

## ACÓRDÃO Nº 006614/2025-PLEN

1 PROCESSO: 211105-5/2024

2 NATUREZA: PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GOVERNO MUNICIPAL

3 INTERESSADO: RICARDO CAMPOS PASSOS

4 ÓRGÃO JURISDICIONADO/ENTIDADE: PREFEITURA MUNICIPAL DE PIRÁ

5 RELATOR: CHRISTIANO LACERDA GHUERREN

6 REPRESENTANTE DO MINISTÉRIO PÚBLICO: HENRIQUE CUNHA DE LIMA

7 ÓRGÃO DECISÓRIO: PLENÁRIO

8 ACÓRDÃO:

Vistos, relatados e discutidos estes autos de **PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GOVERNO MUNICIPAL**, ACORDAM os Conselheiros do Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro, em sessão do **PLENÁRIO**, por unanimidade, por **EMISSÃO DE PARECER PRÉVIO FAVORÁVEL** com **RESSALVA, DETERMINAÇÃO, COMUNICAÇÃO** e **ARQUIVAMENTO**, nos exatos termos do voto do Relator.

9 ATA Nº: 7

10 QUÓRUM:

**Conselheiros presentes:** Marcio Henrique Cruz Pacheco e José Maurício de Lima Nolasco

**Conselheiros-Substitutos presentes:** Andrea Siqueira Martins e Christiano Lacerda Ghuerren

11 DATA DA SESSÃO: 12 de Março de 2025

**Christiano Lacerda Ghuerren**

Relator

**Marcio Henrique Cruz Pacheco**

Presidente

Fui presente,

**Vittorio Constantino Provenza**

Procurador-Geral de Contas

## PARECER PRÉVIO

O TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO, nos termos da Constituição do Estado e da Lei Complementar nº 63, de 01 de agosto de 1990, e,

**CONSIDERANDO** que as Contas do Governo do Município de Piraí relativas ao exercício de 2023, sob a responsabilidade do Prefeito, Sr. Ricardo Campos Passos, constituídas dos respectivos Balanços Gerais do município e das demonstrações técnicas de natureza contábil, foram elaboradas com a observância das disposições legais pertinentes, exceto pela Ressalva apontada no Voto do Relator;

**CONSIDERANDO** o minucioso e detalhado trabalho do Corpo Instrutivo que, em sua conclusão, opina pela emissão de Parecer Prévio Favorável à aprovação das Contas do Governo, com Ressalva e Determinação;

**CONSIDERANDO** que o duto Ministério Público de Contas, no mérito, concordou com o Corpo Instrutivo e manifestou-se pela emissão de Parecer Prévio Favorável à aprovação das Contas do Governo;

**CONSIDERANDO** o exame a que procedeu o Conselheiro-Relator que, no mérito, concordou com o proposto pelo Corpo Instrutivo e pelo duto Ministério Público de Contas, pelas razões expostas em seu Relatório;

**CONSIDERANDO** que o Conselheiro-Relator submeteu à apreciação do Colegiado desta Corte de Contas, completo Relatório sobre as Contas do Governo do Município de Piraí e, na conclusão, apresentou Voto pela emissão de Parecer Prévio Favorável à aprovação das Contas, com Ressalva, Determinação e Comunicações;

**CONSIDERANDO** que nos termos da legislação em vigor, ficam ressalvadas de prévia quitação as responsabilidades de ordenadores e ratificadores de despesas, bem como de pessoas que arrecadaram e geriram dinheiro, valores e bens municipais, ou pelos quais seja o município responsável, cujos processos pendem de exame por esta Corte de Contas;

**CONSIDERANDO** que o Supremo Tribunal Federal, em 09.08.2007, ao apreciar a Ação Direta de Inconstitucionalidade nº 2238 e, por maioria, deferiu a Medida Cautelar requerida na ação, suspendendo a eficácia dos artigos 56, *caput*, e 57 da Lei Complementar Federal nº 101/2000;

**CONSIDERANDO** que, face à decisão do Supremo Tribunal Federal, deferindo a Medida Cautelar requerida na ação, suspendendo a eficácia dos artigos 56, *caput*, e 57, foram analisadas, pelo Conselheiro-Relator, as Contas de Governo do Poder Executivo, deixando as Contas do Poder Legislativo para apreciação no exame das Contas de Gestão da Câmara Municipal, exercício de 2023;

**R E S O L V E:**

Emitir **PARECER PRÉVIO FAVORÁVEL** à aprovação das Contas do Governo do Município de Piraí, relativas ao exercício de 2023, sob a responsabilidade do Prefeito, Sr. Ricardo Campos Passos, com a **RESSALVA** e **DETERMINAÇÃO** apontadas no Voto do Conselheiro-Relator.

Plenário,

**MARCIO HENRIQUE CRUZ PACHECO**  
PRESIDENTE

**CHRISTIANO LACERDA GHUERREN**  
CONSELHEIRO-SUBSTITUTO – RELATOR

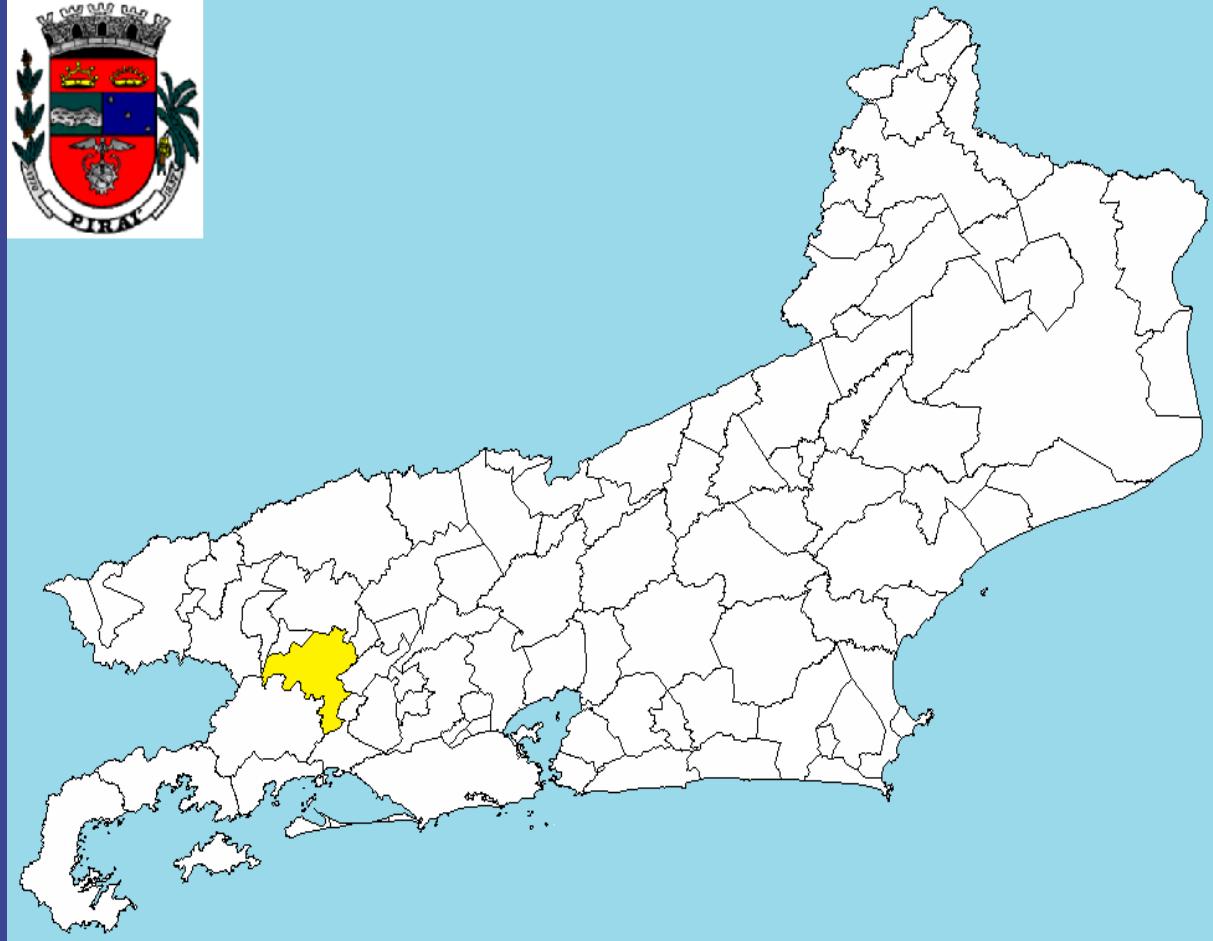
**HENRIQUE CUNHA DE LIMA**  
PROCURADOR-GERAL DO MINISTÉRIO PÚBLICO DE CONTAS



**Tribunal  
de Contas**  
Estado do Rio de Janeiro

**Prefeito  
Ricardo Campos  
Passos**

**Prestação de Contas de Governo do  
Município de Piraí  
Exercício 2023**



## VOTO GCS-3

**PROCESSO : TCE-RJ Nº 211.105-5/24**  
**ORIGEM : PREFEITURA MUNICIPAL DE PIRAI**  
**ASSUNTO : PRESTAÇÃO DE CONTAS DO GOVERNO – EXERCÍCIO DE 2023**  
**RESPONSÁVEL : RICARDO CAMPOS PASSOS**

**PRESTAÇÃO DE CONTAS DE GOVERNO – EXERCÍCIO DE 2023. PARECER PRÉVIO FAVORÁVEL À APROVAÇÃO DAS CONTAS DE GOVERNO, COM RESSALVA E DETERMINAÇÃO. COMUNICAÇÃO AO CONTROLE INTERNO PARA CIÊNCIA E PROVIDÊNCIAS. COMUNICAÇÃO AO ATUAL PREFEITO PARA CIÊNCIAS E ALERTAS. COMUNICAÇÃO AO PRESIDENTE DA CÂMARA. ARQUIVAMENTO.**

Trata o presente processo da Prestação de Contas do Governo do município de Piraí, relativa ao exercício de 2023, sob a responsabilidade do Prefeito, Sr. Ricardo Campos Passos, encaminhada a este Tribunal de Contas para Emissão de Parecer Prévio, conforme previsto no art. 125, inciso I, da Constituição Estadual.

A documentação da Prestação de Contas, de forma parcial, foi encaminhada, tempestivamente, no módulo Prestação de Contas do sistema e-TCE-RJ, conforme Relatório Geral do Documentos e Informações Registradas Peça 150. Em face da ausência de documentos quando da remessa da presente Prestação de Contas, foi formalizado o ofício regularizador (Peça 136/137).

Em atendimento ao contido no Ofício Regularizador, foram remetidos a este Tribunal, de forma tempestiva, os documentos solicitados, constituindo o Doc. TCE-RJ nº 7.621-3/24, que, após análise consubstanciada em Relatório, o Corpo Instrutivo manifestou-se pela emissão de Parecer Prévio Favorável à aprovação das Contas do Governo do município de Piraí, relativas ao exercício de 2023, com uma Ressalva e respectiva Determinação, além de Comunicações.

O Ministério Público de Contas, representado pelo Procurador-Geral, Henrique Cunha de Lima, manifesta-se, no mérito, no mesmo sentido proposto pelo Corpo Instrutivo.

Conforme previsto no §1º do art. 64 do Regimento Interno deste Tribunal, o presente processo foi objeto de Decisão Monocrática no dia 23 de janeiro de 2025 para vista do processo e apresentação de manifestação escrita por parte do jurisdicionado.

Tendo em vista não ter sido encaminhada a esta Corte de Contas nenhuma documentação por parte do jurisdicionado, os autos retornaram ao meu Gabinete.

Finalmente, ressalto que, conforme previsto no art. 269 do Regimento Interno desta Corte de Contas, o presente processo foi incluído na Pauta Especial, publicada no Diário Oficial do Estado do Rio de Janeiro.

**É o Relatório.**

## I – CONSIDERAÇÕES INICIAIS

Inicialmente, registro que atuo nestes autos nos termos do art. 216 do Regimento Interno deste Tribunal, tendo em vista o Ato Executivo nº 26.183, exarado pela Presidência desta Egrégia Corte de Contas, publicado no DOERJ de 27 de março de 2024.

Em obediência ao princípio federativo e ao princípio da simetria insculpido no art. 70 c/c 75 da CF, a Constituição Estadual estabelece que compete ao Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro **emitir Parecer Prévio** – favorável ou contrário – à aprovação, por parte da Câmara Municipal, das Contas de Governo prestadas pelo respectivo Chefe do Poder Executivo dos municípios e estabelecendo, ainda, a competência ao Tribunal de Contas para 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, e as contas daqueles que derem causa a perda, extravio, ou outra irregularidade de que resulte prejuízo ao erário.

Assim, a competência do TCE/RJ é exercida por força do disposto nos arts. 70 c/c 75 da Constituição Federal e com o estabelecido nos arts. 79 e 123 e nos arts. 124, 125 – incisos I e II, 127 §§1º, 2º, arts. 132, 133, 309 § 3º e art. 348 da Constituição do Estado do Rio de Janeiro; da Lei Complementar Federal nº 101/2000 e da Lei Complementar Estadual nº 63, de 01/08/1990 (Lei Orgânica do TCE/RJ).

A Lei de Responsabilidade Fiscal estabelece normas de finanças públicas e orçamentação pautadas na ação planejada, transparência e equilíbrio. Em consequência, além da verificação da observância dos requisitos constitucionais e legais, a função fiscalizadora desta Corte na análise das Contas de Governo abrange a avaliação do atendimento aos pressupostos de uma gestão fiscal responsável e do equilíbrio das contas públicas, quanto ao cumprimento de metas de resultados entre receitas e despesas, à observância de limites e condições, à renúncia de receitas, ao controle da dívida e dos gastos com pessoal, seguridade social, serviços de terceiros e restos a pagar.

O exame da atuação governamental, entretanto, não se esgota no exame da documentação enviada, recebendo subsídios dos diversos produtos da atuação deste Tribunal. É um trabalho realizado ao longo do exercício sob exame, seja por intermédio da análise de processos, tais como os relatórios exigidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal, seja por meio das Auditorias Governamentais e, ainda, de consultas ao Sistema Integrado de Gestão Fiscal – SIGFIS.

