é função deste Tribunal, no exercício da fiscalização da gestão legal e da gestão fiscal responsável. Para tal, é empregado o parâmetro denominado **Receita Corrente Líquida – RCL**, que serve como referência para a aferição dos limites com as despesas com pessoal, dívida pública, operações de crédito, dentre outras.

Nesse sentido, importante evidenciar, preliminarmente, que a RCL do Município de Cordeiro, apurada com base nos registros do Relatório de Gestão Fiscal referente ao 3º quadrimestre de 2019, atingiu o montante de **R\$ 79.669.465,70**.

2.1 Dívida Pública

Compete privativamente ao Senado Federal, como disposto nos incisos VI, VII, VIII e IX do artigo 52 da Constituição Federal, estabelecer os limites da dívida consolidada dos Municípios, das operações de crédito externo e interno, das concessões de garantia da União em operações de crédito e da dívida mobiliária, tendo sido editadas, nesse contexto, as Resoluções n.º 40/01 e 43/01.

2.1.1 Dívida Consolidada

Tomando como base o que foi informado no Demonstrativo da Dívida Consolidada, do Relatório de Gestão Fiscal referente ao 3º quadrimestre do exercício de 2019, a instrução destacou o quanto a dívida consolidada líquida representou em relação à receita corrente líquida, **verificando o atendimento às disposições do inciso II do artigo 3º da Resolução nº 40/01 do Senado Federal, que limitam tal relação a 120%:**

Especificação	2018		2019		
	3º quadrimestre		1º semestre		2º semestre
Valor da dívida consolidada	9.448.996,50		10.713.563,40		11.048.476,80
Valor da dívida consolidada líquida	141.269,00		327.266,50		-816.439,50
% da dívida consolidada líquida s/ a RCL	0,20%		0,46%		-1,02%

Fonte: prestação de contas de governo de 2018 - processo TCE-RJ nº 207.722-6/19 e processo TCE-RJ nº 202.442-8/2020, RGF - 2º semestre de 2019.

2.1.2 Operações de Crédito, Concessão de Garantias e Alienação de Ativos

À luz dos demonstrativos contábeis e extracontábeis enviados, o corpo instrutivo verificou não terem sido contratadas operações de crédito, não terem sido concedidas garantias e nem terem sido realizadas alienações de ativos no exercício de 2019.

2.2 – GASTOS COM PESSOAL

A Constituição da República, em seu artigo 169, determinou que a despesa com pessoal dos entes da Federação não pode exceder os limites estabelecidos em lei complementar. Atualmente, a Lei de Responsabilidade Fiscal regulamenta a matéria.

Os gastos com pessoal do Poder Executivo do Município de Cordeiro foram resumidos pelo corpo instrutivo conforme tabela a seguir:

Descrição	2018				2019			
	1º semestre		2º semestre		1º semestre		2º semestre	
	VALOR	%	VALOR	%	VALOR	%	VALOR	%
Poder Executivo	32.497.361,13	50,65%	36.162.178,18	52,08%	33.693.478,50	47,29%	37.151.255,54	46,63%

Fonte: prestação de contas de governo de 2018 - processo TCE-RJ nº 207.722-6/19, e processos TCE-RJ nºs 220.188-9/2019 e 202.442-8/2020, RGF - 1º e 2º semestres de 2019.

Dessa forma, conclui-se que os gastos com pessoal do Poder Executivo respeitaram o limite constante da alínea b do inciso III do artigo 20 da Lei Complementar nº 101/00 (54% da RCL).

2.3 – GASTOS COM EDUCAÇÃO

Inicialmente, cabe destacar que, consoante decisão proferida no exame das contas de governo dos municípios, referentes ao exercício de 2017, na análise do processo serão consideradas despesas com educação as despesas liquidadas e, ainda, os restos a pagar não-processados (despesa não liquidada) do exercício, que possuam disponibilidade de caixa devidamente comprovada, relativos a impostos e transferências de impostos, acrescidos do valor referente à efetiva aplicação dos recursos do FUNDEB.

Desse modo, no exercício de 2019, o município de Cordeiro aplicou na educação um montante total de R\$ 21.120.230,31, consoante o quadro das despesas realizadas, apresentado a seguir:

DESPESA COM EDUCAÇÃO		
Empenhada	Liquidada	Paga
21.167.179,90	21.120.230,31	21.108.861,53

Fonte: Quadro C.1 – fls. 544, Quadro C.2 – fls. 545 e Quadro C.3 – fls. 546.

Segundo o artigo 212 da CRFB, os municípios deverão aplicar, no mínimo, 25% de sua receita resultante de impostos na manutenção e desenvolvimento do ensino. Além dos impostos, financiam a educação básica municipal, dentre outros, os recursos do FUNDEB.

Destaca a instrução que as receitas resultantes dos impostos e transferências legais demonstradas nesta prestação de contas totalizaram R\$ 46.593.521,56.

2.3.1 – Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

Constato que foram apuradas as seguintes aplicações em 2019:

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 Liquidada R\$ (a)	Despesa não liquidada (RP não processado) R\$ (b)
Ensino fundamental	361 - Ensino fundamental	5.037.321,09	215,00
Educação infantil	365 - Ensino infantil	1.993.057,58	0,00
Educação jovens e adultos (Consideradas no ensino fundamental)	366 - Educação jovens e adultos	0,00	0,00
Educação especial (Consideradas no Ensino Fundamental e Infantil)	367 - Educação especial	0,00	0,00
Demais subfunções atípicas (Consideradas no Ensino Fundamental e Infantil)	122 - Administração	2.239.185,96	549,32
	306 - Alimentação	0,00	0,00
	Demais subfunções	0,00	0,00
Subfunções típicas da educação registradas em outras funções			
Subtotal das despesas com ensino		9.269.564,63	764,32
(c) Subtotal das despesas com ensino da fonte Impostos e Transferência de Impostos (a + b)		9.270.328,95	

FONTE DE RECURSOS: FUNDEB		
Descrição	Despesa Liquidada R\$ (d)	Despesa não liquidada (RP não processado) R\$ (e)
Despesa realizadas com a fonte FUNDEB	9.274.696,77	0,00
(f) Subtotal das despesas com ensino da fonte FUNDEB (d + e)	9.274.696,77	

Apuração do mínimo constitucional de aplicação em MDE	
(g) Total das despesas com ensino (c + f)	18.545.025,72
(h) Ganho de Recursos FUNDEB	1.134.480,16
(i) Total das despesas registradas como gasto em educação (g - h)	17.410.545,56
(j) Dedução do Sigfis/BO (fonte: impostos e transferência de imposto e fundeb)	357.300,91
(k) Cancelamento de restos a pagar dos exercícios anteriores	0,00
(l) Restos a pagar não processado inscrito no exercício sem disponibilidade de caixa (fonte: impostos e transferência de impostos)	764,32
(m) Restos a pagar não processado inscrito no exercício sem disponibilidade de caixa (fonte: FUNDEB)	0,00
(n) Total das despesas consideradas para fins de limite constitucional (i - j - k - l - m)	17.052.480,33
(o) Receita resultante de impostos	46.593.521,56
(p) Percentual alcançado (limite mínimo de 25,00% - art. 212 da CF/88) (N/Ox100)	36,60%

Fonte: Quadro C.1 - fls. 544, Anexo 10 consolidado da Lei Federal n.º 4.320/64 - fls. 291/306, Documento de Cancelamentos de RP na fonte "Impostos e Transferências de Impostos" - fls. 761, Relatório Analítico Educação - fls. 1233/1252, Quadro C.4 - Balançetes na fonte "Impostos e Transferências de Impostos" - fls. 610/613, e Quadro D.2 - Balançete na fonte "FUNDEB" - fls. 768/769.

Nota 1: (linha h): Após apuração do Fundeb para o exercício, verifica-se que o município teve um ganho líquido no valor de R\$ 1.134.480,16 (transferência recebida R\$ 8.559.365,65 e contribuição R\$ 7.424.885,49).

Nota 2: Na linha j foram registradas despesas não consideradas no cálculo do limite, conforme verificado no SIGFIS e abordado no item '5.4.1 - Da verificação do enquadramento das despesas nos artigos 70 e 71 da Lei nº 9.394/96'.

Nota 3: o município inscreveu o montante de R\$764,32 em restos a pagar não processados na fonte de impostos e transferência de impostos. No entanto, não comprovou a respectiva disponibilidade financeira. Vale salientar que o balançete (Quadro C.4) apresentado pelo município apresenta inconsistência, uma vez que reproduz a disponibilidade financeira e obrigações na fonte "ordinários", em razão do município não possuir fonte específica, conforme nota explicativa às fls. 613. Dessa forma, não foram consideradas as despesas inscritas em restos a pagar não processados como despesas em MDE para fins de limite.

Conclui-se assim que, a partir dos números apresentados e das verificações possíveis, **o Município de Cordeiro efetuou aplicações na manutenção e desenvolvimento do ensino conforme o estabelecido no artigo 212 da Constituição Federal de 1988 (aplicação mínima anual equivalente a 25% das receitas de impostos e transferências).**

Além disso, observa-se que o município também não cumpriu o limite mínimo de aplicação com educação estabelecido no caput do artigo 287 da Lei Orgânica Municipal, que é de 27% da Receita Orçamentária do Município, o que será objeto de ressalva nas conclusões de meu voto.

Descrição	Valor - R\$
(A) Receita Arrecadada (1)	82.812.700,57
(B) Despesa Realizada (função 12 - Exclusões B.O)	20.809.878,99
Percentual Aplicado (B/A)	25,13%

Fonte: Anexo 10 Consolidado da Lei Federal n.º 4.320/64 (fls. 291/306), Anexo 8 Consolidado da Lei Federal n.º 4.320/64 (fls. 286/290) e Relatório Analítico Educação - fls. 1233/1252.

Nota 1: Receita arrecadada (R\$95.227.109,88) deduzida da receita intraorçamentária (R\$12.414.409,31).

Nota 2: Total da despesa com educação (R\$ 21.167.179,90) excluída as despesas de exercícios anteriores do B.O (R\$ 357.300,91).

Quanto ao repasso dos recursos à educação, conforme disposto na Lei de Diretrizes e Bases da Educação Nacional (Lei Federal n.º 9.394, de 20/12/1996), a instrução consignou os seguintes comentários:

A Lei de Diretrizes e Bases da Educação Nacional, Lei Federal n.º 9.394, de 20.12.1996, dispõe no § 5º do artigo 69 que o repasse dos 25% da receita resultante de impostos e transferências de impostos que serão aplicados na manutenção e no desenvolvimento do ensino, ocorrerá imediatamente do caixa da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios ao órgão responsável pela educação.

Registre-se que, o E. Plenário desta Corte, nos respectivos processos de contas de governo do exercício de 2018, determinou ao corpo técnico deste TCE-RJ para que verifique o cumprimento da regra estabelecida no § 5º do artigo 69 da LDB.

A referida norma estabelece uma série de regras e prazos para transferência dos recursos arrecadados ao órgão responsável pela educação, bem como sanções e responsabilização pelo atraso. Neste sentido, faz necessário a abertura de conta específica distinta daquela em que se encontram os recursos do Tesouro para implementação de tais regras.

Importante salientar que o cumprimento da regra estabelecida no § 5º do artigo 69 da LDB será objeto de verificação e acompanhamento nas próximas contas de governo, referentes ao exercício de 2020, a serem apreciadas por esta Corte no exercício de 2021.

Tal fato será objeto de **comunicação** ao chefe do Poder Executivo.

O *Parquet* de Contas manifestou entendimento divergente do corpo técnico. Confira-se o excerto do parecer ministerial (fl.1451):

Com as vênias de estilo, o Ministério Público de Contas entende que a proposta do d. corpo instrutivo revela-se **manifestamente insuficiente** para o pleno cumprimento da decisão plenária acerca da questão, sobretudo se considerada a relevância constitucional (e social) atribuída à função de governo Educação.

Com efeito, o *Parquet* de Contas reitera integralmente, neste parecer, o que proporá relativamente à questão no processo de contas de governo de 2018, e que foi acolhido por este E. Plenário. Destarte, sugere que seja renovada a **DETERMINAÇÃO à SGE**, nos exatos moldes do consignado no parecer referente às contas do exercício de 2018.

Ainda com relação à aferição dos gastos municipais em educação, o corpo instrutivo registrou as seguintes inconsistências, motivo pelo qual fez consignar as **Impropriedades e Determinações de nºs 8, 9 e 11** em seu relatório:

- Observa-se que o valor total das despesas evidenciadas no Sistema Integrado de Gestão Fiscal – Sigfis diverge do valor registrado contabilmente na função 12 – educação, conforme demonstrado:

Descrição	Valor -R\$
Sigfis	21.175.179,90
Contabilidade – Anexo 8 consolidado	21.167.179,90
Diferença	8.000,00

Fonte: Anexo 8 consolidado da Lei Federal n.º 4.320/64 – fls. 286/290 e Relatório Analítico Educação – fls. 1233/1252.

- Na análise, foram identificados gastos que não pertencem ao exercício de 2019, em desacordo com artigo 212 da Constituição Federal c/c com inciso II do artigo 50 da Lei Complementar n.º 101/00 e o artigo 21 da Lei n.º 11.494/07:

Data do empenho	N.º do empenho	Histórico	Credor	Subfunção	Fonte de recurso	Valor - R\$
11/02/2019	268	Ref. a 4º parcela dos salários referentes ao mês de Dezembro de 2016 dos servidores desta secretaria.	PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRO	Ensino Fundamental	RECURSOS ORDINÁRIOS	59.716,67
11/02/2019	271	Ref. a 4º parcela dos salários referentes ao mês de Dezembro de 2016 dos servidores desta secretaria.	PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRO	Administração Geral	RECURSOS ORDINÁRIOS	35.628,41
11/03/2019	385	Ref. a 5º parcela dos salários referentes ao mês de Dezembro de 2016 dos servidores desta secretaria. (Professor Regente)	PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRO	Ensino Fundamental	RECURSOS ORDINÁRIOS	36.034,52

11/03/2019	387	Ref. a 5ª parcela dos salários referentes ao mês de Dezembro de 2016 dos servidores desta secretaria.(Profissional da Educação)	PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRO	Educação Infantil	RECURSOS ORDINÁRIOS	17.103,53
30/05/2019	840	Ref. pagamento de folha suplementar da secretaria de Educação referente a diferença retroativa aos meses de agosto 2018 ao décimo terceiro de 2018-Primeira parcela	PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRO	Administração Geral	RECURSOS ORDINÁRIOS	22.828,87
30/05/2019	841	Ref. pagamento de folha suplementar da secretaria de Educação referente a diferença retroativa aos meses de agosto 2018 ao décimo terceiro de 2018-Primeira parcela. (prof Regente)	PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRO	Ensino Fundamental	RECURSOS ORDINÁRIOS	51.773,33
28/06/2019	990	Pagamento de Folha Suplementar da Secretaria de Educação, referente a Diferença Retroativa aos meses de agosto/2018, ao décimo terceiro/2018 - 2ª parcela	PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRO	Administração Geral	RECURSOS ORDINÁRIOS	22.828,87
28/06/2019	991	Pagamento de Folha Suplementar da Secretaria de Educação, referente a Diferença Retroativa aos meses de agosto/2018, ao décimo terceiro/2018 - 2ª parcela	PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRO	Ensino Fundamental	RECURSOS ORDINÁRIOS	15.215,30
SUBTOTAL – Recursos Próprios						261.129,50
03/01/2019	55	Ref. despesa com descontos previdenciários e respectiva contribuição patronal sobre FOPAG/Dezembro de 2018 (Prof. Regente)(Plano Previdenciário)	IPAMC- INSTITUTO DE PENSÃO MUNICIPIO DE CORDEIRO	Ensino Fundamental	Transferências do FUNDEB - 60%	13.859,02
03/01/20019	68	Ref. despesa com descontos previdenciários e respectiva contribuição patronal sobre FOPAG/Dezembro de 2018(Prof. Regente)(Plano Financeiro)	IPAMC- INSTITUTO DE PENSÃO MUNICIPIO DE CORDEIRO	Ensino Fundamental	Transferências do FUNDEB - 60%	15.323,76
30/05/2019	842	Ref. pagamento de folha suplementar da secretaria de Educação referente a diferença retroativa aos meses de agosto 2018 ao décimo terceiro de 2018-Primeira parcela	PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRO	Ensino Fundamental	Transferências do FUNDEB - 60%	15.215,30
28/06/2019	1000	Pagamento de Folha Suplementar da Secretaria de Educação, referente a Diferença Retroativa aos meses de agosto/2018, ao décimo	PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRO	Ensino Fundamental	FUNDEB 60 %	51.773,33

		terceiro/2018 - 2ª parcela				
SUBTOTAL - FUNDEB						96.171,41
TOTAL						357.300,91

Fonte: Relatório Analítico Educação - fls. 1233/1252.

- O município encaminhou as informações sobre os gastos com educação indicando como recursos utilizados a fonte ordinários. No entanto, entende-se que o município deve segregas as fontes de recursos, utilizando na aplicação de gastos com educação para fins de limite constitucional apenas os recursos oriundos de impostos e transferências de impostos, uma vez que a fonte ordinários pode contemplar outros recursos que não se refiram a impostos.

No que concerne ao Índice de Desenvolvimento da Educação Básica - Ideb, relativo ao exercício de 2019, o município de Cordeiro **não atingiu** somente as metas previstas nas etapas referentes à 4ª série/5º ano e à 8ª série/9º ano :

RESULTADOS DO IDEB - 2019

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
5.3	6,0	88%	-	4.5	5.5	82%	-

Fonte: <http://ideb.inep.gov.br/resultado/resultado/resultado.seam?cid=1664670>

2.3.1.1 Mudanças de metodologia na apuração dos gastos com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

Por relevante, cumpre atentar para as mudanças na metodologia de apuração dos gastos com a manutenção e o desenvolvimento do ensino, conforme entendimentos já deliberados por esta Corte de Contas em procedimentos específicos.

Pois bem. Em sessão de 28/08/2018, ao apreciar o Processo TCE-RJ nº 100.797-7/18, materializando consulta sobre metodologia de aferição do cumprimento das despesas obrigatórias com manutenção e desenvolvimento do ensino, o Plenário do TCE aprovou nova proposta de metodologia para apuração da aplicação do percentual de impostos e suas transferências em manutenção e desenvolvimento de ensino.

Por essa nova metodologia, para a aferição do cumprimento do limite mínimo constitucional referente à MDE (aplicação de 25% da receita resultante de impostos e de transferências, na manutenção e desenvolvimento do ensino), **deverão ser consideradas as despesas efetivamente pagas no exercício.** Confira-se a resposta à consulta formulada ao TCE:

A partir das prestações de contas de governo do Estado do Rio de Janeiro e de todos os municípios jurisdicionados deste Tribunal, referentes ao exercício de 2020, a serem apresentadas em 2021, deverão ser consideradas, para fins de aferição do cumprimento do art. 212 da Constituição Federal – aplicação de 25% da receita resultante de impostos e de transferências, na manutenção e desenvolvimento do ensino – somente as despesas efetivamente pagas no exercício, de modo a interpretar a expressão “despesas realizadas” constante do art. 70 da Lei Federal nº 9.394/96 como as despesas públicas efetivadas após o cumprimento das três etapas previstas na Lei Federal nº 4.320/64: empenho, liquidação e pagamento.

Além disso, em resposta à consulta formulada pelo chefe do Poder Executivo de Rio das Ostras acerca de questionamentos sobre **despesas com uniformes escolares** (Processo TCE-RJ nº 200.420-9/18), em sessão de 27/09/2018, o Plenário desta Corte, revendo entendimento sobre o enquadramento de despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino, firmou a tese de que, para as prestações de contas referentes ao exercício de 2020, a serem apreciadas por esta Corte no exercício de 2021, as despesas com aquisição de uniformes e afins, ainda que distribuídos indistintamente a todos os alunos, são classificadas como despesas de natureza assistencial, razão pela qual não mais poderão ser consideradas no cômputo da base de cálculo do limite mínimo constitucional de 25% (vinte e cinco por cento), assim como não poderão mais ser financiadas com recursos do FUNDEB.

Em face de todas essas alterações metodológicas, farei constar na conclusão de meu voto comunicação ao Prefeito Municipal para que seja **alertado acerca da adoção dessas duas mudanças de metodologia de aferição de gastos em MDE.**

2.3.2 – FUNDEB

A Emenda Constitucional nº 53, de 20 de dezembro de 2006, entre outras medidas, criou o Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da

Educação – FUNDEB, como fonte adicional de financiamento da educação básica. Posteriormente, o FUNDEB foi regulamentado pela Lei Federal n.º 11.494, de 20/07/2007.

a) Determinação plenária para devolução de recursos ao Fundo

Em consulta à prestação de contas de governo municipal referente ao exercício de 2018 (processo TCE-RJ n.º 207.722-6/19), verifica-se que não houve determinação plenária para devolução de recursos para a conta do FUNDEB.

b) Aplicação do saldo remanescente dos recursos do Fundo referentes a 2018

O parágrafo 2º do artigo 21 da Lei Federal n.º 11.494/2007 determina que um máximo de 5% dos recursos do FUNDEB pode ser utilizado, excepcionalmente, no primeiro trimestre do ano seguinte do recebimento dos recursos. Para que seja possível tal aplicação, há a necessidade da abertura de um crédito adicional ao orçamento. Esse crédito tem como fonte de recurso o *superávit* financeiro dos valores do fundo.

A aferição desse preceito consta de fl.1344/1345:

Com base nas informações presentes na prestação de contas de governo do exercício anterior (Processo TCE-RJ n.º 207.722-6/19) verifica-se que a conta Fundeb registrou ao final do exercício de 2018 um *superavit* financeiro de R\$ 142.064,39, de acordo com o balancete encaminhado pela Prefeitura naquele processo.

Constatada a existência de *superavit* financeiro no exercício anterior, o cálculo do limite mínimo (95%) de aplicação das despesas empenhadas no exercício de 2019, será efetuado subtraindo o *superavit*, ora registrado, das despesas empenhadas com recursos do Fundeb no exercício.