## I.1 – Síntese dos Resultados das Contas de Governo do Município

A tabela seguir apresentada a síntese dos resultados apurados na presente Prestação de Contas para o município no exercício de 2023:

<b>Título</b>	<b>Situação em 31/12</b>		<b>Referência</b>
	<b>R\$</b>	<b>%</b>	
Resultado Financeiro - § 1º, artigo 1º da Lei Complementar Federal n.º 101/00	54.933.682,13	---	Superávit
Abertura de créditos adicionais autorizados na LOA - inciso V, artigo 167 da CRFB/88	23.388.277,34	---	117.512.016,40
Receita Corrente Líquida	265.322.014,00	---	---
	266.073.560,80	---	---
Dívida pública consolidada líquida - inciso II, artigo 3º da Resolução n.º 40/01 do Senado Federal	-81.741.893,00	-30,72	120%
Garantias em operação de crédito - artigo 9º da Resolução n.º 43/01 do Senado Federal	0,00	0,00	22%
Operações de crédito - artigo 7º da Resolução n.º 43/01 do Senado Federal	0,00	0,00	16%
Operações de crédito por antecipação de receita - artigo 10 da Resolução n.º 43/01 do Senado Federal	0,00	0,00	7%
Receita de operações de crédito	0,00	---	---
Despesa de Capital (empenhada)	43.963.410,72	---	---
Despesa com Pessoal - alínea "b", inciso III, artigo 20 da LRF	118.260.996,41	44,67	
	126.103.689,06	47,39	
Despesas com Educação - artigo 212 da CFRB	55.748.398,13	32,93	25%
Pagamento do Fundeb na remuneração dos profissionais em educação básica - artigo 26 da Lei Federal n.º 14.113/20	26.493.631,77	99,34	70%
Despesa com Fundeb - artigo 25 da Lei Federal n.º 14.113/20	26.493.631,77	99,34	90%
Despesa com Saúde - parágrafo único, artigo 2º c/c os artigos 7º e 14 da Lei Complementar n.º 141/12	61.192.466,63	36,75	15%
Pagamento no quadro permanente de pessoal com recursos de <i>royalties</i> - Lei Federal n.º 7.990/89, alterada pelas Leis Federais n.os 10.195/01 e 12.858/13	0,00	---	Não Aplicar
Pagamento em dívidas com recursos de <i>royalties</i> - Lei Federal n.º 7.990/89, alterada pelas Leis Federais n.os 10.195/01 e 12.858/13	0,00	---	Não Aplicar
Aplicação dos recursos de <i>royalties</i> pré-sal na saúde - § 3º, artigo 2º da Lei Federal n.º 12.858/13	2.289.680,76	24,57	25%
Aplicação dos recursos de <i>royalties</i> pré-sal na educação - § 3º, artigo 2º da Lei Federal n.º 12.858/13	8.032.572,60	86,21	75%
Aplicação dos recursos de Cessão Onerosa em Investimentos - § 3º, artigo 1º da Lei Federal n.º 13.885/19	0,00	---	0,00
Aplicação dos recursos de Cessão Onerosa na Previdência - § 3º, artigo 1º da Lei Federal n.º 13.885/19	0,00	---	
Repasso da Contribuição do Servidor ao RPPS - inciso II, artigo 1º da Lei Federal n.º 9.717/98	Regular	---	Regular
Repasso da Contribuição Patronal ao RPPS - inciso II, artigo 1º da Lei Federal n.º 9.717/98	Regular	---	Regular
Repasso do Executivo para o Legislativo - inciso I, § 2º, artigo	Regular	---	Regular

<b>Título</b>	<b>Situação em 31/12</b>		<b>Referência</b>
	<b>R\$</b>	<b>%</b>	
29-A da CFRB			
Repasso do Executivo para o Legislativo – inciso III, § 2º, artigo 29-A da CFRB	Regular	---	Regular

## I.2 – Aspectos Formais

### I.2.1 – Prazo de Envio da Prestação de Contas

A Prestação de Contas foi encaminhada em **03/04/2024**, portanto, de forma **tempestiva**, em conformidade com o prazo de 60 dias estabelecido no art. 6º da Deliberação TCE/RJ nº 285/18, com redação dada pela Deliberação TCE/RJ nº 325/21, tendo em vista que a sessão legislativa de 2023 foi inaugurada em **05/02/2024** (Peça 150 – fls. 08).

### I.2.2 – Elementos Constitutivos da Prestação de Contas de Governo

A Prestação de Contas de Governo compõe-se das informações e documentações encaminhadas no módulo Prestação de Contas do Sistema e-TCE-RJ, conforme Relatório Geral de Documentos e Informações Registradas acostado aos autos e o disposto na Portaria SGE nº 09/2023, que atualizou os Anexos da Deliberação TCE/RJ nº 285/18.

Em face da ausência de documentos quando da remessa da presente Prestação de Contas, foi formalizado o ofício regularizador (Peça 136/137) e foram encaminhados os demais elementos constitutivos, através das Peças 142 a 150.

### I.2.3 – Demonstrações Contábeis e Fiscais

O Corpo Instrutivo constatou que foram encaminhadas as demonstrações contábeis consolidadas, conforme disposto na Deliberação TCE-RJ nº 285/18.

A tabela a seguir apresenta o Relatório Resumido da Execução Orçamentária referente ao 6º bimestre de 2023, bem como os Relatórios de Gestão Fiscal de todos os períodos de 2023:

<b>Relatório</b>	<b>Período</b>	<b>Encaminhamento</b>	<b>Consolidação</b>	
		<b>Processo TCE-RJ n.º</b>	<b>SIM OU NÃO</b>	<b>UG não consolidada</b>
RREO	6º Bimestre	203.509.7/2024	Sim	-
RGF	1º Semestre	244.380.2/2023	Sim	-
RGF	2º Semestre	203.508.3/2024	Sim	-

Fonte: Sistema de Controle e Acompanhamento de Processos – Scap.

## II – PLANEJAMENTO GOVERNAMENTAL

### II.1 – Lei Orçamentária Anual (LOA)

O Orçamento Geral do município para o exercício de 2023 foi aprovado pela Lei Orçamentária Anual (LOA) nº 1.677, de 21 de novembro de 2022, estimando a receita no valor de **R\$293.780.041,00** e fixando a despesa em igual valor, conforme demonstrado na LOA (Peça 5).

#### II.1.1 – Autorizações para Abertura de Créditos Adicionais

A autorização para abertura de créditos adicionais suplementares consta do artigo 8º na LOA, o qual estabelece:

*Art. 8º - Fica o Poder Executivo , respeitadas as demais prescrições constitucionais e nos termos da Lei Federal nº 4.320/64, autorizado a abrir créditos adicionais suplementares até o limite de 40% (quarenta por cento) da receita total estimada para o exercício de 2023, criando, se necessário, fontes de recursos, modalidades de aplicação e elementos de despesa, com a finalidade de suprir insuficiência do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social, mediante a utilização de recursos provenientes de:*

*I – Anulação parcial ou total de dotações;*

*II – Incorporação de superávit e/ou saldo financeiro disponível do exercício anterior, efetivamente apurados em balanço;*

*III – Excesso de arrecadação;*

*IV – Convênios e Instrumentos Congêneres celebrados com os Governos Federal ou Estadual.*

Dessa forma, foi autorizada a abertura de créditos adicionais suplementares no valor de R\$117.512.016,40, conforme demonstração a seguir:

Descrição	Valor - R\$
Total da despesa fixada	<b>293.780.041,00</b>
Limite para abertura de créditos suplementares	<b>40,00%</b>
	<b>117.512.016,40</b>

Fonte: Lei do Orçamento Anual – Peça 5.

A Lei Orçamentária do município prevê, ainda, exceções ao limite de 40% para abertura de Créditos Suplementares, conforme o parágrafo único do 8º, a seguir reproduzido:

*Parágrafo Único - O limite autorizado no artigo anterior não será onerado até o limite de 50% (cinquenta por cento) do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social, quando o crédito se destinar a:*

*I – Atender insuficiências de dotações do grupo de Pessoal e Encargos Sociais;*

*II – Atender ao pagamento de despesas decorrentes de precatórios judiciais, amortização e juros da dívida, mediante utilização de recursos provenientes de anulação de dotações;*

*III – atender despesas financiadas com recursos vinculados a operações de crédito, convênios e instrumentos congêneres;*

*IV – Atender insuficiências de outras despesas de custeio e de capital consignadas em Programas de Trabalho das funções de Saúde, Assistência, Previdência e Educação;*

*V – Incorporar os saldos financeiros apurados em 31 de Dezembro de 2021 e o excesso de arrecadação quando se configurar receita do exercício superior às previsões de despesas fixadas nesta lei.*

As exceções podem caracterizar a possibilidade de abertura de créditos ilimitados, uma vez que o gestor poderá alterar o orçamento, indiscriminadamente, abrindo Créditos Suplementares que não oneram o limite estabelecido, o que é vedado pelo art. 167, VII da Constituição Federal.

## II.1.2 – Alterações Orçamentárias

São alterações realizadas no Orçamento Anual através de Créditos Adicionais abertos pelo Poder Executivo, com autorização do Poder Legislativo correspondente, para atender despesas não previstas no orçamento.

### II.1.2.1 – Autorizadas pela Lei Orçamentária Anual – LOA

Tendo como referência o demonstrativo de Relação dos Créditos Adicionais abertos com base na LOA, apresentada pela Administração Municipal, o Corpo Instrutivo elaborou quadro com as alterações orçamentárias no exercício, autorizados pela Lei Orçamentária Anual, concluindo que a abertura de créditos adicionais se encontra dentro do limite estabelecido na LOA, observando-se, portanto, o preceituado no inciso V do art. 167 da Constituição Federal, conforme, resumidamente, se demonstra:

<b>SUPLEMENTAÇÕES</b>		
<b>Alterações</b>	<b>Fonte de recursos</b>	
	Anulação	62.070.901,65
	Excesso - Outros	8.142.220,69
	Superávit	76.113.420,65
	Convênios	0,00
	Operação de crédito	0,00
<b>(A) Total das alterações</b>		<b>146.326.542,99</b>
(B) Créditos não considerados (exceções previstas na LOA)		122.938.265,65
<b>(C) Alterações efetuadas para efeito de limite = (A - B)</b>		<b>23.388.277,34</b>
(D) Limite autorizado na LOA		117.512.016,40
<b>(E) Valor total dos créditos abertos acima do limite = (C - D)</b>		<b>0,00</b>

Fonte: Lei dos Orçamentos Anuais – Peça 5 e Relação de Créditos Adicionais abertos com base na LOA – Peça 150 (fls. 17/50).

**Nota 1:** No item B – créditos não considerados (exceções previstas na LOA) - foram considerados os valores das exceções previstas no a Parágrafo Único do art. 8º da Lei nº 1.677/2022.

### II.1.2.2 – Autorizados por leis específicas

De acordo com declaração apresentada (Peça 7), não houve abertura de créditos adicionais por leis específicas.

### II.1.2.3 – Abertura de Créditos Adicionais Extraordinários

De acordo com as informações apresentadas (Peças 9/11), não houve abertura de créditos extraordinários.

### II.1.3 – Demonstrativo do Orçamento Final

Durante o exercício, ocorreram alterações orçamentárias em razão da abertura de créditos adicionais, resultando em um Orçamento Final de **R\$378.035.682,34**, conforme evidenciado a seguir:

<b>Descrição</b>	<b>Valor (R\$)</b>
<b>(A) Orçamento inicial</b>	<b>293.780.041,00</b>
<b>(B) Alterações:</b>	<b>146.326.542,99</b>
Créditos extraordinários	0,00
Créditos suplementares	146.326.542,99
Créditos especiais	0,00
<b>(C) Anulações de dotações</b>	<b>62.070.901,65</b>
<b>(D) Orçamento final apurado (A + B - C)</b>	<b>378.035.682,34</b>
(E) Orçamento registrado no Balanço Orçamentário Consolidado – Anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64	378.035.682,34
<b>(F) Divergência entre o orçamento apurado e os registros contábeis (D - E)</b>	<b>0,00</b>

Fonte: Lei dos Orçamentos Anuais – Peça 5, Relação Informações Prestadas – Peça 150 (fls. 52) e Anexo 12 Consolidado – Peça 20.

## II.1.4 – Análise das Fontes de Recursos

Após o exame realizado pelo Corpo Instrutivo, foi constatado que ao final do exercício, o Município registrou um resultado positivo, concluindo, assim, que o gestor adotou as medidas necessárias à preservação do equilíbrio orçamentário no exercício, já consideradas as alterações orçamentárias efetuadas, conforme demonstrado na tabela a seguir:

<b>RESULTADO APURADO NO EXERCÍCIO (EXCETO RPPS)</b>	
<b>Natureza</b>	<b>Valor - R\$</b>
I - Superávit do exercício anterior	102.646.695,66
II - Receitas arrecadadas	268.078.900,23
<b>III - Total das receitas disponíveis (I+II)</b>	<b>370.725.595,89</b>
IV - Despesas empenhadas	316.455.575,99
V - Aporte financeiro (extraorçamentário) ao instituto de previdência	4.172.377,17
<b>VI - Total das despesas realizadas (IV+V)</b>	<b>320.627.953,16</b>
<b>VII - Resultado alcançado (III-VI)</b>	<b>50.097.642,73</b>

**Fonte:** Prestação de Contas de Governo do exercício anterior, Processo TCE-RJ n.º 220.003-4/2023; Anexo 10 Consolidado da Lei Federal n.º 4.320/64 - Peça - 18, e Anexo 11 consolidado da Lei Federal n.º 4.320/64 – Peça - 19, Anexo 12 do RPPS da Lei Federal n.º 4.320/64 - Peça - 55, e Balanço financeiro do RPPS – Peça - 56.

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

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

## III – GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL

### III.1 – Receita

#### III.1.1 – Previsão e Arrecadação

O quadro a seguir demonstra o comportamento da arrecadação municipal no exercício em comparação com a previsão atualizada:

Natureza	Previsão Inicial R\$	Arrecadação R\$	Saldo	
			R\$	Percentual
Receitas correntes	281.772.363,00	315.328.525,89	33.556.162,89	11,91%
Receitas de capital	480.060,00	2.268.955,72	1.788.895,72	372,64%
Receita intraorçamentária	11.527.618,00	14.264.797,76	2.737.179,76	23,74%
<b>Total</b>	<b>293.780.041,00</b>	<b>331.862.279,37</b>	<b>38.082.238,37</b>	<b>12,96%</b>

Fonte: Anexo 10 consolidado da Lei Federal nº 4.320/64 – Peça 18.

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

#### III.1.1.1 – Por Habitante

Com vistas à apuração da capacidade de arrecadação per capita, é demonstrado, a seguir, a Receita Corrente efetivamente arrecadada por número de habitantes, já excluída a receita do RPPS:

RECEITA CORRENTE ARRECADADA POR N.º DE HABITANTES		
Receita corrente excluído o RPPS (A)	N.º de habitantes (B)	Receita por habitante (C) = (A/B)
265.809.944,51	27.474	<b>9.674,96</b>

Fonte: Anexos 10 da Lei Federal nº 4.320/64 Consolidado e do RPPS – Peças 18 e 53 e IBGE apud Decisão Normativa TCU n.º 207/23 – Peça 162.