Verifica-se que o valor de R\$ 142.064,39 foi utilizado no exercício de 2019, porém, sem a abertura de crédito adicional, conforme declaração às fls. 767, em desacordo, portanto, com o previsto no §2º do artigo 21 da Lei Federal n.º 11.494/07.

Este fato será objeto da **Impropriedade e Determinação n.º 12**.

c) Valores do FUNDEB em 2019 – contribuições e transferências recebidas

Comparando os valores destinados pelo município ao fundo, com aqueles recebidos do fundo, após a repartição dos recursos, em função do número de alunos da rede de ensino local, verificam-se os seguintes montantes:

RESULTADO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB	
Descrição	R\$
Valor das transferências recebidas do Fundeb	8.559.365,65
Valor da contribuição efetuada pelo município ao Fundeb	7.424.885,49
Diferença (ganho de recursos)	1.134.480,16

Fonte: Anexo 10 consolidado da Lei Federal n.º 4.320/64 – fls. 291/306.

d) Total dos recursos do fundo em 2019

O total de recursos do FUNDEB relativos ao exercício de 2019 foi o seguinte:

RECEITAS DO FUNDEB	
Natureza	Valor - R\$
Transferências multigovernamentais	8.559.365,65
Aplicação financeira	8.001,09
Complementação financeira da União	0,00
Total das Receitas do Fundeb	8.567.366,74

Fonte: Anexo 10 consolidado da Lei Federal n.º 4.320/64 – fls. 291/306.

d.1) Despesas totais

Considerando, conforme explicitado, que um máximo de 5% dos recursos do FUNDEB pode ser utilizado, excepcionalmente, no primeiro trimestre do ano seguinte do recebimento dos recursos, **a aplicação anual mínima deve ser de 95% daquela receita**. O quadro a seguir traduz a aferição do corpo instrutivo:

CÁLCULO DAS DESPESAS EMPENHADAS COM RECURSOS DO FUNDEB			
Descrição	Valor - R\$	Valor - R\$	Valor - R\$
(A) Recursos recebidos a título de Fundeb no exercício			8.559.365,65
(B) Receita de aplicação financeira dos recursos do Fundeb			8.001,09
(C) Total das receitas do Fundeb no exercício (A + B)			8.567.366,74
(D) Total das despesas empenhadas com recursos do Fundeb no exercício		9.274.696,77	
(E) <i>Superavit</i> financeiro do Fundeb no exercício anterior		142.064,39	
(F) Despesas não consideradas		565.265,64	
i. Exercício anterior	0,00		
ii. Desvio de finalidade	0,00		
iii. Outras despesas	565.265,64		
(G) Cancelamentos de restos a pagar de exercícios anteriores		0,00	
(H) Total das despesas consideradas como gastos do Fundeb no exercício (D - E - F - G)			8.567.366,74
(I) Percentual alcançado (mínimo = 95%) (H/C)			100,00%

Fonte: Anexo 10 consolidado da Lei Federal n.º 4.320/64 – fls.291/306, Quadro C.1– fls. 544, Quadro D.3 – fls. 788, Documento de Cancelamentos de RP na fonte FUNDEB – fls. 881/882, Relatório Analítico Educação – fls. 1233/1252 e prestação de contas de governo de 2018 - processo TCE-RJ n.º 207.722-6/19.
Nota 1 (item F.i - Exercício Anterior): Foram identificadas despesas no montante de R\$96.171,41, que não pertencem ao exercício de 2019, conforme evidenciado no Sistema Integrado de Gestão Fiscal – Sigfis e tratado no item 5.4.1 deste relatório, contudo não foram excluídas do cálculo das despesas empenhadas com recursos do Fundeb, uma vez que o município apresentou superavit financeiro do Fundeb no exercício anterior, em montante superior, o qual já foi excluído.

Nota 2 (item F.iii - Outras despesas): Referem-se a despesas empenhadas acima do valor total das receitas do Fundeb e custeadas com recursos de outras fontes.

Diante disso, em conclusão, verifica-se que foi atendida a norma do parágrafo 2º do artigo 21 da Lei Federal nº 11.494/2007, relativamente à aplicação mínima de 95% dos recursos do FUNDEB recebidos em 2019.

d.2) Pagamento dos profissionais do magistério

Quanto ao ponto, cabe destacar que em sessão de 30/01/2019, ao apreciar a prestação de contas de governo do município de Pinheiral (Processo TCE n.º 219.129-2/18), o Plenário desta Corte decidiu no sentido de que para as contas de governo municipais referentes ao exercício de 2019, a serem apreciadas por esta Corte no exercício de 2020, as despesas com auxílio-alimentação ou denominação similar, assim como qualquer outra verba de caráter indenizatória, concedidas aos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício na rede pública, sob regime estatutário, poderão ser custeados tão-somente com a parcela dos 40% dos recursos do FUNDEB, desde que tais despesas atendam às diretivas do artigo 70 da Lei nº 9.394/96.

Isto posto, demonstro, no quadro a seguir, as aplicações de recursos no pagamento da remuneração dos profissionais do magistério da educação básica local (especificamente para municípios, ligados ao ensino fundamental e infantil) em 2019:

PAGAMENTO DA REMUNERAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO	
(A) Total registrado como pagamento dos profissionais do magistério	8.435.547,17
(B) Dedução do Sigfis relativo aos profissionais do magistério	96.171,41
(C) Cancelamento de restos a pagar de exercícios anteriores - magistério	0,00
(D) Total apurado referente ao pagamento dos profissionais do magistério (A - B - C)	8.339.375,76
(E) Recursos recebidos do Fundeb	8.559.365,65
(F) Aplicações financeiras do Fundeb	8.001,09
(G) Complementação de recurso da União	0,00
(H) Total dos recursos do Fundeb (E + F + G)	8.567.366,74
(I) Percentual do Fundeb na remuneração do magistério do ensino básico (mínimo 60,00% - artigo 22 da Lei 11.494/07) (D/H)x100	97,34%

Fonte: Quadro D.1– fls. 762 e Anexo 10 consolidado da Lei Federal n.º 4.320/64 – fls. 291/306.

Assim, **foi cumprido o disposto no artigo 22 da Lei Federal nº 11.494/2007**, uma vez terem sido efetuados gastos superiores ao mínimo de 60% dos recursos totais anuais do FUNDEB com a remuneração dos profissionais do magistério da educação básica.

e) Resultado financeiro para 2020

A real disponibilidade financeira de recursos do FUNDEB, para utilização no exercício seguinte (total dos ativos financeiros menos as obrigações assumidas), foi aferida no quadro de fl.1346, que reproduzo a seguir:

RESULTADO FINANCEIRO DO FUNDEB PARA O EXERCÍCIO 2020	
Descrição	Valor - R\$
Superavit financeiro em 31/12/2018	142.064,39
(+) Receita do Fundeb recebida em 2019	8.559.365,65
(+) Receita de aplicação financeira do Fundeb de 2019	8.001,09
(+) Ressarcimento efetuado à conta do Fundeb em 2019 (1)	0,00
(+) Créditos outros (depósitos, transferências, etc) em 2019 (2)	0,00
(+) Cancelamento de passivo financeiro (RP, Outros) efetuados em 2019	0,00
= Total de recursos financeiros em 2019	8.709.431,13
(-) Despesas empenhadas do Fundeb em 2019	9.274.696,77
= Deficit Financeiro Apurado em 31/12/2019	-565.265,64

Fonte: prestação de contas de governo de 2018 - processo TCE-RJ n.º 207.722-6/19, Anexo 10 consolidado da Lei Federal n.º 4.320/64 - fls. 291/306, Quadro C.1- fls.544, Quadro D.3 - fls. 788 e documento de cancelamentos de passivos na fonte FUNDEB - fls. 881/882.

Ainda às fls. 1346/1347, o corpo técnico teceu os seguintes comentários acerca do valor que foi apurado para o superávit financeiro do FUNDEB do município de Cordeiro:

O *deficit* financeiro para o exercício de 2020, apurado no quadro anterior -R\$ 565.265,64, não está em consonância com o *superavit* financeiro registrado pelo município no Balancete Contábil de Verificação do FUNDEB - Quadro D.2 - R\$ 60.905,03, fls. 768, o que indica o pagamento de despesas com recursos próprios ou consignações que não foram registradas no Balancete.

Este fato será objeto da **Impropriedade e Determinação n.º 5**.

Portanto, o *superavit* financeiro registrado pela contabilidade da Prefeitura deverá ser o valor utilizado para a abertura de crédito no exercício de 2020.

Destaco também que o Conselho de Acompanhamento e Controle Social do FUNDEB, por meio do parecer anexado à fl.883, concluiu pela aprovação da prestação de contas, conforme previsto no art. 24 c/c com o Parágrafo Único do art. 27 da Lei n.º 11.494/07. Registre-se, ainda, que o cadastro do referido conselho consta como “regular” perante o MEC (fls. 1267/1268).

Por derradeiro, o corpo técnico informa que, de acordo com a documentação apresentada pelo jurisdicionado às fls. 1085/1087, o município não cumpriu as regras estabelecidas pela Portaria Conjunta n.º 02, de 15/01/2018, alterada pela Portaria Conjunta STN/FNDE nº 3, de 27/03/2018, editada pelo Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação – FNDE e pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, dispondo sobre as atribuições dos agentes financeiros do FUNDEB, a movimentação financeira e a divulgação das informações sobre transferências e utilização dos recursos do Fundo, uma vez que os extratos indicavam a gestão dos recursos do fundo por meio de mais de uma conta bancária no exercício de 2019 (fls. 777/781), motivo pelo qual fez consignar as **Impropriedade e Determinação de nº14** em seu relatório.

2.3.3 Plano Municipal de Educação

O Plano Municipal de Educação (PME) é um instrumento de planejamento que deve estabelecer metas e estratégias para assegurar a manutenção e o desenvolvimento do ensino. Deve ser elaborado em consonância com os Planos Nacional e Estadual de Educação, além de ter seus objetivos considerados quando da formulação dos planos plurianuais, das diretrizes orçamentárias e dos orçamentos anuais dos municípios, de maneira a viabilizar a execução planejada das ações necessárias ao cumprimento do dever do Estado com a educação.

A instrução informa que o município de Cordeiro instituiu o Plano Municipal de Educação, o qual foi aprovado pela Lei Municipal nº 1987/2015 (1813/1814), a qual foi alterada pela Lei Municipal nº 1.343/2019 (fls. 088/1173), com vigência até 15/06/2025, cumprindo, assim, o disposto no art. 8º da mencionada Lei.

2.4 – GASTOS COM SAÚDE

A Lei Complementar nº141/12, em atendimento ao disposto no § 3º do artigo 198 da Constituição da República, estabeleceu os valores mínimos a serem aplicados em ações e serviços públicos de saúde. Definiu ainda quais as despesas são consideradas para tais fins. Nesse sentido,

no processo em análise, para fins de aferição do cumprimento do limite das despesas com ações e serviços públicos de saúde (ASPS - art. 198, §2º, II e §3º, I, da CRFB, c/c o art. 7º da LC nº141/12), **serão consideradas as despesas liquidadas acrescidas dos restos a pagar não processados até o limite da disponibilidade de caixa ao final do exercício, devidamente comprovada no Fundo de Saúde.**

Nesse sentido, no processo em análise, para fins de aferição do cumprimento do limite das despesas com ações e serviços públicos de saúde (ASPS - art. 198, §2º, II e §3º, I, da CRFB, c/c o art. 7º da LC nº141/12), serão consideradas as despesas liquidadas acrescidas dos restos a pagar não processados até o limite da disponibilidade de caixa ao final do exercício, devidamente comprovada no Fundo de Saúde.

Desse modo, o quadro a seguir registra, de forma resumida, o total das despesas realizadas com ações e serviços públicos de saúde e as respectivas deduções, indicando, dessa forma, o total gasto pelo município na saúde e o total considerado para fins de limite:

Descrição	Valor - R\$	
Despesas gerais com saúde	Despesas liquidadas	Despesas não liquidadas (RP não processados)
(A) Despesas correntes	19.888.277,63	2.145.263,33
Pessoal e Encargos Sociais	8.685.042,20	50,00
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	11.203.235,43	2.145.213,33
(B) Despesas de capital	183.477,05	54.018,90
Investimentos	146.489,00	54.018,90
Inversões Financeiras	0,00	0,00
Amortização da Dívida	36.988,05	0,00
(C) Total (A+B)	20.071.754,68	2.199.282,23
(D) Total das despesas com saúde	22.271.036,91	
Despesas com saúde não computadas para fins de apuração do percentual mínimo	Despesas Liquidadas	Despesas não liquidadas (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	12.080.547,37	1.953.781,89
Recursos de transferência do Sistema Único de Saúde - SUS	0,00	0,00
Recursos de operações de crédito	0,00	0,00
Outros Recursos	12.080.547,37	1.953.781,89
(H) Outras ações e serviços não computados	119.104,98	0,00

(I) Restos a pagar não processados inscritos no exercício sem disponibilidade de caixa (fonte impostos e transferências)	NA	245.500,34
(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)	12.199.652,35	2.199.282,23
(L) Total das despesas com saúde não computadas	14.398.934,58	
(M) Despesas com ações e serviços públicos de saúde para fins de limite (C-K)	7.872.102,33	0,00
(N) Total das despesas com ações e serviços públicos de saúde para fins de limite	7.872.102,33	

Fonte: Quadro E.1- fls. 884/886, Quadro E.2- fls.887/894, Balancete Contábil de Verificação da Saúde - QUADRO E.3 e Documentação Comprobatória - fls. 895/897 e 898/927 e documento de cancelamento de RP na fonte "Impostos e Transferências de Impostos" - fls.945.

Nota 1: na linha H foram registradas despesas não consideradas no cálculo do limite, conforme verificado no SIGFIS e abordado no item 5.5.1 deste capítulo.

Nota 2: o município inscreveu o montante de R\$ 245.500,34 em restos a pagar não processados, sem a devida disponibilidade de caixa, depois de deduzidas as outras obrigações, conforme balancete (Quadro E.3,

Dessa forma, não foi considerado este montante como despesas em saúde para fins de limite, por estar em desacordo com o inciso II, artigo 24 da Lei Complementar n.º 141/12.

Comparando o total de gastos com saúde no município em 2019, com as receitas definidas na Lei Complementar nº 141/12, o corpo instrutivo elaborou o seguinte quadro de apuração (fls.1355):

DESCRIÇÃO	Valor - R\$
RECEITAS	
(A) Receitas de impostos e transferências (conforme quadro da educação)	46.593.521,56
(B) Dedução da parcela do FPM (art. 159, I, "d" e "e")	1.280.720,62
(C) Dedução do IOF-Ouro	0,00
(D) Total das receitas (base de cálculo da saúde) (A-B-C)	45.312.800,94
DESPESAS COM SAÚDE	
(E) Despesas liquidadas custeadas com recursos de impostos e transf. de impostos	7.872.102,33
(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)	7.872.102,33
(I) Percentual das receitas aplicado em gastos com saúde (H/D) mínimo 15%	17,37%
(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 - fls. 291/306, Quadro E.1 - fls. 884/886, Quadro E.2 - fls. 887/894, Balancete Contábil de Verificação da Saúde - QUADRO E.3 e documentação comprobatória - fls. 895/897 e 898/927, documento de cancelamento de RP na fonte "Impostos e Transferências de Impostos" - fls. 945 e documentos de arrecadação do FPM de julho e dezembro - fls. 1276/1277.

Nota: as Emendas Constitucionais n.ºs 55 e 84 estabeleceram um aumento de 1% no repasse do FPM (alíneas "d" e "e", inciso I, artigo 159 da CRFB), a serem creditados nos primeiros decêndios dos meses de julho e dezembro. De acordo com comunicado da STN, os créditos ocorreram nos dias 09/07/2019 e 09/12/2019. 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.

Conclui-se assim que, a partir dos números apresentados e das verificações possíveis, **o município efetuou aplicações em ações e serviços públicos de saúde conforme o estabelecido no artigo 7º da Lei Complementar nº 141/12 (aplicação mínima anual equivalente a 15% das receitas de impostos e transferências previstas no citado artigo)**. Além disso, observa-se que o município também cumpriu o limite mínimo de aplicação estabelecido no caput do artigo 261 da Lei Orgânica Municipal, que é de 13% receita orçamentária municipal.

A metodologia do Ministério Público de Contas, no que diz respeito à apuração da aplicação do percentual em ASPS pelos entes federados, diverge daquela adotada pelo corpo técnico. Com efeito, o *Parquet* entende que para que os restos a pagar sejam considerados no cálculo do limite constitucional, somente deve ser computado o montante deles que tenha lastro financeiro na disponibilidade registrada no Fundo Municipal de Saúde ao término do exercício.

No caso do Município de Cordeiro, os resultados da aferição dos números da saúde pelo Órgão Ministerial divergiram daqueles apresentados pela instrução, sem, entretanto, apontarem para violação da norma constitucional: foi calculada em 17,19% a aplicação dos recursos de impostos e de transferências em ASPS.

A instrução assinalou as seguintes falhas, relativas às despesas que compõem os números da saúde fornecidos pelo município:

- Observa-se que o valor total das despesas evidenciadas no Sistema Integrado de Gestão Fiscal – Sigfis diverge do valor registrado contabilmente na função 10 – saúde, conforme demonstrado:

Descrição	Valor -R\$
Sigfis	22.268.136,91
Contabilidade – Anexo 8 consolidado	22.271.036,91
Diferença	-2.900,00

Fonte: Anexo 8 consolidado da Lei Federal n.º 4.320/64 – fls. 286/290 e Relatório Analítico Saúde – fls. 1253/1266.

Este fato será objeto da **Impropriedade e Determinação n.º 6**.

- Assim, foram identificadas despesas no montante de R\$ 119.104,98 que não serão consideradas no cálculo do limite dos gastos com ações e serviços públicos de saúde, conforme a seguir:

a) Gastos que não pertencem ao exercício de 2019, em desacordo com o artigo 7º da Lei Complementar n.º 141/12 c/c inciso II do artigo 50 da Lei Complementar n.º 101/00:

Data do empenho	N.º do empenho	Histórico	Credor	Subfunção	Fonte de recurso	Valor - R\$
15/02/2019	153	REF. A PAGAMENTO DE DESPESA COM ENERGIA ELÉTRICA (ENEL) DO HOSPITAL	ENEL BRASIL S.A	Administração Geral	RECURSOS ORDINÁRIOS	65.697,43

		DE CORDEIRO DO ANO DE 2018.				
--	--	-----------------------------	--	--	--	--

Fonte: Relatório Analítico Saúde – fls. 1253/1266.

Este fato será objeto da **Impropriedade e Determinação n.º 7.**

b) Despesas não consideradas como ações e serviços públicos, conforme artigo 3º da Lei Complementar n.º 141/12.

Data do empenho	N.º do empenho	Histórico	Credor	Subfunção	Fonte de recurso	Valor - R\$
27/05/2019	434	REF. A MULTA DE ATOS INFRACIONAIS IMPORTO PELO CRF/RJ	CONSELHO REGIONAL DE FARMÁCIA DO ESTADO DO RIO	Administração Geral	RECURSOS ORDINÁRIOS	16.419,50
24/07/2019	624	REF. A PAGAMENTO DE MULTA.	MINISTÉRIO DA ECONOMIA	Administração Geral	RECURSOS ORDINÁRIOS	36.988,05
TOTAL						53.407,55

Fonte: Relatório Analítico Saúde – fls. 1253/1266.

Este fato será objeto da **Impropriedade e Determinação n.º 8.**

- O município encaminhou as informações sobre os gastos com saúde indicando como recursos utilizados a fonte ordinários. No entanto, entende-se que o município deve segregas as fontes de recursos, utilizando na aplicação de gastos com saúde para fins de limite constitucional, apenas os recursos oriundos de impostos e transferências de impostos, uma vez que a fonte ordinários, pode contemplar outros recursos que não se refiram a impostos.

Este fato será considerado junto à **impropriedde** do item 5.4.3.2. desta instrução.

Quanto à gestão dos recursos da saúde, a instrução registra que o respectivo montante, no valor de R\$ 22.271.036,91, foi totalmente repassado e gerido diretamente pelo Fundo Municipal de Saúde, tendo o município, portanto, cumprindo o disposto no parágrafo único do artigo 2º da Lei Complementar n.º 141/12.

Destaco, também, que o Conselho Municipal de Saúde, por meio do parecer acostado à fl.944, opinou 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.

Além disso, o Executivo Municipal, em cumprimento ao disposto no § 5º e *caput* do artigo 36 da Lei Complementar Federal n.º 141/12, realizou audiências públicas nos períodos de fevereiro, maio e setembro de 2019, nas quais o gestor do SUS apresentou relatório detalhado,

referente ao quadrimestre anterior, conforme consta das cópias das atas acostadas às fls. 928/936. Às fls. 940/942 foram juntados os comprovantes dos chamamentos para a realização das audiências públicas realizadas até o final dos meses de fevereiro (3º quadrimestre/2018), maio (1º quadrimestre/2019) e setembro (2º quadrimestre/2019).

Por fim, em conclusão deste tópico, cabe destacar as **mudanças na metodologia de apuração dos gastos em Ações e Serviços Públicos de Saúde - ASPS**.

Em sessão de 28/08/2018, ao apreciar o Processo TCE-RJ nº 113.617-4/18, relativo à consulta sobre metodologia de aferição do cumprimento das despesas obrigatórias com ações e serviços públicos de saúde, o Plenário do TCE aprovou nova proposta de metodologia para apuração da aplicação do percentual de impostos e suas transferências em ASPS.

Por essa nova metodologia, para aferição do cumprimento do art. 198, §2º, II, e §3º, I, da CRFB, deverão ser consideradas as despesas liquidadas e efetivamente pagas no exercício, bem como os restos a pagar processados e não processados até o limite de caixa do respectivo fundo de saúde no exercício. Confira-se a resposta à consulta formulada ao TCE:

A partir das prestações de contas de governo do Estado do Rio de Janeiro e de todos os municípios jurisdicionados deste Tribunal, referentes ao exercício de 2019, a serem apresentadas em 2020, deverão ser consideradas, para fins de aferição do cumprimento do art. 198, §2º, II e §3º, I, da CRFB, e do art. 24 da LC nº141/12, 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 do respectivo fundo no exercício.