#### III.1.2 – Das Receitas de Competência do Município

As receitas de competência tributária diretamente arrecadadas pelo município é demonstrada a seguir:

Receitas tributárias diretamente arrecadadas	Arrecadação
ITR diretamente arrecadado	0,00
IRRF	8.186.217,03
IPTU	6.155.068,88
ITBI	753.860,44
ISS	19.926.510,72
Outros Impostos	0,00
Taxas	3.090.972,77
Contribuição Melhoria	0,00

Contribuição de Iluminação Pública - COSIP	1.662.002,91
Receita de bens de uso especial (cemitério, mercado municipal, etc)	0,00
<b>(A) Subtotal</b>	<b>39.774.632,75</b>
(B) Deduções da Receita	8.481,50
<b>(C) Total dos tributos diretamente arrecadados (A - B)</b>	<b>39.766.151,25</b>
(D) Total da receita corrente excluído o RPPS	265.809.944,51
<b>(E) Percentual alcançado (C/D)</b>	<b>14,96%</b>

**Fonte:** Anexo 10 consolidado da Lei Federal nº 4.320/64 – Peça 18.

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

Adicionalmente, o Corpo Instrutivo procedeu com a verificação do cumprimento das competências tributárias, na forma descrita no art. 11 da Lei Complementar Federal n.º 101/2000 c/c com o inciso I, do art. 150 da Constituição Federal e com o artigo 6º do Código Tributário Nacional:

Tributo	Previsão	Arrecadação
IPTU, de acordo com o inciso I, do artigo 156 da CF	Sim	Sim
ITBI, de acordo com o inciso II, do artigo 156 da CF	Sim	Sim
ISS, de acordo com o inciso III, do artigo 156 da CF	Sim	Sim
Taxas, de acordo com o inciso II, do artigo 145 da CF	Sim	Sim
COSIP, de acordo com o <i>caput</i> do artigo 149-A da CF	Sim	Sim
Contribuições de melhoria, de acordo com o inciso III, do artigo 145 da CF	Não	Não
Contribuições previdenciárias – Patronal, de acordo com o §1º, art. 149 da CF	Sim	Sim
Contribuições previdenciárias – Servidor, de acordo com o §1º, art. 149 da CF	Sim	Sim

## III.2 – Despesas

### III.2.1 – Execução Orçamentária da Despesa

A execução orçamentária da despesa é demonstrada no quadro a seguir:

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA							
Natureza	Inicial - R\$(A)	Atualizada - R\$(B)	Empenhada - R\$ (C)	Liquidada - R\$ (D)	Paga - R\$ (E)	Percentual empenhado (C/B)	Economia orçamentária (B-C)
Despesas Correntes	259.676.761	313.282.989	302.572.737	295.673.618	289.231.446	96%	10.710.251
Despesas de Capital	13.707.496	50.356.910	43.963.410	24.036.510	21.785.783	87%	6.393.499
<b>Total das despesas</b>	<b>273.384.258</b>	<b>363.639.899</b>	<b>346.536.148</b>	<b>319.710.129</b>	<b>311.017.230</b>	<b>95%</b>	<b>17.103.751</b>

Fonte: Balanço Orçamentário Consolidado – Peça 20.

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

### III.2.2 – Despesas Correntes e de Capital

O quadro a seguir demonstra a execução das despesas correntes e das despesas de capital, excluindo as despesas intraorçamentárias:

<b>DESPESAS</b>		
<b>Descrição</b>	<b>Valor - R\$</b>	<b>% Em relação ao total</b>
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	302.572.737,59	<b>87,31</b>
Pessoal e encargos	133.911.566,14	38,64
Juros e encargos da dívida	351.556,41	0,10
Outras despesas correntes	168.309.615,04	48,57
<b>DESPESA DE CAPITAL</b>	43.963.410,72	<b>12,69</b>
Investimentos	43.666.535,72	12,60
Inversões financeiras	0,00	0,00
Amortização de dívida	296.875,00	0,09
<b>Total das despesas</b>	<b>346.536.148,31</b>	<b>100,00</b>

Fonte: Balanço Orçamentário Consolidado da Lei Federal n.º 4.320/64 – Peça 20.

### III.3 – Resultado Orçamentário

A execução orçamentária do exercício apresentou **resultado deficitário**, já excluídos os montantes relativos ao Regime Próprio de Previdência Social, conforme apresentado no quadro a seguir:

<b>RESULTADO ORÇAMENTÁRIO</b>			
<b>Natureza</b>	<b>Consolidado</b>	<b>Regime próprio de previdência</b>	<b>Valor sem o RPPS</b>
Receitas Arrecadadas	331.862.279,37	63.783.379,14	268.078.900,23
Despesas Realizadas	346.536.148,31	30.080.572,32	316.455.575,99
<b>Superávit/Déficit Orçamentário</b>	<b>-14.673.868,94</b>	<b>33.702.806,82</b>	<b>-48.376.675,76</b>

Fonte: Balanço Orçamentário Consolidado – Peça 20, e Balanço Orçamentário do RPPS – Peça 55.

### III.4 – Resultado Financeiro

O resultado financeiro apurado para o exercício foi **superavitário**, não considerados os valores relativos ao Regime Próprio de Previdência Social – RPPS e à Câmara Municipal, conforme demonstrado no quadro a seguir:

<b>APURAÇÃO DO RESULTADO FINANCEIRO</b>				
<b>Descrição</b>	<b>Consolidado (A)</b>	<b>Regime Próprio de Previdência (B)</b>	<b>Câmara Municipal (C)</b>	<b>Valor considerado (D) = (A-B-C)</b>
Ativo financeiro	348.582.296,37	253.476.017,94	16.457,12	95.089.821,31
Passivo financeiro	40.280.077,41	107.481,11	16.457,12	40.156.139,18
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>308.302.218,96</b>	<b>253.368.536,83</b>	<b>0,00</b>	<b>54.933.682,13</b>

Fonte: Balanço Patrimonial Consolidado – Peça 23, Balanço Patrimonial do RPPS – Peça 57 e Balanço Patrimonial da Câmara – Peça 37.

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

**Nota 2:** no Passivo Financeiro Consolidado foram considerados os valores dos restos a pagar de anos anteriores (R\$2.426.947,14), dos restos a pagar do exercício (R\$35.518.918,18) e das demais obrigações financeiras (R\$2.334.212,09) evidenciados no Balanço Orçamentário Consolidado (Peça 20), no Balanço Financeiro Consolidado (Peça 22) e no Anexo 17 Consolidado da Lei n.º 4.320/64 (Peça 28).

**Nota 3:** no Passivo Financeiro do RPPS foram considerados os valores dos restos a pagar de anos anteriores (R\$12.132,53), dos restos a pagar do exercício (R\$94.435,53) e das demais obrigações financeiras (R\$913,05) evidenciados no Balanço Orçamentário, no Balanço Financeiro e no Anexo 17 do RPPS, Peças 55, 56 e 52, respectivamente.

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

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

A seguir, apresenta-se a evolução do resultado financeiro do Município:

Evolução do Resultado Financeiro			
Gestão anterior	Gestão atual		
2020	2021	2022	2023
<b>33.061.491,18</b>	<b>66.921.552,02</b>	<b>102.646.695,66</b>	<b>54.933.682,13</b>

Fonte: Prestação de Contas do exercício anterior – Processo TCE-RJ n.º 220.003-4/2023 e Quadro Apuração do Resultado Financeiro.

**Nota:** verifica-se que o valor registrado nos Balanços Patrimoniais referente ao passivo financeiro consolidado e do RPPS apresentam-se divergentes daquele apresentado no item III.4 (Resultado Financeiro) deste relatório, em função dos ajustes promovidos naquele item.

## IV – LIMITES CONSTITUCIONAIS E DA LRF

### IV.1 – Receita Corrente Líquida – RCL

O quadro a seguir apresenta os valores da receita corrente líquida – RCL, extraídos dos Relatórios de Gestão Fiscal – RGF, referentes aos períodos de apuração:

<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA – RCL</b>			
<b>Descrição</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	
		<b>1º semestre</b>	<b>2º semestre</b>
<b>Valor - R\$</b>	279.955.292,90	265.322.014,00	266.073.560,80

Fonte: Prestação de Contas de Governo do exercício anterior - Processo TCE-RJ n.o 220.003-4/2023 e Processos TCE-RJ n.os 244.380.2/2023 e 203.508.3/2024.

### IV.2 – Dívida Pública

Conforme verificado no quadro abaixo, o limite previsto no inciso II do art. 3º da Resolução nº 40/01 do Senado Federal foi respeitado pelo município:

<b>Especificação</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	
		<b>1º semestre</b>	<b>2º semestre</b>
Valor da dívida consolidada	2.850.000,00	2.850.000,00	2.553.125,00
Valor da dívida consolidada líquida	-115.659.252,60	-117.724.215,80	-81.741.893,00
% da dívida consolidada líquida s/ a RCL	-41,23	-44,37	-30,72

Fonte: Prestação de Contas de Governo do exercício anterior - Processo TCE-RJ n.o 220.003-4/2023, Processo TCE-RJ n.o 203.508.3/2024 – Relatório de Gestão Fiscal do 2º semestre do exercício.

### IV.3 – Limite e Garantias para Operações de Crédito

Conforme demonstrado no quadro a seguir, constata-se que não foram realizadas operações de crédito ou garantias em operações de crédito no período:

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

Fonte: Processo TCE-RJ n.º 203.508-3/2024 – RGF do 2º semestre do exercício.

## IV.4 – Despesas com Pessoal

De acordo com os respectivos Demonstrativos da Despesa com Pessoal – Anexo 1 do RGF, verifica-se que o município **respeitou o limite** das despesas com pessoal estabelecido na alínea “b”, inciso III, art. 20 da LRF (54% da RCL).

Descrição	2022			2023		
	1º semestre		2º semestre	1º semestre		2º semestre
	%	%	VALOR	%	VALOR	%
<b>Poder Executivo</b>	36,61	39,70	111.155.916,12	44,57	118.260.996,41	47,39

Fonte: Prestação de Contas de Governo do exercício anterior - Processo TCE-RJ n.o 220.003-4/2023 e Processos TCE-RJ n.os. 244.380-2/2023 e 203.508.3/2024 – Relatórios de Gestão Fiscal do exercício.

## IV.5 – Restos a Pagar

### IV.5.1 – De Exercícios Anteriores

O quadro a seguir apresenta o saldo dos Restos a Pagar Processados e Não Processados de Exercícios Anteriores, com as liquidações, pagamentos e cancelamentos no exercício:

Descrição	Inscritos		Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo
	Em Exercícios Anteriores	Em 31/12/2022				
<b>Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados</b>	118.301,04	10.009.351,83	-	9.766.297,33	243.791,29	117.564,25
<b>Restos a Pagar Não Processados</b>	3.604.330,93	9.551.672,47	8.813.070,14	8.813.070,14	2.033.550,37	2.309.382,89
<b>Total</b>	<b>3.722.631,97</b>	<b>19.561.024,30</b>	<b>8.813.070,14</b>	<b>18.579.367,47</b>	<b>2.277.341,66</b>	<b>2.426.947,14</b>

Fonte: Balanço Orçamentário Consolidado – Peça - 20.

Verifica-se que houve cancelamentos de restos a pagar processados e não processados liquidados, cuja obrigação já fora cumprida pelo credor, o que caracterizaria, a princípio, a ilegalidade desses cancelamentos, conforme previsto nos artigos 62 e 63 da Lei Federal n.º 4.320/64.

Contudo, o jurisdicionado encaminhou documentação justificando de forma adequada os referidos cancelamentos<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> Manifestação do Corpo Instrutivo de 13/01/2025, fls. 15/16 - Peça eletrônica nº 166.

## IV.5.2 – Da Inscrição ao Final do Exercício

O quadro a seguir demonstra os valores referentes à inscrição em restos a pagar não processados e à disponibilidade de caixa:

Descrição	Disponibilidade de Caixa Bruto (a)	Obrigações Financeiras			Disponibilidade de Caixa Antes da Inscrição de Restos a pagar Não Processados do Exercício (f) = (a-b-c-d-e)	Valor Inscrito de Restos a Pagar Não Processados (g)	Valor Inscrito de Restos a pagar sem a devida Disponibilidade (h)			
		Restos a pagar liquidados e não pagos		Restos a Pagar Empenhados e Não Liquidados de Exercícios Anteriores (d)						
		De Exercícios Anteriores (b)	Do Exercício (c)							
Consolidado (I)	95.297.084	117.564	8.692.899	2.309.382	2.334.212	81.843.025	26.826.018			
Câmara Municipal (II)	16.457	0	0	0	503	15.953	15.953			
RPPS (III)	1.527	0	39.971	12.132	913	-51.488	54.464			
<b>Valor Considerado (IV) = (I-II-III)</b>	<b>95.279.099</b>	<b>117.564</b>	<b>8.652.928</b>	<b>2.297.250</b>	<b>2.332.795</b>	<b>81.878.561</b>	<b>26.755.600</b>			

Fonte: Balanço Patrimonial Consolidado – Peça 23, Balanço Patrimonial do RPPS – Peça 57, Balanço Patrimonial da Câmara – Peça 37, Balanço Orçamentário – Peça - 20, Balanço Financeiro - Peça - 22 e Anexo 17 - Peça - 28 - consolidados da Lei Federal n.º 4.320/64, Balanço Orçamentário - Peça - 35, Balanço Financeiro - Peça - 143 e Anexo 17 - Peça - 32 - da Câmara Municipal e Balanço Orçamentário - Peça - 55, Balanço Financeiro - Peça - 56 e Anexo 17 - Peça - 52 do RPPS.

**Nota 1:** No quadro acima, foram desprezadas as casas decimais.

**Nota 2:** na Disponibilidade de Caixa Bruto Consolidado foi considerado o valor registrado nas contas Caixa e Equivalente de Caixa, R\$95.297.084,62, do Balanço Patrimonial Consolidada.

**Nota 3:** na Disponibilidade de Caixa Bruto do RPPS foi considerado o valor registrado nas contas Caixa e Equivalente de Caixa, R\$1.527,88, do Balanço Patrimonial do RPPS.

**Nota 4:** O valor referente às “demais obrigações financeiras” (consignações e outros passivos) registrado no Anexo 17 da Câmara Legislativa 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 da Câmara Legislativa, R\$16.457,12.

Pelo demonstrado no quadro anterior, observa-se que o município, desconsiderando os valores relativos ao Regime Próprio de Previdência Social – RPPS e à Câmara Municipal, inscreveu restos a pagar não processados com a devida disponibilidade de caixa.

## IV.6 – Educação

O art. 212 da Constituição Federal determina que os estados e municípios apliquem, no mínimo, 25% (vinte e cinco por cento), no mínimo, da receita resultante de impostos e transferências de impostos, na Manutenção e no Desenvolvimento do Ensino – MDE.

Ao longo dos anos, os critérios de apuração das despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino vêm sendo aperfeiçoados tanto pela promulgação de novos dispositivos legais quanto pela adoção de novos entendimentos no âmbito de decisões desta Corte de Contas.

Assim, com vistas a orientar os entes jurisdicionados sobre as premissas a serem observadas quando da análise do cálculo do limite mínimo de aplicação de 25% dos recursos de impostos e transferências de impostos na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE, foi aprovada por este Tribunal a Nota Técnica nº 05, de 13/04/22<sup>2</sup>, a qual foi complementada, em 20/06/22<sup>3</sup>.

#### **IV.6.1 – FUNDEB (Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação)**

O Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação – FUNDEB é um fundo especial de natureza contábil e de âmbito estadual, formado pela contribuição de recursos do estado e dos municípios que integram seu território e, a título de complementação, de recursos provenientes da União, quando não alcançado o mínimo por aluno/ano definido nacionalmente.

##### **IV.6.1.1 – Recursos recebidos do FUNDEB**

<b>RECEITAS DO FUNDEB</b>	
<b>Natureza</b>	<b>Valor - R\$</b>
A - Fundeb - Impostos e Transferências de Impostos	22.948.020,11
A.1 - Principal	22.847.292,19
A.2 - Rendimento de Aplicação Financeira	100.727,92
B - Fundeb - Complementação da União - VAAF	3.720.616,47
B.1 - Principal	3.720.616,47
B.2 - Rendimento de Aplicação Financeira	0,00
C - Fundeb - Complementação da União - VAAT	0,00
C.1 - Principal	0,00
C.2 - Rendimento de Aplicação Financeira	0,00
D- FUNDEB - Complementação da União - VAAR	0,00
D.1 - Principal	0,00
D.2 - Rendimento de Aplicação Financeira	0,00
<b>E - Total das Receitas do Fundeb Líquida (A + B + C + D)</b>	<b>26.668.636,58</b>

Fonte: Anexo 10 Consolidado da Lei Federal nº 4.320/64 – Peça 18 e Transferências STN Fundeb – Peça 150 (fls. 73/79) e Transferências STN Fundeb – Peça 159.

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

<sup>2</sup> Nota Técnica nº 05/2022 disponível em <https://www.tce.rj.gov.br/cadastro-publicacoes/public/nota-tecnica>.

<sup>3</sup> Orientação complementar publicada no DOERJ de 29/06/22, com orientações acerca do cômputo de despesas pagas no exercício oriundas de inscrição em restos a pagar que não possuíam disponibilidade de caixa no exercício anterior.

Transferências	Valor - R\$		
	Fundeb (a)	Ajustes (b)	Líquido (c = a + b)
FPE	865.964,22	-1.392,97	864.571,25
FPM	1.729.908,03	-2.793,25	1.727.114,78
ICMS	17.725.111,33	-26.501,19	17.698.610,14
IPI	395.114,11	-R\$583,54	394.530,57
IPVA	1.621.259,25	-R\$3.427,80	1.617.831,45
ITCMD	542.275,28	-R\$758,20	541.517,08
ITR	3.118,99	-R\$2,07	3.116,92
<b>Total</b>	<b>22.882.751,21</b>	<b>-35.459,02</b>	<b>22.847.292,19</b>

**Nota 2 (linha A.2):** montante inclui os rendimentos de aplicação financeira referentes à complementação da União (modalidade VAAF), uma vez que o município não os contabiliza de forma segregada.

**Nota 3 (linha B.1):** composição do valor de complementação da União na modalidade VAAF após os acertos financeiros e ajustes realizados no decorrer do exercício, conforme informações extraídas da Secretaria do Tesouro Nacional e Portarias Interministeriais MEC/ME nº 7/2022, nº 2/2023, nº 3/2023 e nº 7/2023:

Transferência	Valor - R\$
Ajuste Fundeb – Ajuste Fundeb VAAF	1.869.038,44
Fundeb – COUN VAAF	1.851.578,03
<b>Total</b>	<b>3.720.616,47</b>

**Nota 4:** O montante referente ao Rendimento de Aplicação Financeira foi retirado da Peça 18 – fl. 12.

#### IV.6.1.2 – Apuração do resultado entre a Contribuição ao FUNDEB e o que foi recebido pelo município com distribuição dos recursos

##### RESULTADO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

Descrição	R\$
Valor das transferências recebidas do Fundeb	22.847.292,19
Valor da contribuição efetuada pelo município ao Fundeb	26.300.612,08
<b>Diferença perda de recursos</b>	<b>-3.453.319,89</b>

Fonte: Anexo 10 consolidado da Lei Federal nº. 4.320/64 Peça 18 e Transferências STN Fundeb – Peça 159.

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

#### IV.6.1.3 – Da Utilização dos Recursos do FUNDEB

##### IV.6.1.3.1 – Verificação do enquadramento das despesas

A verificação da adequação das despesas foi efetuada por meio do exame das despesas com educação custeadas com recursos do FUNDEB registradas no banco de dados fornecido pelo próprio Município por meio do SIGFIS. Na análise da relação de empenhos, constante no Relatório Analítico Educação – Peça 165, não foram identificadas despesas cujo objeto não deva ser considerado no montante para a apuração do cumprimento dos limites do FUNDEB. No entanto, foi excluído do cômputo

do índice as despesas pagas com recursos na fonte superavit do exercício anterior, no montante de R\$110.957,71 (empenho 1110).

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

#### IV.6.1.3.2 – Remuneração de profissionais da educação básica

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

<b>PAGAMENTO DA REMUNERAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA</b>	
<b>(A) Total da Receita do Fundeb Líquida (Tópico IV.6.1.1 – Linha E)</b>	<b>26.668.636,58</b>
(B) Total registrado como pagamento dos profissionais da educação básica	26.604.589,48
(C) Dedução do Sigfis relativo aos profissionais da educação básica	110.957,71
(D) Cancelamento de restos a pagar de exercícios anteriores	0,00
(E) Pagamento dos profissionais da educação básica realizado com outras fontes	0,00
<b>(F) Total apurado referente ao pagamento dos profissionais da educação básica (B – C - D - E)</b>	<b>26.493.631,77</b>
<b>(G) Percentual do Fundeb na remuneração dos profissionais da educação básica (mínimo 70,00% - artigo 26 da Lei 14.113/20) (F/A) x100</b>	<b>99,34%</b>

Fonte: Despesas realizadas com Fundeb - Peça - 70, Anexo 10 Consolidado da Lei Federal n.º 4.320/64 – Peça - 18, Declaração de inexistência de cancelamento de restos a pagar 70% - Peça - 77 e Transferências STN Fundeb – Peça 159.

**Nota 1:** conceito de profissionais da educação básica conforme Consulta n.º 81/2022 (Processo TCE-RJ n.º 233.759-4/21).

**Nota (linha C):** foram deduzidas despesas no montante de R\$110.957,71 pagas com recursos da fonte superavit- Remuneração dos Profissionais da Educação Básica, evidenciado na peça 70- fl. 2.

Conforme se observa, o Município cumpriu o limite estabelecido no artigo 26 da Lei Federal n.º 14.113/20 c/c a Lei Federal n.º 14.276/21, tendo aplicado **99,34%** destes recursos no pagamento da remuneração dos profissionais da educação básica.

#### IV.6.1.3.3 – Aplicação mínima de 90% dos recursos do FUNDEB

A Lei Federal n.º 14.113/20 estabelece, no seu art. 25, que os recursos do FUNDEB serão utilizados, no exercício financeiro em que lhes forem creditados, em ações consideradas como de manutenção e desenvolvimento do ensino para a educação básica pública.

Nota-se que, a princípio, devem ser aplicados todos os recursos recebidos no próprio exercício. No entanto, o mesmo art. da lei permite, em seu § 3º, que até 10% desses recursos sejam utilizados no 1º quadrimestre do exercício seguinte, mediante a abertura de crédito adicional.

#### IV.6.1.3.3.1 – Resultado financeiro do exercício anterior

Em consulta à prestação de contas do exercício anterior (Processo TCE-RJ n.<sup>º</sup> 220.003-4/2023), a conta Fundeb registrou ao final daquele exercício um superávit financeiro de R\$110.957,71, de acordo com o respectivo Balancete encaminhado pela Prefeitura.

Foi observado que o valor de R\$110.957,71 foi utilizado no exercício de 2023, por meio da abertura de crédito adicional, no 1º quadrimestre (Peça 81), de acordo, portanto, com a regra insculpida no § 3º, artigo 25 da Lei Federal n.<sup>º</sup> 14.113/20.

Constatada a existência de superávit financeiro no exercício anterior, o cálculo do limite mínimo de aplicação dos recursos no exercício de 2023 será efetuado com a dedução desse valor do total das despesas empenhadas.

#### IV.6.1.3.3.2 – Cálculo da aplicação mínima legal

No quadro, a seguir, é demonstrado o valor total das despesas empenhadas no exercício com recursos FUNDEB, incluindo os recursos da complementação da União (VAAF), acrescidos do resultado das aplicações financeiras, em face do que dispõe o art. 25 da Lei Federal nº 14.113/20:

<b>CÁLCULO DAS DESPESAS EMPENHADAS COM RECURSOS DO FUNDEB</b>		<b>Valor - R\$</b>
<b>Descrição</b>		
<b>(A) Total da Receita do Fundeb Líquida (Tópico IV.6.1.1 – Linha E)</b>		26.668.636,58
(B) Total das despesas empenhadas com recursos do Fundeb no exercício	26.604.589,48	
(C) Superávit financeiro no exercício anterior	110.957,71	
(D) Despesas não consideradas	0,00	
i. Exercício anterior	0,00	
ii. Desvio de finalidade	0,00	
iii. Outras despesas	0,00	
(E) Cancelamentos de restos a pagar de exercícios anteriores	0,00	
<b>(F) Total das despesas consideradas como gastos do Fundeb no exercício (B - C - D - E)</b>		<b>26.493.631,77</b>
(G) Percentual alcançado (mínimo = 90%) (F/A)		<b>99,34%</b>
(H) Saldo a empenhar no exercício seguinte		<b>175.004,81</b>
(I) Receitas do Fundeb não utilizadas no exercício, em valor superior a 10%		<b>0,00</b>

Fonte: Anexo 10 Consolidado da Lei Federal n.<sup>º</sup> 4.320/64 – Peça - 18, Despesas Empenhadas – Peça - 70, Relatório Analítico Educação – Peça 165, Declaração de inexistência de cancelamento de restos a pagar Fundeb - Peça - 76 e Peça - 77 e Prestação de Contas do exercício anterior.

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

Pelo demonstrado no quadro anterior, constata-se que o município utilizou **99,34%** dos recursos do FUNDEB em observância art. 25 da Lei Federal nº 14.113/20, restando a empenhar **0,66%** (R\$175.004,81).

#### IV.6.1.3.3.3 – Resultado Financeiro para o exercício seguinte

A seguir será analisada a disponibilidade financeira na conta Fundeb ao fim do exercício, considerando as obrigações financeiras, a fim de verificar a existência de recursos suficientes para promover a abertura de crédito adicional referente ao saldo a empenhar no exercício seguinte:

Resultado Financeiro do Fundeb	
Descrição	Valor - R\$
(A) Superávit na conta Fundeb em 31/12	172.841,83
(B) Saldo a empenhar no exercício seguinte	175.004,81
(C) Resultado apurado (A - B)	-2.162,98

Fonte: Balancete contábil do FUNDEB– Peça 71 e quadro anterior.

Verifica-se que a conta FUNDEB apresentou saldo insuficiente para cobrir o montante dos recursos do Fundo não aplicados no exercício e que, com fulcro no § 3º, art. 25 da Lei n.º 14.113/20, deverá ser utilizado no primeiro quadrimestre do exercício imediatamente subsequente, mediante abertura de crédito adicional.

Tal fato configuraria, a princípio, falha grave apta a ensejar irregularidade, todavia, em virtude da indisponibilidade financeira de recursos do Fundeb no final do exercício, no montante de R\$2.162,98, poder ser considerada materialmente irrelevante, o Corpo Instrutivo e o Ministério Público de Contas consignaram **Ressalva e Determinação**, o que será **acolhido** na conclusão deste voto.

Adicionalmente, o montante de R\$2.162,98 deverá ser resarcido à conta do Fundeb, a fim de restituir a parcela de recursos do Fundo para a qual não houve a comprovação de sua efetiva aplicação no exercício.

Nesse sentido, assim como consignado pelo Corpo Instrutivo e Ministério Público de Contas, ao final deste voto incluirei **comunicação** ao responsável pelo Controle Interno do Município, para que comprove, no prazo de 180 (cento e oitenta) dias, o efetivo resarcimento do recurso à conta do Fundeb, alertando-o, desde já, que o não atendimento autoriza, a juízo de critérios de oportunidade, materialidade e seletividade das fiscalizações no âmbito da Secretaria-Geral de Controle Externo, a abertura de processo de Procedimento Autônomo para apuração de responsabilidades.

Cabe destacar que o parecer do Conselho de Acompanhamento e Controle Social do FUNDEB (Peça 78), sobre a distribuição, a transferência e a aplicação dos

recursos do Fundo, conforme previsto no parágrafo único do artigo 31 c/c o inciso I, § 2º, do artigo 33 da Lei Federal n.º 14.113/20, concluiu pela aprovação.

## IV.6.2 – Limite Constitucional da Educação

### IV.6.2.1 – Verificação do Enquadramento das Despesas nos Artigos 70 e 71 da Lei nº 9.394/96

A fim de verificar a adequação das despesas aos artigos 70 e 71 da Lei Federal n.º 9.394/96, serão considerados os dados encaminhados por meio do Sistema Integrado de Gestão Fiscal – SIGFIS.

Foi observado que o valor total das despesas evidenciadas no SIGFIS diverge do valor registrado pela Contabilidade na Função 12, conforme demonstrado:

Descrição	Valor –R\$
Sigfis	72.455.298,38
Contabilidade – Anexo 8 consolidado	72.455.167,28
<b>Diferença</b>	<b>131,10</b>

Fonte: Anexo 8 Consolidado da Lei Federal nº 4.320/64 – Peça 17 e Relatório Analítico Educação – Peça 165.

Todavia, dada a imaterialidade da diferença apurada, acompanhando as instâncias instrutivas, o fato será relevado.

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

A verificação da adequação das despesas aos artigos 70 e 71 da Lei Federal nº 9.394/96 foi efetuada por meio do exame das despesas com educação efetuadas com recursos próprios e com o FUNDEB, registradas no banco de dados fornecido pelo próprio município através do SIGFIS. A relação destes empenhos consta no Relatório Analítico Educação - Peça 165.

Foi identificada, nos históricos constantes do relatório extraído do sistema, a seguinte situação:

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

- Gastos referentes a objetos que não devem ser considerados para a apuração do cumprimento dos limites da educação, uma vez que estão em desacordo com o estabelecido nos artigos 70 da Lei Federal n.º 9.394/96:

Data do empenho	N.º do empenho	Fonte de recursos	Valor Empenhado - R\$	Valor Pago - R\$
24/05/2023	1567	Impostos e Transferência de impostos	28.505,52	28.505,52
14/06/2023	1768		24.009,02	24.009,02
15/06/2023	1787		32.250,00	24.750,00
15/06/2023	1788		64.000,00	7.500,00
26/09/2023	2499		122.225,66	0,00
<b>TOTAL IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIA DE IMPOSTOS</b>			<b>270.990,20</b>	<b>84.764,54</b>

Fonte: Relatório Analítico Educação – peça – 165.

É importante ressaltar que as despesas não são legitimadas nesta Prestação de Contas, podendo, a qualquer momento, este Tribunal, proceder a verificação da legalidade em sede de auditoria.

#### IV.6.2.2 – Do Total das Despesas Realizadas com Educação

DESPESA COM EDUCAÇÃO		
Empenhada	Liquidada	Paga
72.455.167,28	70.166.303,75	68.308.350,62

Fonte: Despesas Empenhadas, Liquidadas e Pagas – Peça - 150 - fl. 112, 115 e 118, Demonstrativo contábil da Despesas Empenhadas, Liquidadas e Pagas - Peça - 61.

#### IV.6.2.3 – Base de Cálculo da Receita

RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS LEGAIS	
Descrição	Receita arrecadada
<b>I - Diretamente arrecadados</b>	<b>35.021.657,07</b>
ITR - Diretamente arrecadado	0,00
IRRF	8.186.217,03
IPTU	6.155.068,88
ITBI	753.860,44
ISS	19.926.510,72
Outros Impostos	0,00
<b>II - Receita de transferência da União</b>	<b>31.141.857,66</b>
FPM (alíneas "b", "d" e "e")	31.086.765,46
ITR	55.092,20
IOF-Ouro	0,00
<b>III - Receita de transferência do Estado</b>	<b>103.163.929,67</b>
ICMS + ICMS LC nº 194/22	97.488.953,23
IPVA	3.228.764,69
IPI - Exportação	2.446.211,75
<b>IV - Dedução das contas de receitas</b>	<b>8.383,39</b>
Valor total das deduções das receitas de impostos e transferências anteriormente registradas (exceto as deduções para o Fundeb)	8.383,39
<b>V - Total das receitas resultantes dos impostos e transferências legais (I+II+III-IV)</b>	<b>169.319.061,01</b>

Fonte: Anexo 10 Consolidado da Lei Federal nº 4.320/64 – Peça 18.