Entretanto, revendo o marco temporal fixado na primeira apreciação da matéria, nos autos do Processo TCERJ nº 106.738-5/19, em sessão de 06/04/2020, o Plenário desta Corte decidiu que a aplicação da metodologia citada anteriormente será considerada somente a partir das prestações de contas de governo **referentes ao exercício de 2020, a serem apresentadas em 2021**.

Por essa razão, farei constar da conclusão de meu voto **comunicação** ao prefeito municipal para que seja alertado para a adoção dessa metodologia de aferição de gastos em ASPS.

2.5 – REPASSES AO PODER LEGISLATIVO – ARTIGO 29-A DA CRFB

A Constituição Federal prevê, em seu artigo 29-A, que o repasse à Câmara Municipal, em montante superior aos limites definidos no citado artigo, bem como o repasse a menor em relação à proporção fixada na lei orçamentária constituem crime de responsabilidade do Prefeito municipal.

O Município de Cordeiro possuía, em 2018⁹, 21.806 habitantes, segundo dados do IBGE. Dessa forma, encontrava-se sujeito ao mandamento do inciso I do artigo 29-A da CRFB. Esse dispositivo limitou os repasses em referência a 7% (sete por cento) sobre o somatório da receita tributária e das transferências previstas no § 5º do artigo 153 e nos artigos 158 e 159, efetivamente realizado no exercício anterior.

Assim, considerando o preceito constitucional, verifica-se o seguinte limite de repasses do Poder Executivo ao Legislativo:

LIMITE PREVISTO – BASE DE CÁLCULO

(A) RECEITAS TRIBUTÁRIAS	7.409.944,99
(B) TRANSFERÊNCIAS	37.610.299,98
(C) DEDUÇÃO DAS CONTAS DE RECEITAS	0,00
(D) TOTAL DAS RECEITAS ARRECADADAS (A + B - C)	45.020.244,97
(E) PERCENTUAL PREVISTO PARA O MUNICÍPIO	7,00%
(F) TOTAL DA RECEITA APURADA (D x E)	3.151.417,15
(G) GASTOS COM INATIVOS	0,00
(H) LIMITE MÁXIMO PARA REPASSE DO EXECUTIVO AO LEGISLATIVO EM 2019 (F + G)	3.151.417,15

Fonte: Anexo 10 consolidado da Lei Federal n.º 4.320/64 do exercício anterior às fls. 964/976 e Anexo 2 da Câmara da Lei Federal n.º 4.320/64 – fls. 452.

Nota: Receitas de mercado municipal, de cemitério, de aeroporto, de terra dos silvícolas, conforme voto proferido no processo TCE-RJ n.º 261.314-8/02.

Por relevante, importa ressaltar que, nos termos da consulta instrumentalizada no Processo TCE-RJ nº 216.281-7/19, o Plenário desta Corte, em Sessão de 04/12/2019, revendo entendimento anterior sobre a base de cálculo para fins de apuração do limite da despesa do Poder Legislativo

⁹ População utilizada para cálculo das quotas do FPM para o exercício de 2019 – Anexo IX da Decisão Normativa n.º 173/2019 – TCU, anexado às fls.1270/1272.

Municipal, previsto no art. 29-A da Constituição, firmou jurisprudência no sentido de que a Contribuição para Custeio dos Serviços de Iluminação Pública (COSIP) não deve compor a referida base.

Tendo em vista a mudança da metodologia até então adotada por esta Corte de Contas e, considerando que tal posicionamento repercutirá na apreciação das Contas de Governo, o Plenário desta Corte determinou a expedição de ofício a todos os Municípios jurisdicionados, dirigidos aos Chefes dos Poderes Executivos e Legislativos Municipais, alertando-os acerca da adoção da nova metodologia, que passará a ser observada a partir das prestações de contas de governo do exercício de 2021, a serem encaminhadas no exercício de 2022.

Assim, a fim de reiterar o entendimento desta Corte, farei constar, na **comunicação** dirigida ao atual Prefeito, item de alerta a respeito da adoção da nova metodologia.

a) Aferição do valor repassado conforme a CRFB

O valor repassado pelo Poder Executivo ao Legislativo **respeitou** o disposto no inciso I do § 2º do artigo 29-A, conforme demonstrado a seguir: (fl.1360):

R\$	
Limite de repasse permitido art. 29-A	Repasse recebido
3.151.417,15	3.151.417,20

Fonte: Balanço Financeiro da Câmara da Lei Federal n.º 4.320/64 – fls. 460.

Nota: Embora não conste evidenciada no Balanço Financeiro, houve devolução de recursos à Prefeitura no montante de R\$115.545,59, conforme comprovante de devolução de duodécimos às fls. 977.

b) Aferição do valor repassado conforme a LOA

De acordo com a Lei Orçamentária, o total previsto para repasse ao Legislativo no exercício de 2019 era de R\$ 3.151.417,15.

Comparando este valor com o efetivamente repassado à Câmara Municipal, constata-se o repasse em igual montante, tendo sido observado o previsto no orçamento final da Câmara e no inciso III, §2º do artigo 29-A da Constituição Federal, conforme se demonstra:

R\$

Limite de repasse permitido art. 29-A	Repasse recebido
3.151.417,15	3.151.417,20

Fonte: Balanço Orçamentário e Balanço Financeiro da Câmara da Lei Federal n.º 4.320/64 - fls. 457/460.

2.6 – APLICAÇÕES DOS RECURSOS PROVENIENTES DE ROYALTIES

Como de conhecimento geral, os recursos proveniente de *royalties* não devem ser utilizados para pagamento do quadro permanente de pessoal e de dívidas do ente federativo (artigo 8º da Lei Federal nº 7.990/1989), excetuando-se aquelas dívidas com a União e suas entidades e o custeio de despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino, especialmente na educação básica pública em tempo integral, inclusive as relativas a pagamento de salários e outras verbas de natureza remuneratória a profissionais do magistério em efetivo exercício na rede pública (Lei Federal nº 12.858/2013). Tais recursos podem ainda ser aplicados na capitalização dos fundos de previdência (Lei Federal nº 10.195/2001).

Mais recentemente, a Lei Federal nº 13.885/2019, que regulamentou a transferência, da União para os municípios, das receitas de *royalties* decorrentes da cessão onerosa prevista na Lei Federal nº 12.276/2010, estabeleceu que tais recursos devem ser destinados, alternativamente, para criação de reserva financeira específica para pagamento das despesas previdenciárias ou investimentos.

Pois bem. A partir da análise das demonstrações contábeis, foram apuradas as seguintes receitas de tal natureza recebidas pelo ente municipal em 2019 (fl.1363):

RECEITAS DE ROYALTIES

Descrição	Valor - R\$	Valor - R\$	Valor - R\$
I - Transferência da União			11.088.530,87
Compensação financeira de recursos hídricos		0,00	
Compensação financeira de recursos minerais		0,00	
Compensação financeira pela exploração do petróleo, xisto e gás natural		11.088.530,87	

Royalties pela produção (até 5% da produção)	10.892.717,25		
Royalties pelo excedente da produção	0,00		
Participação especial	0,00		
Fundo especial do petróleo	195.813,62		
II - Transferência do Estado			1.370.727,41
III - Outras compensações financeiras			0,00
IV - Subtotal			12.459.258,28
V - Aplicações financeiras			55.084,69
VI - Total das receitas (IV + V)			12.514.342,97

Fonte: Anexo 10 consolidado da Lei Federal n.º 4.320/64 - fls. 291/306.

Nota: o valor da receita total consignado no quadro acima não contempla os valores arrecadados decorrentes de royalties recebidos a título de cessão onerosa previsto na Lei Federal n.º 13.885/2019.

Especificamente quanto às receitas de *royalties* decorrentes da aplicação das citadas Leis Federais n.º 12.858/2013 e n.º 13.885/2019, o quadro a seguir demonstra o montante auferido pelo município de Cordeiro no exercício de 2019:

Receitas de Royalties - Leis Federal n.º 12.858/2013 e n.º 13.885/2019	
Descrição	Valor
Recursos Recebidos dos Royalties Previstos na Lei Federal n.º 12.858/2013	171.217,78
Recursos Recebidos dos Royalties a Título de Cessão Onerosa previstos na Lei Federal n.º 13.885/2019	772.996,15

Fonte: Quadro F.3 - fls. 956/962.

Além disso, as receitas de *royalties* custearam as seguintes despesas, conforme dados enviados pelo jurisdicionado e quadro elaborado pela instrução:

DESPESAS CUSTEADAS COM RECURSOS DOS ROYALTIES		
Descrição	Valor - R\$	Valor - R\$
I - Despesas correntes		12.587.888,71
Pessoal e encargos	0,00	
Juros e encargos da dívida	0,00	
Outras despesas correntes	12.587.888,71	
II - Despesas de capital		416.647,68
Investimentos	416.647,68	
Inversões financeiras	0,00	
Amortização de dívida	0,00	
III - Total das despesas (I + II)		13.004.536,39

Fonte: Quadro F.1 - fls. 946/951.

Desse modo, as informações constantes dos autos revelam não haver indícios de aplicações de recursos de *royalties* em pagamento de pessoal e de dívidas não excetuadas pela Lei Federal n.º 7.990/89, com as alterações introduzidas pelas Leis Federais n.º 10.195/01 e n.º 12.858/13.

Destaque-se, por oportuno, que **não** ocorreram transferências financeiras dos *royalties* para capitalização do regime próprio de previdência social, conforme consignado no documento constante à fl.952.

2.6.1 Aplicações dos recursos dos *Royalties* decorrentes da Lei Federal nº 12.858/2013

A Lei Federal n.º 12.858, de 09 de setembro de 2013, dispõe que do total das receitas provenientes dos *royalties* e participações especiais, oriundos de contratos de exploração de petróleo da camada do pré-sal, assinados a partir de 03 de dezembro de 2012, **75% (setenta e cinco por cento) deverão ser aplicadas na área de educação e 25% (vinte e cinco por cento) na área de saúde**, conforme § 3º, artigo 2º do norma mencionada. Ressalte-se que tais recursos devem ser aplicados em acréscimo aos percentuais mínimos obrigatórios de gastos com educação e saúde, previstos na Constituição Federal.

O quadro a seguir demonstra a aplicação dos citados percentuais de recursos de *royalties*:

Aplicação de Recursos dos <i>Royalties</i> Pré-Sal	
Descrição	Valor
Recursos Recebidos dos <i>Royalties</i> Previstos na Lei Federal n.º 12.858/2013	171.217,78
Aplicação Mínima na Saúde – 25%	42.804,45
Aplicação de Recursos na Saúde	42.804,44
% aplicado em Saúde	25,00%
Saldo a aplicar	0,00
Aplicação Mínima na Educação – 75%	128.413,34
Aplicação de Recursos na Educação	128.413,34
% aplicado em Educação	75,00%
Saldo a aplicar	-0,01

Fonte: Quadro F.3 – fls. 956/962.