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

#### IV.6.2.4 – Apuração das Despesas com a Educação

Conforme disposto no artigo 211, § 2º, da Constituição Federal, os municípios atuarão prioritariamente no ensino fundamental e na educação infantil. Neste sentido, foram apurados os valores aplicados pelo município nessas modalidades, compreendidas também as demais relacionadas à educação fundamental e infantil.

Cumpre ainda registrar que as despesas apuradas são aquelas que estão de acordo com as previstas no artigo 70 da Lei Federal n.º 9.394/96.

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

<b>FONTE DE RECURSOS: IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIA DE IMPOSTOS</b>			
<b>Modalidades de Ensino</b>	<b>Subfunção</b>	<b>Despesa Paga R\$</b>	<b>RP processados e RP não processados R\$</b>
(a) Ensino fundamental	361 – Ensino fundamental	24.683.222,70	1.678.481,78
(b) Educação infantil	365 – Ensino infantil	3.387.253,93	44.317,21
(c) Educação jovens e adultos (Consideradas no ensino fundamental)	366 – Educação jovens e adultos	0,00	0,00
(d) Educação especial (Consideradas no Ensino Fundamental e Infantil)	367 – Educação especial	0,00	0,00
(e) Demais subfunções atípicas (Consideradas no Ensino Fundamental e Infantil)	122 – Administração	0,00	0,00
	306 – Alimentação	0,00	0,00
	Demais subfunções	0,00	0,00
(f) Subfunções típicas da educação registradas em outras funções		0,00	0,00
(g) Dedução do sigfis		84.764,54	186.225,66
(h) Despesas com ensino (a+b+c+d+e+f-g)		27.985.712,09	1.536.573,33
(i) Subtotal das despesas com ensino da fonte Impostos e Transferência de Impostos			29.522.285,42
<b>Apuração do mínimo constitucional de aplicação em MDE</b>			
(j) Total das despesas de MDE custeadas com recursos de impostos (i)			29.522.285,42
(l) Total das receitas transferidas ao Fundeb			26.300.612,08
(m) Valor do exercício anterior aplicado até o primeiro quadrimestre que integrará o limite constitucional			110.957,71
(n) Receitas do Fundeb não utilizadas no exercício, em valor superior a 10%			0,00
(o) Cancelamento de restos a pagar dos exercícios anteriores com disponibilidade caixa (fonte: impostos e transferência de imposto)			0,00
(p) Restos a pagar processados e não processados inscritos no exercício sem disponibilidade de caixa (fonte impostos e transferências)			1.478.583,93
(q) Restos a Pagar do exercício anterior sem disponibilidade de caixa pagos no exercício.			1.293.126,85
<b>(r) Total das despesas consideradas para fins de limite constitucional (j + l + m – n - o - p + q)</b>			<b>55.748.398,13</b>
<b>(s) Receita resultante de impostos</b>			<b>169.319.061,01</b>
<b>(t) Percentual alcançado (limite mínimo de 25,00% - art. 212 da CF/88) (r/s x 100)</b>			<b>32,93%</b>

Fonte: Despesas Empenhadas, Liquidadas e Pagas – Peça - 150 - fl. 112, Peça - 150 - fl. 115 e Peça - 150 - fl. 118, Demonstrativo contábil da Despesas Empenhadas, Liquidadas e Pagas - Peça - 61, Peça - 62 e Peça - 63, Anexo 10 Consolidado da Lei Federal n.º 4.320/64 – Peça - 18, Decreto de abertura de crédito por superávit do Fundeb – Peça - 81, Quadro tópico IV.6.1.3.3.2, Relações de Cancelamentos de RP na fonte Impostos e Transferências de Impostos – Peça - 64, Relação de Pagamento de Restos a Pagar na fonte Impostos e Transferências de Impostos – Peça - 83, Balancete Contábil Impostos e Transferências de Impostos – Peça - 65 e Relatório Analítico Educação – Peça 165.

**Nota 1 (linha "g"):** despesas na fonte imposto e transferência de impostos não consideradas no cálculo do limite, conforme verificado no SIGFIS e abordado no item IV.6.2.1 – Da verificação do enquadramento das despesas nos artigos 70 e 71 da Lei n.º 9.394/96'.

**Nota 2 (linha "l"):** corresponde ao total da dedução para o Fundeb registrado no Anexo 10 Consolidado da Lei Federal n.º 4.320/64.

**Nota 3 (linha "m"):** corresponde ao valor do superávit do Fundeb apurado no exercício anterior e aplicado no primeiro quadrimestre do exercício em exame, conforme análise no tópico IV.6.1.3.3.1.

**Nota 4 (linha "p"):** O município inscreveu restos a pagar no montante de R\$1.536.573,33, não comprovando a suficiente disponibilidade financeira, conforme balancete. Dessa forma, não foi considerado o valor de R\$1.478.583,93 inscrito sem a respectiva disponibilidade financeira como despesas em educação para fins de limite.

**Nota 5 (linha "q"):** restos a pagar do exercício anterior, pagos no exercício de 2023 com recursos de Impostos e Transferências de Impostos, que não foram considerados no exercício de referência por não possuírem disponibilidade de caixa (Peça 203 – fl.30 da Prestação de Contas de Governo do exercício anterior - Processo TCE-RJ n.o 220.003-4/2023), conforme Nota Técnica nº 05/22, deduzidos dos cancelamentos de restos a pagar não processados de 2022 que não possuíam disponibilidade (R\$222.964,78 – Peça 64).

Dessa forma, constata-se que o Município **cumpriu** o limite estabelecido no artigo 212 da Constituição Federal na manutenção e desenvolvimento do ensino.

## **IV.7 – Saúde**

Em atendimento ao previsto no § 3º, artigo 198 da Constituição Federal, acrescentado pela EC n.º 29, de 13/09/2000, foi editada a Lei Complementar Federal

n.º 141, de 13/01/2012, dispondo sobre valores mínimos a serem aplicados em Ações e Serviços Públicos de Saúde (ASPS).

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

#### **IV.7.1 – Verificação do enquadramento das Despesas nos artigos 3º e 4º da Lei Complementar Federal nº 141/12**

Na verificação da adequação das despesas aos artigos 3º e 4º da Lei Complementar nº 141/12, serão considerados os dados encaminhados pelo município por meio do Sistema Integrado de Gestão Fiscal – SIGFIS.

Descrição	Valor – R\$
Sigfis	108.650.431,10
Contabilidade – Anexo 8 consolidado	108.650.431,10
<b>Diferença</b>	<b>0,00</b>

Fonte: Anexo 8 Consolidado da Lei Federal nº 4.320/64 – Peça 17 e Relatório Analítico Saúde — Peça 164.

A verificação da adequação das despesas aos artigos 3º e 4º da Lei Complementar nº 141/12 foi efetuada por meio do exame das despesas com saúde custeadas com recursos próprios registradas no banco de dados fornecido pelo próprio Município por meio do SIGFIS. A relação destes empenhos consta no Relatório Analítico Saúde – Peça 172.

Na análise da relação de empenhos, foram identificadas as seguintes situações:

a) despesas não consideradas como ações e serviços públicos de saúde, conforme artigos 3º e 4º da Lei Complementar nº 141/12:

Data do empenho	N.º do empenho	Fonte de recursos	Valor Empenhado – R\$	Valor Pago – R\$
13/01/2023	118	Impostos e transferência de Impostos	404.300,00	404.209,69
01/03/2023	451		22.414,54	22.414,54
24/10/2023	2426		56.450,00	56.450,00
<b>TOTAL IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIA DE IMPOSTOS</b>			<b>483.164,54</b>	<b>483.074,23</b>

Fonte: Relatório Analítico Saúde – Peça 164.

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

## IV.7.2 – Total das Despesas Realizadas com Saúde

<b>DESPESA COM SAÚDE</b>		
<b>Empenhada</b>	<b>Liquidada</b>	<b>Paga</b>
108.650.431,10	106.688.683,36	105.166.713,93

Fonte: Despesas em Saúde por Grupo de Natureza de Despesa – Peça 150, fls. 131, Relação das Despesas em Saúde por Grupo de Natureza de Despesa – Peça 84.

## IV.7.3 – Despesas em Ações e Serviços Públicos de Saúde

O quadro a seguir evidencia o total das despesas realizadas com ações e serviços públicos de saúde detalhadas por grupo de natureza de despesas e as respectivas deduções, indicando, dessa forma, o total gasto na saúde e o total considerado para fins de limite:

<b>Descrição</b>	<b>Valor - R\$</b>	
	<b>Despesas Pagas</b>	<b>RP processados e RP não processados</b>
<b>Despesas gerais com saúde</b>		
<b>(A) Despesas correntes</b>	<b>103.415.316,75</b>	<b>3.313.393,14</b>
Pessoal e Encargos Sociais	32.327.028,06	204.196,66
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	71.088.288,69	3.109.196,48
<b>(B) Despesas de capital</b>	<b>1.751.397,18</b>	<b>170.324,03</b>
Investimentos	1.751.397,18	170.324,03
Inversões Financeiras	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00
<b>(C) Total (A+B)</b>	<b>105.166.713,93</b>	<b>3.483.717,17</b>
<b>(D) Total das despesas com saúde</b>	<b>108.650.431,10</b>	
<b>Despesas com saúde não computadas para fins de apuração do percentual mínimo</b>	<b>Despesas Pagas</b>	<b>RP processados e RP não processados</b>
<b>(E) Despesas com inativos e pensionistas</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(F) Despesa com assistência à saúde que não atende ao princípio de acesso universal</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(G) Despesas custeadas com outros recursos</b>	<b>43.886.894,38</b>	<b>3.087.905,55</b>
Recursos de transferência do Sistema Único de Saúde - SUS	36.499.316,68	2.572.958,24
Recursos de operações de crédito	0,00	0,00
Outros Recursos	7.387.577,70	514.947,31
<b>(H) Outras ações e serviços não computados</b>	<b>483.074,23</b>	<b>90,31</b>
<b>(I) Restos a pagar processados e não processados inscritos no exercício sem disponibilidade de caixa (fonte impostos e transferências)</b>	<b>NA</b>	<b>0,00</b>
<b>(J) Cancelamento de restos a pagar de exercícios anteriores, com disponibilidade de caixa</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(K) Total (E+F+G+H+I+J)</b>	<b>44.369.968,61</b>	<b>3.087.995,86</b>
<b>(L) Total das despesas com saúde não computadas</b>	<b>47.457.964,47</b>	
<b>(M) Total das despesas com ações e serviços públicos de saúde para fins de limite (D - L)</b>	<b>61.192.466,63</b>	

Fonte: Despesas em Saúde por Grupo de Natureza de Despesa – Peça - 150 - fl. 131, Relação das Despesas em Saúde por Grupo de Natureza de Despesa – Peça - 84, Despesas em Saúde por Fonte de Recursos - Peça - 150 - fl. 133, Relação das Despesas em Saúde por Fonte de Recursos - Peça - 85, Balancete Contábil de Verificação da Saúde – Peça - 86, Relação de Cancelamento de RP na fonte "Impostos e Transferências de Impostos" – Peça - 135 - fl. 138 e Relatório Analítico Saúde – Peça 164.

**Nota 1: (Linha H):** foram registradas despesas não consideradas no cálculo do limite, conforme verificado no SIGFIS e abordado no item IV.7.1 deste capítulo.

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

**Nota 3:** O montante de R\$ 4.231.321,58 referente à fonte de recursos "superávit – receitas de impostos e de transferências de impostos" (Peça 85 – fl. 6), considerado pelo Município como fonte de recursos de "impostos e de transferências de impostos" foi incluído no total de "Outros Recursos" por se tratar de recursos do exercício anterior.

## IV.7.4 – Apuração Limite Mínimo de Gastos com Saúde

De acordo com o previsto no artigo 7º da Lei Complementar Federal n.º 141/12, os municípios aplicarão anualmente em ações e serviços públicos de saúde, no mínimo, 15% da arrecadação dos impostos a que se refere o artigo 156 e dos recursos de que tratam o artigo 158 e a alínea “b”, inciso I, *caput* e §3º do artigo 159, todos da Constituição Federal:

DESCRÍÇÃO	Valor - R\$
<b>RECEITAS</b>	
(A) Receitas de impostos e transferências (conforme quadro da educação)	169.319.061,01
(B) Dedução da parcela do FPM (art. 159, I, "d" e "e")	2.802.738,85
(C) Dedução do IOF-Ouro	0,00
<b>(D) Total das receitas (base de cálculo da saúde) (A-B-C)</b>	<b>166.516.322,16</b>
<b>DESPESAS COM SAÚDE</b>	
(E) Despesas Pagas custeadas com recursos de impostos e transf. de impostos	60.796.745,32
(F) Restos a pagar processado e não processados, relativos aos recursos de impostos e transf. de impostos, com disponibilidade de caixa	395.721,31
(G) Cancelamento de restos a pagar de exercícios anteriores com disponibilidade financeira	0,00
(H) Total das despesas consideradas = (E+F-G)	61.192.466,63
<b>(I) Percentual das receitas aplicado em gastos com saúde (H/D) mínimo 15%</b>	<b>36,75%</b>
<b>(J) Valor referente à parcela que deixou de ser aplicada em ASPS no exercício</b>	<b>0,00</b>

Fonte: Anexo 10 Consolidado da Lei Federal n.º 4.320/64 – Peça - 18, quadro do tópico 'IV.7.3 – Das Despesas em Ações e Serviços Públicos de Saúde', Relação de Cancelamento de RP na fonte "Impostos e Transferências de Impostos" – Peça - 135 - fl. 138, Relatório Analítico Saúde – Peça 164 e Documentos de arrecadação do FPM de julho, setembro e dezembro – Peça 156 a 158.

**Nota 1:** as Emendas Constitucionais n.ºs 55, 84 e 112 estabeleceram um aumento de 1% no repasse do FPM (alíneas "d", "e" e "f", inciso I, artigo 159 da CRFB), a serem creditados nos primeiros decêndimos dos meses de julho, setembro e dezembro de cada exercício. De acordo com comunicado da STN, os créditos ocorreram nos dias 10/07/2023, 08/09/2023 e 07/12/2023. No entanto, esta receita não compõe a base de cálculo da saúde, prevista no artigo 198, § 2º, inciso III da CRFB, da mesma forma que o IOF-Ouro. Vale salientar que, dos créditos ocorridos nos dias 10/07/2023, 08/09/2023, apenas R\$1.248.656,02 e R\$309.078,71 se referem às parcelas previstas no aludido dispositivo, calculadas nos termos dos Comunicados EC n.º 84/2014 e EC n.º 112/2021, emitidos pela STN.

**Nota 2: (Linha E):** despesas pagas com impostos (R\$61.279.819,55) deduzidas daquelas não consideradas no cálculo do limite, R\$483.074,23, conforme verificado no SIGFIS e abordado no item IV.7.1 deste capítulo.

**Nota 3: (Linha F):** o município inscreveu restos a pagar no montante de R\$395.721,31, descontado o montante glosado de R\$90,31, comprovando a suficiente disponibilidade financeira, conforme Balancete do Fundo de Saúde. Dessa forma, foi considerada a totalidade do valor inscrito em restos a pagar como despesas em saúde para fins de limite.