No que diz respeito à aplicação dos recursos dos *royalties* previstos na Lei Federal n.º 12.858/2013, o corpo instrutivo teceu as seguintes considerações:

Como demonstrado, o Poder Executivo aplicou 25% dos recursos dos *royalties* previstos na Lei Federal n.º 12.858/2013 na saúde e 75% na educação, em atendimento ao § 3º, artigo 2º da mencionada legislação.

Destaca-se que o município não criou o código de fonte de recurso específica para classificação dos recursos de *royalties* de que trata a Lei Federal nº 12.858/13.

Este fato será objeto da **Impropriedade e Determinação n.º 9**.

2.6.2 Aplicações dos recursos dos *Royalties* decorrentes da Lei Federal nº 13.885/2019

A Lei Federal nº 13.885, de 17 de outubro de 2019, que estabeleceu critérios de distribuição dos valores arrecadados, decorrentes de *royalties* recebidos a título da cessão onerosa do bônus de assinatura do pré-sal, prevista na Lei Federal nº 12.276, de 30 de junho de 2010, previu, em seu art. 1º, que a União transferirá 15% (quinze por cento) destes recursos aos municípios, conforme os coeficientes que regem a repartição de receitas do Fundo de Participação dos Municípios – FPM.

Os incisos do § 3º do art. 1º da Lei Federal nº 13.885/2019 determinam que tais receitas devem ser destinadas, alternativamente, para criação de reserva financeira específica para pagamento das despesas previdenciárias (inciso I) ou investimento (inciso II).

O quadro a seguir demonstra a destinação das referidas receitas de *royalties*, conforme dados enviados pelo jurisdicionado:

Aplicação de Recursos dos <i>Royalties</i> – Cessão Onerosa	
Descrição	Valor
Recursos Recebidos dos <i>Royalties</i> a Título de Cessão Onerosa previstos na Lei Federal n.º 13.885/2019	772.996,15
Aplicação de Recursos (Cessão Onerosa) em Investimentos	0,00
Aplicação de Recursos (Cessão Onerosa) na Previdência	767.891,75
Total Aplicado	767.891,75
Saldo a aplicar	5.104,40

Fonte: Quadro F.3 – fls. 956/962.

Com relação à aplicação dos recursos dos *royalties* previstos na Lei Federal nº 13.885, o órgão técnico elaborou as seguintes considerações:

Observa-se que o Poder Executivo aplicou os recursos em atendimento ao §3º do artigo 1º da Lei Federal nº 13.885/2019, ficando o saldo remanescente a ser aplicado no exercício seguinte, uma vez que os recursos ingressaram nos cofres municipais em 31.12.2019, não havendo tempo hábil para o processamento da execução orçamentária da totalidade da despesa.

Por fim, deve ser destacado que, em sessão de 24/07/2019, ao apreciar o Processo TCE-RJ nº 204.885-3/19, relativo à consulta sobre a possibilidade de pagamento de precatórios judiciais com recursos de royalties, formulada pela Prefeitura Municipal de Natividade, o Plenário do TCE, **revendo entendimento anterior** sobre as vedações de despesas realizadas com recursos de royalties, impostas pelo art. 8º da Lei nº 7.990/89, **firmou jurisprudência no sentido de que a proibição recai sobre todos os recursos das compensações financeiras devidas pelo resultado da exploração de petróleo ou gás natural**, compreendendo:

- a) *Royalties* pela produção (até 5% da produção) – art. 48 da Lei nº 9.478/97;
- b) *Royalties* pelo excedente de produção – art. 49 da Lei nº 9.478/97;
- c) *Royalties* sob o regime de partilha de produção– art. 42-B da Lei nº 12.351/10, incluído pela Lei nº 12.734/12;
- d) Participação especial – art. 50 da Lei nº 9.478/97.

Assim, tendo em vista a mudança da metodologia até então adotada por esta Corte de Contas, faço constar em meu voto um **alerta** ao Prefeito Municipal acerca da adoção da nova metodologia, que passará a ser observada nas prestações de contas de governo referentes ao exercício de 2021, a serem encaminhadas a este Tribunal no exercício de 2022.

(III)

GESTÃO FISCAL

3.1 - METAS FISCAIS

Conforme disposto na LRF, a Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO deve estabelecer metas anuais para as receitas, despesas, resultados primário e nominal e montante da dívida pública.

Os relatórios resumidos da execução orçamentária e de gestão fiscal registram os seguintes resultados, que abaixo são comparados com as respectivas metas estabelecidas na LDO, conforme instrução de fl.1313:

Descrição	Anexo de metas (Valores correntes)	Relatório Resumido da Execução Orçamentária e Relatório de Gestão Fiscal	Atendido OU Não atendido
Receitas	67.674.200,00	95.227.028,80	
Despesas	67.674.200,00	94.161.890,10	
Resultado primário	21.062,86	467.766,10	Atendido
Resultado nominal	-1.361.510,78	223.646,20	Atendido
Dívida consolidada líquida	-8.778.710,70	-816.439,50	Não Atendido

Fonte: Anexo de Metas da LDO – fls. 80/100, Anexos 1 e 6 do RREO 6º bimestre/2019 e Anexo 2 do RGF 2º semestre/2019.

Conforme se verifica no quadro anterior, **o município não cumpriu a meta de resultado de dívida consolidada líquida**, estabelecida na Lei de Diretrizes Orçamentárias, o que será objeto de ressalva nas conclusões de meu voto

A instrução informa que, em cumprimento ao disposto no §4º do artigo 9º da Lei Complementar Federal n.º 101/00, o Executivo Municipal realizou audiências públicas para avaliar o cumprimento das metas fiscais nos períodos de fevereiro/2019, maio/2019 e setembro/2019, cujas Atas encontram-se às fls. 258/265.

Destaque-se, ainda, que foram encaminhados os comprovantes dos chamamentos para a realização das audiências públicas realizadas até o final dos meses de fevereiro (3º quadrimestre/2018), maio (1º quadrimestre/2019) e setembro (2º quadrimestre/2019).

(IV)

SÍNTESE CONCLUSIVA

Inicialmente, o corpo instrutivo manifestou-se pela emissão de parecer prévio contrário à aprovação, pela Câmara Municipal, das contas de governo do chefe do Poder Executivo do município de Cordeiro, em face da irregularidade abaixo descrita:

IRREGULARIDADE

– A abertura de créditos adicionais no montante de R\$1.404.769,34, através dos Decretos nºs 54/19 (R\$854.769,34) e 73/19 (R\$550.000,00), ultrapassou o limite estabelecido na Lei autorizativa n.º 2354/19 (R\$1.397.846,15), não observando o preceituado no inciso V do artigo 167 da Constituição Federal de 1988.

O Ministério Público junto a este Tribunal, representado pelo Procurador-Geral Sergio Paulo de Abreu Martins Teixeira, embora concluindo de igual forma pela emissão de parecer prévio contrário à aprovação das contas de governo do Município de Cordeiro, expressou concordância parcial com a sugestão do corpo instrutivo, introduzindo, em seu parecer, acréscimos, modificações e supressões à instrução (parecer datado de 07/12/2020).

Após a publicação de pauta especial e apresentação de razões de defesa, o corpo instrutivo e o Órgão Ministerial, após reexame da matéria, **reformularam seus entendimentos quanto à irregularidade** referente à não observância do preceituado no inciso V do artigo 167 da Constituição República de 1988, razão pela qual manifestaram-se no sentido da **emissão de parecer prévio favorável à aprovação das contas.**

Com respeito à **irregularidade** (não observância do preceituado inciso V do artigo 167 da Constituição da República de 1988), o responsável pelas contas esclarece ter havido equívoco no preenchimento das informações referentes à abertura de créditos adicionais, remetendo cópia dos decretos com os valores de fato abertos, os quais estariam dentro do limite autorizado na lei (fl.05/07), observando-se, portanto, o preceituado no inciso V do artigo 167 da Constituição Federal. **Desta forma, por estar de acordo com a conclusão das análises empreendidas pelo corpo instrutivo e Parquet de Contas sobre as razões de defesa apresentadas pelo jurisdicionado, entendo que a irregularidade pode ser afastada.**

Resumidamente, destaco os principais aspectos da gestão municipal:

Item	Situação
Créditos adicionais	Abertura foi amparada por prévia autorização legislativa e suficiência de fonte de recursos

Resultado Orçamentário	Consolidado: superávit de R\$ 1,1 milhão Sem o RPPS: superávit R\$ 1,8 milhão
Resultado Financeiro	Consolidado: superávit de R\$ 7,2 milhões Sem RPPS e Câmara: superávit em R\$ 4,6 milhões
Dívida Consolidada (máximo de 120% da RCL)	-1,02% no 2º semestre de 2019
Gastos com Pessoal (executivo máximo de 54% da RCL)	46,63% no 2º semestre de 2019
MDE (mínimo de 25% dos impostos)	36,60%
Pagamento de profissionais com FUNDEB (mínimo 60%)	97,34%
Aplicação dos recursos do FUNDEB (mínimo de 95%)	100,00%
Saúde (mínimo 15% dos impostos)	17,37%
Artigo 29-A	O montante transferido à Câmara respeitou o limite constitucional.
Royalties	Não há indícios de aplicações vedadas pela legislação de regência da matéria.

(V)

DISPOSITIVO DO VOTO

Em face do exposto, manifesto-me **DE ACORDO** com o proposto pelo corpo instrutivo e o Ministério Público junto a este Tribunal e

CONSIDERANDO que esta Corte de Contas, nos termos dos artigos 75 da Constituição Federal e 124 da Constituição Estadual do Rio de Janeiro, já com as alterações dadas pela Emenda Constitucional nº 04/91, é responsável pela fiscalização contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial dos municípios do Estado do Rio Janeiro;

CONSIDERANDO, com fundamento nos incisos I e II do artigo 125 da Constituição do Estado do Rio de Janeiro, ser da competência desta Corte emitir parecer prévio sobre as contas dos municípios e sugerir as medidas convenientes para final apreciação do Poder Legislativo;

CONSIDERANDO que o parecer deve refletir a análise técnica das contas examinadas, ficando o seu julgamento sujeito às câmaras municipais;

CONSIDERANDO a existência de devida autorização legislativa e fonte de recursos para a abertura de créditos adicionais no período, conforme disposto no inciso V do artigo 167 da Constituição da República;

CONSIDERANDO que o município efetuou aplicações na manutenção e desenvolvimento do ensino em percentual superior ao mínimo estabelecido no artigo 212 da Constituição Federal (25% da receita de impostos);

CONSIDERANDO que foi aplicado, na remuneração dos profissionais do magistério da educação básica, percentual superior ao mínimo estabelecido no artigo 22 da Lei Federal nº 11.494/07 (60% dos recursos anuais totais do FUNDEB);

CONSIDERANDO que foram aplicados recursos do FUNDEB em percentual superior ao mínimo estabelecido no § 2º do artigo 21 da Lei Federal nº 11.494/2007 (95% dos recursos referidos);

CONSIDERANDO que foi gasto, nas ações e serviços públicos de saúde, percentual acima do mínimo estabelecido no artigo 7º da Lei Complementar nº 141/12 (15,00% do total de impostos e transferências elencados no referido artigo);

CONSIDERANDO que o Poder Executivo cumpriu o limite de gastos com pessoal estabelecido na alínea “b” do inciso III do artigo 20 da Lei Complementar nº 101/2000 (54%);

CONSIDERANDO que foram observadas as disposições do artigo 29-A da Constituição Federal, relativas aos repasses de recursos do Poder Executivo ao Poder Legislativo;

CONSIDERANDO a observância das disposições da Lei Federal nº 7.990/89 e posteriores alterações;

VOTO:

I - pela emissão de **PARECER PRÉVIO FAVORÁVEL** à aprovação das contas do chefe do Poder Executivo do Município de Cordeiro, Senhor **LUCIANO RAMOS PINTO**, referentes ao exercício de 2019, com as **RESSALVAS, DETERMINAÇÕES e RECOMENDAÇÕES** descritas a seguir:

RESSALVAS E DETERMINAÇÕES

RESSALVA Nº 1

Não foram implantados todos os Procedimentos Contábeis Patrimoniais com prazo-limite até o exercício de 2019, conforme Cronograma de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais – (Modelo 25A), estando, o município, em desacordo com os prazos estabelecidos na Portaria STN n.º 548/2015.