Da análise do quadro anterior, verifica-se que o montante gasto com saúde no exercício, representou **36,75%** das receitas de impostos e transferências de impostos, **tendo sido cumprido**, portanto, o previsto no parágrafo único do artigo 2º, c/c os artigos 7º e 14 da Lei Complementar n.º 141/12.

Verifica-se que **foi encaminhado** o parecer do Conselho Municipal de Saúde (Peça 92), opinando pela aprovação quanto à aplicação dos recursos destinados a ações e serviços públicos de saúde, conforme determinado no art. 33 da Lei n.º 8.080/90 c/c § 1º, art. 36 da Lei Complementar Federal n.º 141/12.

## V – DEMAIS ASPECTOS RELEVANTES

### V.1 – Royalties

#### V.1.1 – Aplicação dos recursos conforme o artigo 8º da lei nº 7.990, de 28/12/1989, alterado pelas leis federais n.os 10.195/01 e 12.858/13

O artigo 8º da Lei n.º 7.990/89 (Lei Geral de *Royalties*) veda a aplicação dos recursos provenientes de *royalties* no pagamento da dívida e no quadro permanente de pessoal. Por outro lado, as alterações promovidas pelas Leis Federais n.os 10.195/01 e 12.858/13 na Lei Geral de *Royalties* excetuam da vedação o pagamento de dívida com a União e, no que tange ao quadro permanente de pessoal, o pagamento de salários e outras verbas de natureza remuneratória a profissionais do magistério em efetivo exercício na rede pública, especialmente na educação básica pública em tempo integral, desde que destinadas ao custeio de despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino, bem como facultaram sua utilização para capitalização de fundos de previdência.

Cabe destacar que decisão proferida em 13/07/2022, nos autos do Processo TCE-RJ nº 209.516-6/21, o Pleno desta Corte de Contas, considerando a farta jurisprudência e os atos normativos editados sobre o tema, alterou o entendimento acerca da utilização de recursos provenientes de repasses de royalties de petróleo para pagamento de despesas com pessoal e previdenciárias, tais como: aporte, alíquota complementar, parcelamentos e alíquota patronal, revogando, ainda, a tese proferida na consulta tombada sob o Processo TCE-RJ nº 209.143-9/06, nos seguintes termos, *in verbis*:

2.1. *excetuada a hipótese prevista no art. 8º, §1º, inciso II, da Lei Federal N.º 7.990/89, as despesas de pessoal com servidores efetivos, cargos em comissão, agentes políticos e prestadores de serviços terceirizados, que tenham por objetivo substituir servidores, incluídas as contribuições previdenciárias patronais, são consideradas como despesas com quadro permanente de pessoal e não podem ser custeadas com os recursos das compensações financeiras previstas na Lei Federal n.º 7.990/89.*

2.2. *As compensações financeiras podem ser utilizadas para aportes ao fundo de previdência, visando à sua capitalização e equacionamento do déficit atuarial, nos moldes do previsto na Lei N.º 7.990/89, art. 8º, § 2º, devendo cumprir as condições previstas no artigo 1º da Portaria MPS n.º 746/2011,*

*especialmente quanto à aplicação dos recursos advindos dos aportes para cobertura de déficit atuarial pelo prazo mínimo de 5 (cinco) anos.*

*2.3. Exetuada a hipótese prevista no art. 8º, § 1º, inciso II, da Lei Federal n.º 7.990/89, as compensações financeiras não podem ser utilizadas para custeio de contribuição suplementar instituída em plano de equacionamento de déficit atuarial por serem consideradas um encargo social, conforme dispõe o art. 18, caput, da LRF, ostentando, portanto, natureza de despesa com pessoal, e incidindo, portanto, a vedação contida na Lei N.º 7.990/89, art. 8º, caput.*

*2.4. As compensações financeiras não podem ser utilizadas para pagamento de dívidas decorrentes do não recolhimento de contribuições patronais, sob pena de violação ao comando previsto no art. 8º, caput, da Lei 7.990/89, que veda a utilização das mesmas para pagamento de dívidas e despesas com pessoal.*

Em relação ao item 2.4 mencionado acima, o Plenário desta Corte, em decisão de 05.10.2022, quando da emissão de parecer prévio das Contas de Governo do Município de Cabo Frio do exercício de 2021, Processo TCE-RJ n.º 208.708-6/22, definiu um marco temporal e emitiu alerta aos chefes dos Poderes Executivo e Legislativo Municipais jurisdicionados de que o impacto será analisado a partir do exercício de 2024.

Ademais, ainda nos autos do Processo TCE-RJ n.º 208.708-6/22, revisitando o entendimento acerca da matéria, este Tribunal proferiu nova decisão no sentido de que as participações especiais (PE) não devem se sujeitar às vedações do art. 8º da Lei n.º 7.990/89, nos seguintes termos:

**V – COMUNICAÇÃO** aos chefes dos Poderes Executivo e Legislativo Municipais jurisdicionados deste Tribunal, dando-lhes ciência da decisão desta Corte proferida nos autos do Processo TCE-RJ n.º 209.516-6/21 e da **MODULAÇÃO DOS EFEITOS** da decisão, incidentes a partir do exercício de 2024, impactando as Contas de Governo a serem prestadas a este Tribunal no exercício de 2025, considerando ainda que as participações especiais previstas no art. 50 da Lei Federal nº 9.478/97, que ocorrem nos casos de grande produção e alta rentabilidade, **não devem serem caracterizadas como compensações financeiras nos moldes propostos para tais vedações**, nos termos propostos neste voto

Face ao exposto, considerando que a não observância das regras de utilização de recursos de royalties enseja erro grosseiro de gestão, repercutindo no mérito do Parecer Prévio das Contas de Governo do chefe do Poder Executivo, será reiterada a **Comunicação** aos responsáveis, alertando-os acerca das recentes decisões plenárias nos autos dos Processos TCE-RJ n.os 209.516-6/21 e 208.708-6/22.

### V.1.1.1 – Das Receitas de Compensações Financeiras

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

#### Receitas de *Royalties* e Participações Especiais (PE)

Descrição	Valor - R\$	Valor - R\$	Valor - R\$
<b>I – Transferência da União</b>			<b>34.229.287,22</b>
Compensação financeira de recursos hídricos	4.880.545,38		
Compensação financeira de recursos minerais	2.027,06		
Compensação financeira pela exploração do petróleo, xisto e gás natural	<b>29.346.714,78</b>		
Royalties pela produção (até 5% da produção)	19.455.585,36		
Royalties pelo excedente da produção	147.326,10		
Participação especial	0,00		
Fundo Especial do Petróleo	604.217,21		
Compensação Financeira Lei 12.858/13	9.139.586,11		
<b>II – Transferência do Estado</b>			<b>12.677.378,79</b>
<b>III – Outras compensações financeiras</b>			<b>0,00</b>
<b>IV - Subtotal</b>			<b>46.906.666,01</b>
<b>V – Aplicações financeiras</b>			<b>2.423.782,44</b>
<b>VI – Total das receitas ( IV + V )</b>			<b>49.330.448,45</b>

Fonte: Anexo 10 Consolidado da Lei Federal n.º 4.320/64 – Peça - 18, Transferências Royalties União – Peça 161, Transferências Royalties Estado – Peça 160 e Relatório Geral de Documentos - Peça 150 (fls. 73/79).

**Nota:** valores royalties – STN (Peça 161) = R\$28.742.497,57, composto pelos royalties da produção (R\$19.455.585,36), excedente (R\$147.326,10) e Lei nº 12.858/13 (R\$9.139.586,11).

### V.1.1.2 – Despesas custeadas com compensações financeiras

O quadro a seguir demonstra as despesas custeadas com recursos de compensações financeiras pela exploração do petróleo, xisto, gás natural e recursos hídricos:

Despesas Custeadas com Recursos de Compensações Financeiras		
Descrição	Valor - R\$	Valor - R\$
<b>I - Despesas correntes</b>		<b>43.907.168,07</b>
Pessoal e encargos	5.139.573,38	
Juros e encargos da dívida	0,00	
Outras despesas correntes	38.767.594,69	
<b>II - Despesas de capital</b>		<b>15.914.305,83</b>
Investimentos	15.914.305,83	
Inversões financeiras	0,00	
Amortização da dívida	0,00	
<b>III - Total das despesas ( I + II )</b>		<b>59.821.473,90</b>

Fonte: Despesas na Fonte de Recurso dos *Royalties* por Grupo de Natureza de Despesa – Peça - 150, fls. 142 e documentação contábil comprobatória – Peça 105.

Da análise das informações constantes dos autos, pode-se concluir que o município aplicou recursos de royalties em pagamento de pessoal e/ou de dívidas, excetuadas pela Lei Federal n.º 7.990/89, alterada pelas Leis Federais n.º 10.195/01 e n.º 12.858/13, conforme demonstrado no quadro a seguir:

<b>Pagamento realizado no quadro permanente de pessoal (A)</b>	<b>5.139.573,38</b>
Exceção:	
Pagamento de contribuição previdenciária patronal ao RPPS – Processos TCE-RJ n.º 209.516-6/21 e n.º 208.708-6/22 (B)	0,00
Pagamento a profissionais de educação em efetivo exercício com recursos de Royalties das Leis 7.990/89 e 9.478/97 - Processo TCE-RJ n.º 209.133-2/22 (C)	0,00
Pagamento a profissionais da área de educação com recursos da Lei n.º 12.858/13 - Fonte 573 (D)	5.139.573,38
Pagamento com recursos de participação especial (Processo TCE-RJ n.º 208.708-6/22) – art. 50 da Lei n.º 9.478/97 (E)	0,00
<b>Total de pagamento realizado com pessoal em desacordo ao art. 8º Lei n.º 7990/89 (F) = (A) – (B + C + D + E)</b>	<b>0,00</b>

Fonte: Documentação contábil referente às Despesas na Fonte de Recurso dos Royalties por Grupo de Natureza de Despesa – Peça 105.

Conforme informado na Peça 120 e comprovação pelo Anexo 10 da Lei n.º 4.320/64 do RPPS (Peça 53), verifica-se que não ocorreram transferências dos royalties para capitalização do regime próprio de previdência social.

## V.1.2 – Da Receitas de Compensação Financeira Destinadas Conforme Lei Federal nº 12.858/13

O Corpo Instrutivo verificou, a partir de informações extraídas do sítio eletrônico da Agência Nacional do Petróleo, Gás Natural e Biocombustível - ANP (Peça 175), que ocorreu arrecadação de compensação financeira prevista na Lei Federal n.º 12.858/13:

<b>Receita de Compensação Financeira - Lei Federal n.º 12.858/13</b>	
<b>Descrição</b>	<b>Valor (R\$)</b>
(A) Recursos Recebidos de compensação financeira conforme Lei Federal n.º 12.858/13	9.139.586,11
(B) Rendimento de Aplicações Financeiras da Lei Federal n.º 12.858/13	178.190,59
<b>(C) Total das Receitas de compensação financeira conforme Lei Federal n.º 12.858/13 (A + B)</b>	<b>9.317.776,70</b>

Fonte: Anexo 10 Consolidado da Lei Federal n.º 4.320/64 – Peça 18 e quadro do tópico V.1.1.1.

### V.1.2.1 – Da aplicação dos recursos conforme Lei Federal nº 12.858/2013

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

Cabe destacar que esta Corte firmou, em decisão de 01.02.2023, nos autos da Consulta tombada sob o Processo TCE-RJ n.º 209.133-2/22, entendimento acerca da utilização desses recursos com profissionais de educação, bem como a respeito do prazo de sua aplicação, *in verbis*:

- 1) É possível realizar pagamentos com recursos advindos dos royalties-educação previstos pela Lei Federal nº 7.990/89, com alteração posterior da Lei Federal nº 12.858/13, aos profissionais de educação em efetivo exercício, que podem ser analogicamente definidos por meio da previsão contida no art. 26, §1º, II, da Lei nº 14.113/20, por não se limitarem a profissionais do ensino básico, estando excluídos os demais.
- 2) Para fins de cumprimento do percentual de 75% a serem aplicados na Educação, na forma dos arts. 2º, §3º, e 4º da Lei nº 12.858/13, serão consideradas as despesas efetivamente pagas no exercício financeiro em que houver o recebimento dos créditos, bem como os Restos a Pagar Processados e os Restos a Pagar Não Processados até o limite da disponibilidade de caixa comprovada, para ambos, em 31/12. Além disso, este percentual deve ser preferencialmente aplicado no exercício de seu ingresso, admitindo-se, em caráter eventual, a aplicação parcial em outro exercício financeiro, a fim de permitir o seu uso mais eficiente, em consonância com o Plano Estadual ou Municipal de Educação. Em todo caso, devem ser providenciados pelo ente beneficiário: i) o uso de código de fonte royalties da Educação (75%) para o registro contábil preciso da apropriação dos ingressos desta receita; ii) a escrituração da disponibilidade de caixa dos recursos da fonte royalties da Educação em registro próprio e iii) movimentação em conta bancária específica, para viabilizar a identificação do montante vinculado à despesa obrigatória.

Acompanhando o entendimento manifestado pelo Corpo Instrutivo, será sugerida **Comunicação** na conclusão do presente processo, para que o gestor seja alertado quanto à referida decisão, salientando ainda que, embora esta se restrinja expressamente à parcela dos royalties previstos na Lei n.º 12.858/13 destinada à educação (75%), entende-se que alguns aspectos com reflexo nas Prestações de Contas de Governo devem ser estendidos à parcela destinada à saúde (25%).

Nesse sentido, deve-se observar para a parcela de 25% a ser destinada à saúde a metodologia de apuração para fins de verificação da aplicação dos recursos no exercício e, ainda, que o percentual deve ser preferencialmente aplicado no exercício de seu ingresso, admitindo-se, em caráter eventual, a aplicação parcial em outro exercício financeiro, de que decorrem providências a serem adotadas pelo ente beneficiário, a saber: i) o uso de código de fonte royalties da Saúde (25%) para o registro contábil preciso da apropriação dos ingressos desta receita; ii) a escrituração da disponibilidade de caixa dos recursos da fonte royalties da Saúde em registro próprio e iii) movimentação em conta bancária específica, para viabilizar a identificação do montante vinculado à despesa obrigatória.

Conforme o Modelo 6 – Aplicação de Recursos dos Royalties Pré-Sal, encaminhado pela prefeitura, constata-se que foram aplicados os seguintes montantes:

<b>Aplicação de Recursos Conforme Lei Federal n.º 12.858/13</b>	
<b>DESCRÍÇÃO</b>	<b>Valor - R\$</b>
<b>RECEITAS</b>	
(A) Total das Receitas da Lei Federal n.º 12.858/13 ( <b>Tópico V.1.2 – Linha C</b> )	9.317.776,70
<b>DESPESAS COM SAÚDE</b>	
(B) Parcela a ser aplicada na Saúde – 25,00% (A x 0,25)	2.329.444,18
(C) Despesas Pagas no exercício	1.776.667,45
(D) Restos a pagar com disponibilidade de caixa	513.013,31
<b>(E) Total das despesas consideradas em saúde (C + D)</b>	<b>2.289.680,76</b>
<b>(F) Percentual dos recursos aplicado em gastos com saúde (E/A)</b>	<b>24,57%</b>
(G) Parcela não aplicada no exercício (B – E)	39.763,42
<b>DESPESAS COM EDUCAÇÃO</b>	
(B) Parcela a ser aplicada na Educação – 75,00% (A x 0,75)	6.988.332,53
(C) Despesas Pagas no exercício	7.807.791,20
(D) Restos a pagar com disponibilidade de caixa	224.781,40
<b>(E) Total das despesas consideradas em educação (C + D)</b>	<b>8.032.572,60</b>
<b>(F) Percentual dos recursos aplicado em educação (E/A)</b>	<b>86,21%</b>
(G) Parcela não aplicada no exercício (B – E)	-1.044.240,08

Fonte: Quadro anterior, Aplicação de Recursos dos Royalties Pré-Sal – Peça - 107 e documentação contábil comprobatória – Peça - 114 e Balancete contábil dos recursos de Royalties da Lei Federal 12.858/13 - (Pré-sal) - Peça 115.

Como demonstrado, o Poder Executivo aplicou, no exercício de 2023, **24,57%** dos recursos da Lei Federal n.º 12.858/13 na saúde e **86,21%** na educação, em atendimento ao § 3º, artigo 2º da mencionada legislação.

### V.1.2.2 – Da disponibilidade de recursos da Lei Federal n° 12.858/2013

A fim de controlar a aplicação de recursos recebidos em face da Lei n.º 12.858/13, o Corpo Instrutivo passou a apurar a disponibilidade nas respectivas fontes de recursos. A especializada salientou que, para efeito de controle de disponibilidade a partir de cotejamento com o resultado financeiro constante do Balancete apresentado no presente processo, devem ser considerados como “recursos não aplicados” apenas os saldos que deixaram de ser empenhados nos exercícios de referência, a fim de evitar distorção na apuração, uma vez que eventuais valores empenhados e não liquidados e/ou pagos (restos a pagar) podem estar evidenciados no passivo financeiro do Balancete, reduzindo os recursos disponíveis, a despeito de não terem sido computados como despesa aplicada nos respectivos exercícios.

<b>CONTROLE DA DISPONIBILIDADE DE RECURSOS - SAÚDE</b>	
(A) Parcela não aplicada no exercício (Quadro anterior – linha G)	39.763,42
(B) Restos a pagar inscritos no exercício sem disponibilidade de caixa	0,00
(C) Recursos recebidos e não aplicados em exercícios anteriores	72.545,81
<b>(D) Total de recursos disponíveis para utilização no exercício seguinte (A - B + C)</b>	<b>112.309,23</b>
(E) Resultado financeiro demonstrado no Balancete	331.290,62
<b>(F) Insuficiência de caixa (D - E)</b>	<b>0,00</b>

**CONTROLE DA DISPONIBILIDADE DE RECURSOS - EDUCAÇÃO**

(A) Parcela não aplicada no exercício (Quadro anterior – linha G)	-839.289,60
(B) Restos a pagar inscritos no exercício sem disponibilidade de caixa	0,00
(C) Recursos recebidos e não aplicados em exercícios anteriores	839.289,60
<b>(D) Total de recursos disponíveis para utilização no exercício seguinte (A - B + C)</b>	<b>0,00</b>
(E) Resultado financeiro demonstrado no Balancete	195.601,89
<b>(F) Insuficiência de caixa (D - E)</b>	<b>0,00</b>

Fonte: Quadro anterior, Aplicação de Recursos dos Royalties Pré-Sal – Peça - 107 e documentação contábil comprobatória – Peça - 114 e Balancete contábil dos recursos de Royalties da Lei Federal nº 12.858/13 - (Pré-sal) - Peça - 115.

**Nota 1:** O valor negativo evidenciado no controle das disponibilidades de recursos da educação corresponde ao montante aplicado acima das receitas destinadas às despesas com educação, 75%.

**Nota 2: (Linha C):** composição dos recursos recebidos e não aplicados em exercícios anteriores, com base na despesa empenhada extraída das respectivas Prestações de Contas de Governo (Processo TCE-RJ nos 210.486-7/2019; 212.531-7/2020; 213.774-0/2021; 209.064-5/2022 e 220.003-4/2023):

Exercício	Valor - R\$	
	SAÚDE	EDUCAÇÃO
2018	46.628,76	139.886,29
2019	26.776,92	0,00
2020	1.993,35	4.980,04
2021	-2.843,28	-8.426,45
2022	-9,94	702.849,72
<b>Total</b>	<b>72.545,81</b>	<b>839.289,60</b>

**Nota 3: (linha A - educação):** houve uma aplicação na educação, no exercício de 2023, acima do montante de recursos recebidos, o que acarretou um saldo negativo na parcela aplicada no exercício de R\$1.044.240,08, superior ao montante de R\$839.289,60 correspondente aos recursos recebidos e não aplicados em exercícios anteriores. Desta forma, o valor da parcela aplicada no exercício foi limitado a R\$839.289,60, para que o valor aplicado a maior no exercício não constitua reserva a ser compensada no próximo exercício. Este fato denota descontrole na gestão, pois foram contabilizados indevidamente outros recursos na fonte destinada exclusivamente aos royalties e participação especial vinculados à educação, provenientes da Lei nº 12.858/13, razão pela qual foi realizado o devido ajuste no quadro acima.

Quanto aos saldos não aplicados dos recursos da Lei nº 12.858/13, com base na apuração realizada e nas informações apresentadas pelo Município em seu balancete, observa-se saldo acumulado a aplicar de R\$112.309,23 – saúde (25%).

Conforme verificado, a conta relacionada aos recursos da Lei nº 12.858/13 destinados à saúde (25%) apresentou, em 31 de dezembro, saldo suficiente (R\$331.290,62) para cobrir o montante não aplicado até o exercício

No que tange ao potencial impacto nas contas suscitado pelo Corpo Instrutivo em outras prestações de contas, nos casos em que ficar configurada falha grave em face da constatação de recursos não aplicados da Lei nº 12.858/13, sem a correspondente disponibilidade de caixa, o Plenário desta Corte, em recente decisão de 04.12.2024, quando da emissão de parecer prévio das Contas de Governo do Município de Paty do Alferes do exercício de 2023, Processo TCE-RJ nº 210.331-9/24, definiu um marco temporal emitindo um alerta a todos os chefes de Poder Executivo

Municipal no sentido de que tal efeito será analisado nas contas de governo municipais referentes ao exercício de 2026, a serem apreciadas por esta Corte no exercício de 2027, consoante fundamentação a seguir transcrita, extraída do voto da relatora Andrea Siqueira Martins:

Importante ressaltar que a análise, pelo Corpo Instrutivo, da disponibilidade financeira para cobrir os recursos da Lei n.º 12.858/13, não aplicados no exercício e em exercícios anteriores, iniciou-se no exercício sob exame.

Não obstante o município ora analisado não ter apresentado insuficiência de caixa com relação aos recursos não aplicados da Lei n.º 12.858/13, é possível extrair do relatório do Corpo Instrutivo que uma eventual insuficiência de caixa configuraria irregularidade capaz de ensejar prévio contrário.

Todavia, considerando o ineditismo da análise, não me parece apropriado considerar, já neste exercício, uma eventual insuficiência de caixa como irregularidade. Desta forma, considerando também a proximidade do término do atual mandato, e a necessidade de uma nova gestão tomar ciência e promover as devidas adequações contábeis e financeiras nos controles de tais recursos, entendo mais adequado incluir em minha conclusão COMUNICAÇÃO ao atual prefeito Municipal, assim como EXPEDIÇÃO DE OFÍCIO a todos os excelentíssimos senhores prefeitos municipais para que sejam alertados para o fato de que a existência de eventuais recursos não aplicados da Lei n.º 12.858/13, identificados nas contas de governo municipais referentes ao exercício de 2026, a serem apreciadas por esta Corte no exercício de 2027, sem a correspondente disponibilidade de caixa, poderá ensejar a emissão de parecer prévio contrário à aprovação das contas.

Nesse sentido, considerando que uma eventual insuficiência de caixa quanto aos recursos advindos da Lei Federal nº 12.858/13 passará a repercutir no mérito do Parecer Prévio das Contas de Governo do chefe do Poder Executivo, será reiterada a Comunicação ao responsável, alertando-o acerca da recente decisão plenária nos autos dos Processos TCE-RJ nº 210.331-9/24.

### V.1.3 – Das Transferências da União Relativas aos Valores Previstos na Lei Federal Nº 13.885/19

A partir de informações extraídas do sítio eletrônico da Agência Nacional do Petróleo, Gás Natural e Biocombustível – ANP (Peça 121), verifica-se que não ocorreu arrecadação dos recursos previstos na Lei Federal nº 13.885/19 no exercício de 2023.

## V.2 – Situação Previdenciária

Os regimes Próprios de Previdência Social – RPPS, deverão ser organizados de forma a garantir o equilíbrio financeiro e atuarial, conforme preconiza o artigo 40, *caput*,

da Constituição Federal e art. 1º, *caput*, da Lei Federal n.º 9.717/98, que dispõe sobre regras gerais para organização e funcionamento dos regimes próprios de previdência social dos servidores públicos dos entes da Federação.

## V.2.1 – Certificado de Regularidade Previdenciária

O Decreto Federal nº 3.788/01 instituiu Certificado de Regularidade Previdenciária – CRP, e estabeleceu que o seu fornecimento é de responsabilidade do Ministério da Previdência Social. A emissão do mencionado certificado encontra-se disciplinada na Portaria MTP n.º 1.467/22 e tem por objetivo atestar o cumprimento, pelos entes federativos, dos critérios e exigências estabelecidos na legislação, assim como dos parâmetros e prazos estabelecidos em normas específicas do MPS.

De acordo com o CRP (Peça 153/155), obtidos mediante pesquisa realizada no Sistema de Informações dos Regimes Públicos de Previdência Social – CADPREV<sup>4</sup>, com base nas informações enviadas pelos entes, durante o exercício de 2023 o Município encontrava-se em situação **regular** em relação aos critérios da Lei Federal n.º 9.717/98 verificados pela Secretaria de Previdência:

Número do Certificado	Data de Emissão	Data de Validade
985879 - 216280	31/12/2022	29/06/2023
985879 - 221465	29/06/2023	26/12/2023
985879 - 228758	26/12/2023	23/06/2024

## V.2.2 – Contribuições Previdenciárias

### V.2.2.1 – Contribuição ao RPPS

O art. 1º da Lei Federal nº 9.717/98 determina que os regimes próprios de previdência social dos servidores públicos da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, dos militares dos Estados e do Distrito Federal deverão ser organizados baseados em normas gerais de contabilidade e atuária, de modo a garantir o seu equilíbrio financeiro e atuarial, observando-se, entre outros, o critério de financiamento mediante recursos provenientes da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios e das contribuições do pessoal civil e militar, ativo, inativo e dos pensionistas, para os seus respectivos regimes.

---

<sup>4</sup> <https://cadprev.previdencia.gov.br/Cadprev/pages/publico/crp/pesquisarEnteCrp.xhtml>

O quadro a seguir demonstra, de forma resumida e consolidada, o montante devido e o valor efetivamente repassado, oriundo das contribuições previdenciárias dos servidores e da parte patronal, relativas ao exercício, referente a todas as unidades gestoras (exceto Câmara Municipal), cujos dados foram extraídos do Demonstrativo das Contribuições Previdenciárias devidas e efetivamente repassadas aos segurados do RPPS enviado pelo jurisdicionado, evidenciando a regularidade dos repasses:

Contribuição	Valor Devido	Valor Repassado	Valor que Deixou de Ser Repassado
Do Servidor	9.533.465,12	9.533.465,12	0,00
Patronal	9.445.038,31	9.445.038,31	0,00

Fonte: Demonstrativo das Contribuições Previdenciárias devidas e efetivamente repassadas dos segurados do RPPS – Peça 150 (fls. 151/152).

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

### V.2.2.2 – Parcelamentos de débitos previdenciários junto ao RPPS

De acordo com o demonstrativo encaminhado (Peça 150 – fl. 150), bem como em consulta ao site do Cadprev, verifica-se que o Município não possui Termos de Parcelamentos de Débitos Previdenciários em aberto.

### V.2.3 – Do Resultado Financeiro do RPPS – Fundo de Capitalização

Conforme apontado pelo Corpo Instrutivo, com base no Relatório de Avaliação Atuarial data-base 2022 (Peça 122), verifica-se que o sistema previdenciário do Município se constitui apenas do fundo em capitalização, que será examinado para fins de análise do resultado financeiro do RPPS nas Contas de Governo Municipal.

A fim de apurar o resultado financeiro do exercício, o Corpo Instrutivo empregou a metodologia de equivalência de ativos garantidores de benefícios previdenciários com a provisão matemática de benefícios concedidos, com vistas a representar a garantia de equivalência da massa de segurados que já desfruta do direito de recebimento de benefícios previdenciários.

<b>Fundo em Capitalização (antigo Plano Previdenciário)</b>	
<b>Descrição</b>	<b>Valor (R\$)</b>
(A) Ativos Garantidores	252.178.683,98
(B) Provisões Matemáticas de benefícios concedidos	239.551.597,20
<b>(C) Resultado Financeiro do Fundo em Capitalização do RPPS (A) – (B)</b>	<b>12.627.086,78</b>

Fonte: Relatório de Avaliação Atuarial – Peça 122.

Com base no quadro acima, verifica-se que o RPPS se apresenta em equilíbrio financeiro, em conformidade com o art. 9º, § 1º da EC n.º 103/19 c/c Lei Federal n.º 9.717/98.

## V.2.4 – Avaliação Atuarial

O Poder Executivo encaminhou o Relatório de Avaliação Atuarial anual (Peça 122) 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 **déficit atuarial**. Diante disso, o Poder Executivo **encaminhou** declaração (Peça 123) informando as medidas que teriam sido adotadas para o equacionamento do referido déficit, a saber:

- Elaborado um plano de custeio com aportes mensais para os próximos 24 (vinte e quatro) anos, nos termos do artigo 18 da Portaria MPAS nº 403/2008, de acordo com o Decreto nº 5.955/2023.

O Corpo Instrutivo apontou ainda que o Município cumpriu o disposto no § 4º, artigo 9º da Emenda Constitucional nº 103/2019, ao implantar a alíquota de contribuição previdenciária devida pelos segurados do RPPS municipal não inferior à do RPPS da União (14%), conforme peça 124.