DETERMINAÇÃO Nº 1

Implantar os Procedimentos Contábeis Patrimoniais não implementados até o prazo-limite exercício de 2019, bem como observar a implantação dos demais nos prazos estabelecidos na Portaria STN n.º 548/2015.

RESSALVA Nº 2

Foi constatada uma divergência de R\$87.050,00 entre o valor do orçamento final apurado (R\$95.539.416,44), com base na movimentação de abertura de créditos adicionais e o registrado no Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada - Anexo 11 Consolidado da Lei nº 4.320/64 (R\$95.626.466,44).

DETERMINAÇÃO N.º 2

Observar para que o orçamento final do município apurado com base na movimentação de abertura de créditos adicionais guarde paridade com o registrado no Anexo 11 Consolidado da Lei nº 4.320/64, em face do disposto no artigo 85 da Lei Federal n.º 4.320/64.

RESSALVA N.º 3

Não cumprimento da meta da dívida consolidada líquida, 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 3

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 Nº 4

Divergência verificada no confronto entre o saldo do Passivo Financeiro, constante do Balanço Patrimonial Consolidado às fls. 328/330, e o Anexo 17 às fls. 347/352, conforme a seguir:

Descrição	Passivo Financeiro (R\$)
(+) Anexo 17	9.226.924,81
(-) Saldo Passivo Financeiro (Balanço Patrimonial)	8.991.801,12
(=) Diferença	235.123,69

Fonte: Anexo 17 – fls. 347/352 e Balanço Patrimonial Consolidado – fls. 328/330.

DETERMINAÇÃO N.º 4

Atentar para a compatibilidade das informações entre os demonstrativos contábeis, em atendimento ao art.85 da Lei nº 4.320/64.

RESSALVA Nº 5

Divergência no confronto entre os saldos de restos a pagar processados e não processados, registrados no Anexo 17 (fls. 347/352), com os apurados nos Quadro de Execução de RPP e RPNP (fls. 323):

Descrição	Restos a Pagar Processados e Não Processados (R\$)
(+) RPNP (Quadro de Execução B.O)	2.195.104,24
(+) RPP (Quadro de Execução B.O)	752.167,37
(=) Total Saldo RP Exercício Anterior - B.O	2.947.271,61
(-) Saldo RP Exercício Anterior - Anexo 17	3.528.153,99
(=) Diferença	580.882,38

Fonte: Anexo 17 – fls. 347/352, Quadros de Execução RPP e RPNP – fls. 322/323 e Balanço Financeiro – fls. 326.

DETERMINAÇÃO N.º 5

Atentar para a compatibilidade das informações entre os demonstrativos contábeis, em atendimento ao art.85 da Lei nº 4.320/64.

RESSALVA N.º 6

Quanto às inconsistências verificadas na elaboração do quadro dos ativos e passivos financeiros e permanentes e do Demonstrativo do *Superavit/Deficit* Financeiro, uma vez que os resultados registrados não guardam paridade entre si.

DETERMINAÇÃO N.º 6

Observar o correto registro dos saldos do *superavit/deficit* financeiro apurados ao final do exercício quando da elaboração do quadro dos ativos e passivos financeiros e permanentes e do Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial, conforme dispõe a Portaria STN nº 634/13 c/c a Portaria STN nº 840/16.

RESSALVA N.º 7

Divergência de R\$ 304.969,58, entre os valores do total geral do ativo, R\$ 52.821.889,30 e do total geral do passivo, R\$ 53.126.858,88, conforme demonstrado no Balanço Patrimonial Consolidado.

DETERMINAÇÃO N.º 7

O total geral do ativo deve guardar paridade com o total geral do passivo no Balanço Patrimonial Consolidado, em atendimento ao disposto no artigo 85 da Lei nº 4.320/64.

RESSALVA N.º 8

Ausência de equilíbrio financeiro do Regime Próprio de Previdência Social dos servidores públicos, uma vez que foi constatado um *deficit* previdenciário de R\$ 762.394,35, em desacordo com a Lei Federal n.º 9.717/98.

DETERMINAÇÃO N.º 8

Promover o equilíbrio financeiro do Regime Próprio de Previdência Social dos servidores públicos, em conformidade com a Lei Federal n.º 9.717/98.

RESSALVA N.º 9

O valor total das despesas na função 12 – Educação evidenciadas no Sistema Integrado de Gestão Fiscal – Sigfis/BO diverge do registrado pela contabilidade, conforme demonstrado:

Descrição	Valor -R\$
Sigfis	21.175.179,90
Contabilidade – Anexo 8 consolidado	21.167.179,90
Diferença	8.000,00

Fonte: Anexo 8 consolidado da Lei Federal n.º 4.320/64 – fls. 286/290 e Relatório Analítico Educação – fls. 1233/1252.

DETERMINAÇÃO N.º 9

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 – Módulo Informes Mensais, em conformidade com a Deliberação TCE/RJ n.º 281/17.

RESSALVA N.º 10

As despesas a seguir, classificadas na função 12 – Educação, não foram consideradas no cálculo do limite dos gastos com a educação, por não pertencerem ao exercício de 2019, em desacordo com artigo 212 da Constituição Federal c/c com inciso II do artigo 50 da Lei Complementar n° 101/00 e o artigo 21 da Lei n.º 11.494/07:

Data do empenho	N.º do empenho	Histórico	Credor	Subfunção	Fonte de recurso	Valor - R\$
11/02/2019	268	Ref. a 4º parcela dos salários referentes ao mês de Dezembro de 2016 dos	PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRO	Ensino Fundamental	RECURSOS ORDINÁRIOS	59.716,67

		servidores desta secretaria.				
11/02/2019	271	Ref. a 4º parcela dos salários referentes ao mês de Dezembro de 2016 dos servidores desta secretaria.	PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRO	Administração Geral	RECURSOS ORDINÁRIOS	35.628,41
11/03/2019	385	Ref. a 5º parcela dos salários referentes ao mês de Dezembro de 2016 dos servidores desta secretaria. (Professor Regente)	PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRO	Ensino Fundamental	RECURSOS ORDINÁRIOS	36.034,52
11/03/2019	387	Ref. a 5º parcela dos salários referentes ao mês de Dezembro de 2016 dos servidores desta secretaria.(Profissional da Educação)	PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRO	Educação Infantil	RECURSOS ORDINÁRIOS	17.103,53
30/05/2019	840	Ref. pagamento de folha suplementar da secretaria de Educação referente a diferença retroativa aos meses de agosto 2018 ao décimo terceiro de 2018-Primeira parcela	PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRO	Administração Geral	RECURSOS ORDINÁRIOS	22.828,87
30/05/2019	841	Ref. pagamento de folha suplementar da secretaria de Educação referente a diferença retroativa aos meses de agosto 2018 ao décimo terceiro de 2018-Primeira parcela. (prof Regente)	PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRO	Ensino Fundamental	RECURSOS ORDINÁRIOS	51.773,33
28/06/2019	990	Pagamento de Folha Suplementar da Secretaria de Educação, referente a Diferença Retroativa aos meses de agosto/2018, ao décimo terceiro/2018 - 2ª parcela	PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRO	Administração Geral	RECURSOS ORDINÁRIOS	22.828,87
28/06/2019	991	Pagamento de Folha Suplementar da Secretaria de Educação, referente a Diferença Retroativa aos meses de agosto/2018, ao décimo terceiro/2018 - 2ª parcela	PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRO	Ensino Fundamental	RECURSOS ORDINÁRIOS	15.215,30
SUBTOTAL - Recursos Próprios						261.129,50
03/01/2019	55	Ref. despesa com descontos previdenciários e respectiva contribuição patronal sobre FOPAG/Dezembro de 2018 (Prof. Regente)(Plano Previdenciário)	IPAMC- INSTITUTO DE PENSÃO MUNICIPIO DE CORDEIRO	Ensino Fundamental	Transferências do FUNDEB - 60%	13.859,02

03/01/20019	68	Ref. despesa com descontos previdenciários e respectiva contribuição patronal sobre FOPAG/Dezembro de 2018(Prof. Regente)(Plano Financeiro)	IPAMC- INSTITUTO DE PENSÃO MUNICIPIO DE CORDEIRO	Ensino Fundamental	Transferências do FUNDEB - 60%	15.323,76
30/05/2019	842	Ref. pagamento de folha suplementar da secretaria de Educação referente a diferença retroativa aos meses de agosto 2018 ao décimo terceiro de 2018- Primeira parcela	PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRO	Ensino Fundamental	Transferências do FUNDEB - 60%	15.215,30
28/06/2019	1000	Pagamento de Folha Suplementar da Secretaria de Educação, referente a Diferença Retroativa aos meses de agosto/2018, ao décimo terceiro/2018 - 2ª parcela	PREFEITURA MUNICIPAL DE CORDEIRO	Ensino Fundamental	FUNDEB 60 %	51.773,33
SUBTOTAL - FUNDEB						96.171,41
TOTAL						357.300,91

Fonte: Relatório Analítico Educação - fls. 1233/1252.

DETERMINAÇÃO N.º 10

Observar o regime de competência quando do registro das despesas na função 12 - Educação, em atendimento aos artigos 212 da Constituição Federal c/c com inciso II do artigo 50 da Lei Complementar nº 101/00 e o artigo 21 da Lei n.º 11.494/07.

RESSALVA N.º 11

O município aplicou apenas 25,13% de suas receitas na manutenção e desenvolvimento do ensino, descumprindo o limite mínimo de 27% estabelecido no artigo 287 da Lei Orgânica do Município - LOM.

DETERMINAÇÃO N.º 11

Observar a aplicação do limite mínimo de recursos na manutenção e desenvolvimento do ensino, conforme estabelece o artigo 287 da Lei Orgânica do Município - LOM.

RESSALVA N.º 12

Quanto ao encaminhamento das informações sobre os gastos com educação e saúde, para fins de limite constitucional, utilizando como recurso a fonte ordinários.

DETERMINAÇÃO N.º 12

Para que sejam utilizados, nos gastos com educação e saúde, para fins de limite constitucional, apenas fonte de recursos de impostos e transferências de impostos, de modo a atender plenamente ao estabelecido no artigo 212 da Constituição Federal, bem como no artigo 7º da Lei Complementar Federal n.º 141/12.

RESSALVA N.º 13

O município utilizou o saldo do Fundeb remanescente de 2018, porém sem a abertura de crédito adicional, em desacordo com o previsto no § 2º do artigo 21 da Lei Federal n.º 11.494/07.

DETERMINAÇÃO N.º 13

Observar o disposto no § 2º do artigo 21 da Lei 11.494/07, procedendo à abertura do crédito, tendo como fonte o *superavit* financeiro do Fundeb.

RESSALVA N.º 14

O *deficit* financeiro para o exercício de 2020 apurado na presente prestação de contas (R\$ 565.265,64) não está em consonância com o *superavit* financeiro registrado pelo município no balancete do Fundeb (R\$ 60.905,03).

DETERMINAÇÃO N.º 14

Observar a correta movimentação dos recursos do Fundeb, com vistas ao cumprimento do artigo 21 da Lei 11.494/07 c/c o artigo 85 da Lei n.º 4.320/64.

RESSALVA N.º 15

O município não cumpriu as regras estabelecidas pela Portaria Conjunta n.º 02, de 15/01/2018, alterada pela Portaria Conjunta STN/FNDE n.º 3, de 27/03/2018, no que se refere às atribuições dos agentes financeiros do Fundeb, movimentação financeira, divulgação das informações sobre transferências e utilização dos recursos e manutenção da conta única e específica do Fundo.

DETERMINAÇÃO N.º 15

Cumprir as regras relativas ao Fundeb, estabelecidas pela Portaria Conjunta STN/FNDE n.º 02, de 15/01/2018, alterada pela Portaria Conjunta STN/FNDE n.º 3, de 27/03/2018.

RESSALVA N.º 16

O valor total das despesas na função 10 – Saúde evidenciadas no Sistema Integrado de Gestão Fiscal – Sigfis/BO diverge do registrado pela contabilidade, conforme demonstrado:

Descrição	Valor -R\$
Sigfis	22.268.136,91
Contabilidade – Anexo 8 consolidado	22.271.036,91
Diferença	-2.900,00

DETERMINAÇÃO N.º 16

Evitar esforços no sentido de disponibilizar todas as informações que permitam a verificação do cumprimento do limite mínimo das despesas em ações e serviços públicos de saúde, inclusive com o correto e integral lançamento dos respectivos dados no Sigfis – Módulo Informes Mensais, em conformidade com a Deliberação TCE/RJ n.º 281/17.

RESSALVA N.º 17

As despesas a seguir, classificadas na função 10 – Saúde, não foram consideradas no cálculo do limite dos gastos com a saúde, por não pertencerem ao exercício de 2019, em desacordo com o 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	Histórico	Credor	Subfunção	Fonte de recurso	Valor - R\$
15/02/2019	153	REF. A PAGAMENTO DE DESPESA COM ENERGIA ELÉTRICA (ENEL) DO HOSPITAL DE CORDEIRO DO ANO DE 2018.	ENEL BRASIL S.A	Administração Geral	RECURSOS ORDINÁRIOS	65.697,43

Fonte: Relatório Analítico Saúde – fls. 1253/1266.

DETERMINAÇÃO N.º 17

Observar a correta classificação das despesas na função 10 – Saúde, em atendimento ao artigo 7º da Lei Complementar n.º 141/12 c/c com inciso II do artigo 50 da Lei Complementar n.º 101/00.

RESSALVA N.º 18

As despesas a seguir, classificadas na função 10 – Saúde, não foram consideradas no cálculo do limite dos gastos com a saúde, eis que não se enquadram nas hipóteses previstas no art. 3º da Lei Complementar nº 141/2012:

Data do empenho	N.º do empenho	Histórico	Credor	Subfunção	Fonte de recurso	Valor - R\$
27/05/2019	434	REF. A MULTA DE ATOS INFRACIONAIS IMPORTO PELO CRF/RJ	CONSELHO REGIONAL DE FARMÁCIA DO ESTADO DO RIO	Administração Geral	RECURSOS ORDINÁRIOS	16.419,50
24/07/2019	624	REF. A PAGAMENTO DE MULTA.	MINISTÉRIO DA ECONOMIA	Administração Geral	RECURSOS ORDINÁRIOS	36.988,05
TOTAL						53.407,55

Fonte: Relatório Analítico Saúde – fls. 1253/1266.

DETERMINAÇÃO N.º 18

Observar a correta aplicação dos recursos vinculados à fonte impostos e transferências de impostos destinados às ações e serviços públicos de saúde previstas no art. 3º da Lei nº 141/2012;

RESSALVA N.º 19

O município não criou o código de fonte de recurso específico para classificação dos recursos de *royalties* de que trata a Lei Federal nº 12.858/13.

DETERMINAÇÃO N.º 19

Providenciar a criação no orçamento municipal de código de fonte de recurso específico para classificação das receitas provenientes dos *royalties* de que trata a Lei Federal nº 12.858/13.

RESSALVA N.º 20

O município não cumpriu integralmente às obrigações estabelecidas na legislação relativa aos portais da transparência e acesso à informação pública.

DETERMINAÇÃO N.º 20

Implementar ações, visando ao pleno atendimento às exigências, estabelecidas na Lei Complementar Federal nº 131/09, Lei Complementar Federal nº 101/00, Lei

Federal nº 12.527/11 e no Decreto Federal nº 7.185/10, no que couber, relativas aos portais de transparência.

RESSALVA Nº 21

O município não cumpriu integralmente as determinações exaradas anteriormente por esta Corte.

DETERMINAÇÃO N.º 21

Observar o fiel cumprimento das determinações exaradas por esta Corte.

RECOMENDAÇÕES

RECOMENDAÇÃO N.º 01

Para que o município atente para a necessidade do uso consciente e responsável dos recursos dos *royalties*, priorizando a alocação dessas receitas na aplicação de programas e ações voltadas para o desenvolvimento sustentável da economia local, bem como, busque alternativas para atrair novos investimentos de forma a compensar as possíveis perdas de recursos futuros.

II – pela **COMUNICAÇÃO** 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, pronunciando-se, nas próximas contas de governo, de forma conclusiva quanto aos fatos de ordem orçamentária, financeira, patrimonial e operacional que tenham contribuído para os resultados apurados, de modo a subsidiar a análise das contas por este Tribunal, apresentando **certificado de auditoria quanto à regularidade, regularidade com ressalva ou irregularidade das contas**, apontando, ainda, quais foram as medidas adotadas no âmbito do controle interno, no sentido de alertar a administração municipal quanto às providências a serem implementadas para a melhoria da gestão governamental, além de

apresentar a análise das determinações e recomendações exaradas por este Tribunal nas Contas de governo;

III – pela COMUNICAÇÃO ao atual Prefeito Municipal de Cordeiro, para que seja alertado:

(i) quanto ao fato de que, ainda durante a atual legislatura, **ocorrerão novas auditorias de monitoramento da gestão dos créditos tributários**, para atestação da implementação das medidas recomendadas ou determinadas por este Tribunal, e seus resultados serão considerados para avaliação de sua gestão, quando da apreciação das próximas contas de governo;

(iii) quanto à **metodologia de verificação do cumprimento do limite mínimo constitucional relativo à aplicação de recursos em Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE**, a ser utilizada na prestação de contas de governo a partir do exercício de 2020, encaminhada a este Tribunal no exercício de 2021, a qual passará a considerar, para fins de aferição do cumprimento do art. 212 da Constituição Federal – aplicação de 25% da receita resultante de impostos e de transferências, na manutenção e desenvolvimento do ensino – somente as despesas efetivamente pagas no exercício;

(iv) quanto ao fato de que, **para as contas de governo municipais referentes ao exercício de 2020, a serem apreciadas por esta Corte no exercício de 2021, as despesas com aquisição de uniformes e afins, custeadas pelo Município**, ainda que distribuídos indistintamente a todos os alunos, serão consideradas despesas de natureza assistencial, razão pela qual **não mais poderão ser consideradas no cômputo da base de cálculo do limite mínimo constitucional de 25%** (vinte e cinco por cento), consignado no art. 212 da Constituição Federal, assim como não poderão mais ser financiadas com recursos do FUNDEB;

(v) quanto à **necessidade de providenciar a abertura de conta específica**, distinta daquela em que se encontram os recursos do Tesouro, bem como garantir que os

recursos serão transferidos ao órgão responsável pela Educação nos prazos estabelecidos no § 5º do artigo 69 da Lei Federal nº 9.394/1996;

(vi) quanto à **metodologia de verificação do cumprimento do limite mínimo constitucional relativo a gastos em saúde, a ser utilizada na prestação de contas de governo a partir do exercício de 2020, encaminhada a este Tribunal no exercício de 2021**, segundo a qual, para aferição do cumprimento do art. 198, §2º, II e §3º, I, da CRFB, deverão ser consideradas as despesas liquidadas e efetivamente pagas no exercício, bem como os restos a pagar processados e não processados até o limite de caixa do respectivo fundo de saúde no exercício;

(vii) quanto à necessidade de conferir **ampla divulgação, inclusive em meios eletrônicos de acesso público, à prestação de contas** relativa ao exercício financeiro em questão e o respectivo Relatório Analítico e Parecer Prévio deste Tribunal, em cumprimento ao disposto no artigo 126 da Constituição Estadual e na forma do artigo 48 da Lei de Responsabilidade Fiscal - LC 101/00;

(viii) quanto ao fato de que, consoante deliberado nos autos do processo TCE-RJ nº 207.740-8/19, a partir das contas de governo do exercício de 2021, a serem encaminhadas ao TCE em 2022, **a vedação imposta pelo art. 8º da Lei nº 7.990/89** – que proíbe a aplicação de recursos de *royalties* em pagamento de dívida e no quadro permanente de pessoal, excetuado o pagamento de dívidas para com a União e suas entidades, bem como excepcionado o custeio de despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino, inclusive as relativas a pagamento de salários e outras verbas de natureza remuneratória a profissionais do magistério em efetivo exercício na rede pública – **abarca todos os recursos das compensações financeiras devidas pelo resultado da exploração de petróleo ou gás natural**;

(ix) quanto à **necessidade de criação de código de fonte de recursos específico para as receitas transferidos pela União por força da Lei Federal nº 13.885/2019**, em obediência ao art. 8º, parágrafo único, e art. 50, inciso I da Lei Complementar Federal nº 101/2000, tendo em vista tratar-se de recursos com finalidade específica, conforme art. 1º, § 3º, incisos I e II da Lei Federal nº 13.885/19;

(x) quanto ao fato de que, **para as Contas de Governo Municipais referentes ao exercício de 2021, a serem apreciadas por esta Corte no exercício de 2022, a Contribuição para Custeio dos Serviços de Iluminação Pública (COSIP) não deverá compor a base de cálculo para fins de limite da despesa do Poder**

VI- 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.**

VII - findas as providências *supra*, pelo **ARQUIVAMENTO** do processo.

GC-6,

MARIANNA M. WILLEMANN
CONSELHEIRA-RELATORA
Documento assinado digitalmente