## V.3 – Repasse Financeiro para o Legislativo

Conforme estabelecido no artigo 29-A da Constituição Federal, o repasse financeiro a ser efetuado pelo Poder Executivo ao Legislativo não poderá ultrapassar os limites percentuais definidos, no *caput* do citado artigo, de acordo com número de habitantes do Município, bem como não poderá ser inferior à proporção fixada na Lei Orçamentária. Tais determinações encontram-se dispostas nos incisos I e III do § 2º do artigo 29-A. O quadro a seguir demonstra o limite máximo para repasse do Executivo ao Legislativo no exercício:

Receitas Tributárias e de Transferência do Município no Exercício de 2022	Valor (R\$)
<b>(A) Receitas Tributárias (Tributos diretamente arrecadados)</b>	
1112.01.00 – ITR diretamente arrecadado	0,00
1112.02.00 – IPTU	5.789.193,08
1112.04.00 – IRRF	5.684.549,43
1112.08.00 – ITBI	728.440,79
1113.05.00 – ISS (incluindo o Simples Nacional - SNA)	22.085.484,62
Outros Impostos	0,00
1120.00.00 – Taxas	2.913.431,40
1130.00.00 – Contribuição de Melhoria	0,00
Receita de Bens de Uso Especial (cemitério, mercado municipal, etc.) (1)	0,00
<b>Subtotal (A)</b>	<b>37.201.099,32</b>
<b>(B) Transferências</b>	
1721.01.02 – FPM	29.990.411,85
1721.01.05 – ITR	59.681,91

1721.01.32 – IOF-OURO	0,00
1722.01.01 – ICMS	100.493.999,25
1722.01.02 – IPVA	2.519.505,17
1722.01.04 – IPI - Exportação	2.459.329,91
1722.01.13 – CIDE	0,00
<b>Subtotal (B)</b>	<b>135.522.928,09</b>
<b>(C) Dedução das contas de receitas</b>	<b>0,00</b>
<b>(D) Total das receitas arrecadadas ( A + B - C )</b>	<b>172.724.027,41</b>
<b>(E) Percentual previsto para o município</b>	<b>7,00%</b>
<b>(F) Total da receita apurada ( D x E )</b>	<b>12.090.681,92</b>
<b>(G) Gastos com inativos</b>	<b>0,00</b>
<b>(H) Limite máximo para repasse do Executivo ao Legislativo em 2023 ( F + G )</b>	<b>12.090.681,92</b>

Fonte: Anexo 10 Consolidado da Lei Federal nº 4.320/64 do exercício anterior – Peça - 125 e Anexo 2 da Câmara da Lei Federal nº.º 4.320/64 – Peça - 31.

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

**Nota 2:** número de habitantes, conforme IBGE apud Decisão Normativa TCU nº 201/22.

Cabe destacar que, em Sessão de 15.05.2023, nos autos do Processo TCERJ nº 205.383-1/2022, em resposta à consulta formulada perante esta Corte, foi decidido que as receitas patrimoniais (recursos arrecadados pelo Município a título de outorga decorrente de concessão de serviço público à iniciativa privada) não integram a base de cálculo do duodécimo repassado pelo Poder Executivo Municipal às Câmaras Municipais, uma vez que não decorrem da função arrecadadora dos entes federados e da consequente repartição de receitas (Federalismo Fiscal), preceito norteador do disposto no Art.29-A, da CRFB.

Nesse sentido, será formulado item de **Comunicação** dirigido aos Chefes dos Poderes Executivo e Legislativo Municipais alertando-os acerca da metodologia a ser empregada por este Tribunal para verificação do cumprimento do disposto no art. 29-A, § 2º, incisos I e III da CRFB no âmbito das prestações de contas de governo referentes ao exercício de 2025, a serem apresentadas em 2026.

Outro fato relevante diz respeito à Emenda Constitucional nº 109, de 15.03.2021, que alterou a redação do art. 29-A da CF/88, incluindo os gastos com pessoal inativo e pensionistas no limite de repasse ao Legislativo, e estabelecendo, ainda, que tal dispositivo entra em vigor a partir do início da primeira legislatura municipal após a data de publicação da Emenda, ou seja, a partir das prestações de contas de governo referentes ao exercício de 2025, a serem encaminhadas em 2026, como segue:

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

[...]

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

Considerando que o descumprimento do aludido dispositivo constitui irregularidade apta a ensejar Parecer Prévio contrário à aprovação das Contas de Governo do Prefeito Municipal, acompanho a sugestão do Corpo Instrutivo e ao final deste voto constará **Comunicação** de alerta aos Gestores.

### **V.3.1 – Verificação do cumprimento do limite constitucional (Artigo 29-A § 2º, inciso I)**

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

					R\$
<b>Limite de repasse permitido Art. 29-A (A)</b>	<b>Repasso recebido (B)</b>	<b>Valor devolvido ao Poder Executivo (C)</b>	<b>Repasso apurado após devolução (D) = (B) – (C)</b>	<b>Repasso recebido acima do limite (E) = (D) – (A)</b>	
12.090.681,92	12.092.782,20	1.124.787,61	10.967.994,59	0,00	

Fonte: Balanço Financeiro da Câmara – Peça 143 e comprovante de devolução de duodécimos à Prefeitura – Peça 126.

### **V.3.2 – Verificação do cumprimento do orçamento final da Câmara (Art. 29-A, § 2º, inciso III)**

					Em R\$
<b>Limite de repasse permitido Art. 29-A (A)</b>	<b>Orçamento final da Câmara (B)</b>	<b>Repasso recebido (C)</b>	<b>Valor devolvido ao Poder Executivo (D)</b>	<b>Repasso apurado após devolução (E) = (C) – (D)</b>	
12.090.681,92	12.092.782,20	12.092.782,20	1.124.787,61	10.967.994,59	

Fonte: Balanços Orçamentário e Financeiro da Câmara – Peças 35 e 143, e comprovantes de devolução de duodécimos à Prefeitura – Peça 126.

Conforme demonstrado, o valor efetivamente repassado à Câmara Municipal foi igual ao montante previsto no orçamento final da Câmara, atendendo ao disposto no inciso III, § 2º do artigo 29-A da Constituição Federal.

## V.4 – Controle Interno

O art. 74 da C.F. estabelece a finalidade do Controle Interno, bem como a obrigação de dar ciência ao Tribunal de Contas, sob pena de responsabilidade solidária, de qualquer irregularidade ou ilegalidade de que tomarem conhecimento.

Neste sentido, o Corpo Instrutivo destaca em sua manifestação a importância dos sistemas de Controle Interno de cada Poder, e sugere **Comunicação** ao responsável pelo órgão de controle interno para que tome ciência do exame realizado nas presentes Contas de Governo, a fim de adotar as providências que se fizerem necessárias para elidir as falhas detectadas, informando, no relatório a ser encaminhado no próximo exercício, quais foram as medidas adotadas.

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

Acompanho a sugestão do Corpo Instrutivo e farei constar ao final deste voto tal **Comunicação**.

### V.4.1. – Determinações nas Contas de Governo do Exercício Anterior

Em relação às determinações contidas na análise das contas de governo do exercício anterior, visando a avaliar seu cumprimento, foi solicitado ao jurisdicionado um Relatório de Acompanhamento das Determinações do TCE-RJ pelo Controle Interno, informando detalhadamente as ações e providências adotadas com o objetivo de corrigir as ressalvas verificadas quando da emissão do Parecer Prévio das Contas referentes ao exercício anterior.

Quanto às determinações exaradas por esta Corte de Contas na última prestação de Contas de Governo, o referido relatório apresentou a seguinte situação:

Situação	Quantidade	% em relação ao total
Cumprida	1	100,00%
<b>Total</b>	<b>1</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Relatório de Acompanhamento das Determinações do TCE-RJ – Modelo 8 – Peça 129.

O Relatório de Acompanhamento das Determinações do TCE-RJ pelo Controle Interno informa adequadamente todas as ações e providências, visando a corrigir as ressalvas verificadas.

#### **V.4.2 – Certificado de Auditoria**

O Certificado de Auditoria (Peça 128), emitido pelo órgão central de controle interno, opina expressamente pela Regularidade das Contas de Governo do chefe do Poder Executivo Municipal.

### **V.5 – Auditorias da Gestão Tributária**

Como destacado pelo Corpo Instrutivo, o TCE-RJ vem levando a efeito uma estratégia de fiscalização das receitas municipais, realizando auditorias governamentais focadas na gestão dos tributos de competência própria e da dívida ativa, na planificação dos problemas encontrados e no monitoramento das medidas adotadas para sua solução.

No município de Piraí, foram realizadas as seguintes auditorias:

<b>Processo</b>	<b>Objetivo</b>
215.871-1/14	Verificar as condições de organização e funcionamento do controle do imposto sobre serviços de qualquer natureza - ISS
218.969-7/15	Verificar as condições de organização e funcionamento do controle dos impostos imobiliários municipais – IPTU e ITBI
227.156-1/17	Monitorar a solução dos problemas apontados na auditoria de gestão dos Impostos Imobiliários, realizada em 2015
226.462-1/17	Monitorar a solução dos problemas apontados na auditoria de gestão do ISS, realizada em 2014
237.159-7/18	Verificar a gestão do crédito tributário
222.489-0/20	Monitorar a solução dos problemas apontados na auditoria de gestão dos Impostos Imobiliários, realizada em 2015.
222.488-6/20	Monitorar a solução dos problemas apontados na auditoria de gestão do ISS, realizada em 2014.

A seguir, estão relacionados os problemas encontrados no município, em cada auditoria, cujo equacionamento deverá ser objeto da atual gestão 2021/2024.

#### **V.5.1 – Gestão do Crédito Tributário - GCT**

A auditoria sobre o tema “Gestão do Crédito Tributário – GCT”, realizada no biênio 2018/2019, trata especificamente sobre a gestão da dívida ativa e teve como

objeto questões sobre a cobrança administrativa e judicial do crédito tributário. Com base nos resultados dessa auditoria, foram identificados os seguintes problemas no município:

- Cobrança administrativa do crédito tributário insuficiente para realizar a efetiva arrecadação;
- Regras e procedimentos de concessão de parcelamentos restringem a busca pela efetiva arrecadação;
- Ausência de continuidade na cobrança de créditos envolvidos em parcelamentos inadimplidos;
- Não implementação do protesto extrajudicial gratuito de Certidões de Dívida Ativa emitidas com razoável certeza do devedor;
- Ausência de inscrição de créditos tributários inadimplidos em dívida ativa;
- Ausência de requisitos legais da Certidão de Dívida Ativa;
- Ausência de verificação de liquidez e certeza na inscrição em dívida ativa;
- Prescrição do crédito tributário;
- Cobrança de créditos tributários já prescritos;
- Inconsistência nos registros dos créditos tributários;
- Irregularidade no saldo contábil do estoque da dívida ativa.

No que tange a essa auditoria, o atual gestor registrou, no Modelo 9 (peça 130), o andamento das medidas tomadas até o término de 2023, visando à solução dos problemas identificados. Tais informações serão registradas em banco de dados da Coordenadoria de Auditoria em Receitas – CAD-Receita, para fins de acompanhamento ao longo do presente mandato.

### V.5.2 – Gestão do Impostos Sobre Serviços – ISS

A auditoria sobre a gestão do Imposto Sobre Serviços – ISS, monitorada em 2020, identificou os seguintes problemas à época que restaram sem solução pelo município:

- Inexistência de planejamento da fiscalização do ISS;
- Procedimento de monitoramento da arrecadação do ISS não atende a sua finalidade;

- Inexistência de procedimento de conciliação do faturamento dos contribuintes enquadrados no Simples Nacional;
- Inexistência de lançamento de ISS dos cartórios domiciliados no Município;
- Inexistência de procedimentos fiscalizatórios com dados dos contribuintes de ISS junto às operadoras de cartões de crédito e débito.

No que tange a essa auditoria, o atual gestor registrou, no Modelo 9 (peça 130), o andamento das medidas tomadas até o término de 2023, visando à solução dos problemas identificados. Tais informações serão registradas em banco de dados da CAD-Receita, para fins de acompanhamento ao longo do presente mandato.

### **V.5.3 – Gestão dos Impostos Imobiliários – IPTU e ITBI**

A Auditoria sobre a gestão dos impostos imobiliários, monitorada em 2020, identificou os seguintes problemas à época que restaram sem solução pelo município:

- Inexistência de consolidação da normatização tributária relativa ao IPTU;
- A Lei instituidora de seu Plano Diretor não satisfaz requisito mínimo para tal, pois não contém o elemento exigido no inciso I do art. 42 do Estatuto da Cidade;
- Inexistência de arbitramentos de base de cálculo de ITBI em valor superior ao valor venal utilizado como base de cálculo do IPTU;
- Concessão de isenção sem amparo legal OU por ato infralegal.

No que tange a essa auditoria, o atual gestor registrou, no Modelo 9 (peça 130), o andamento das medidas tomadas até o término de 2023, visando à solução dos problemas identificados. Tais informações serão registradas em banco de dados da CAD-Receita, para fins de acompanhamento ao longo do presente mandato.

### **V.5.4 – Monitoramento da Gestão Tributária Durante o Mandato**

A gestão fiscal responsável exige a adoção de medidas capazes de solucionar os problemas identificados e relacionados nos tópicos anteriores, assim como dar continuidade e aperfeiçoar outros procedimentos de bastante relevância para se alcançar o disposto no art. 11 da LRF, no art. 30, III c/c os incisos XVIII e XXII, do art. 37, da CF, a seguir relacionados, que serão considerados para fins de avaliação ao longo do presente mandato:

- Não aplicação de alíquotas efetivas de ISS inferiores ao mínimo permitido pela LC 116/03;
- Existência de Planta Genérica de Valores devidamente revisada e instituída por lei;
- Realização da atualização monetária da base cálculo do IPTU por índices oficiais de inflação;
- Atualização permanente do cadastro imobiliário.

A partir dessa análise, o Corpo Instrutivo incluiu em seu relatório proposta para **alertar** ao atual gestor para que, persistindo os problemas apurados em sede de auditorias, tratadas nos tópicos **V.5.1, V.5.2 e V.5.3**, e não comprovando o cumprimento dos outros procedimentos considerados imprescindíveis para a boa gestão, mencionados acima, por intermédio de Modelos similares ao de nº 9 da presente prestação de contas, até o final de seu mandato, poderá este Tribunal se pronunciar pela emissão de parecer prévio contrário à aprovação de suas contas.

O Ministério Público de Contas concordou com a sugestão da Instrução, a qual também acompanho.

## **V.6 – Metas de Universalização dos Serviços de Abastecimento de Água e Esgotamento Sanitário em 2033**

A Coordenadoria de Auditoria de Políticas em Saneamento e Meio Ambiente - CAD-Saneamento, alinhada às Diretrizes da Gestão 2022-2023 da Presidência do Tribunal de Contas do Estado do Rio de Janeiro – TCE-RJ, vem priorizando ações de controle externo estruturadas e permanentes, com potencial de contribuir para o atingimento dessas metas.

Neste sentido, e tendo em vista o Novo Marco do Saneamento, instituído pela Lei nº 14.026/2020, que estabeleceu metas para a universalização dos serviços de abastecimento de água e de esgotamento sanitário, foi realizada no primeiro semestre de 2023 uma Auditoria Governamental, na modalidade Levantamento (Processo TCE-RJ nº 206.123-8/23), que demonstrou que a grande maioria dos municípios fluminenses ainda se encontrava em fase preparatória à implementação e/ou readequação dos instrumentos exigidos pelo Novo Marco do Saneamento.

Nesse cenário, a CAD-Saneamento empreendeu outra ação de controle no segundo semestre de 2023 (Fiscalização 85/2023), realizando nova Auditoria Governamental, **desta vez na modalidade Acompanhamento**, que abrangeu os 91 municípios jurisdicionados ao TCE-RJ. O objetivo da Auditoria foi examinar a legalidade e a eficácia dos atos praticados pelos municípios, de forma a contribuir para o atingimento das metas de universalização dos serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário em 2033, conforme previsto no artigo 11-B da Lei nº 11.445/2007.

Os produtos resultantes desse Acompanhamento foram um relatório principal (Processo TCE-RJ nº 243.403-3/23), no qual é apresentada a metodologia utilizada e a visão geral dos achados, acompanhado de 91 relatórios contendo, de forma individualizada, a situação de cada município. No contexto desse Acompanhamento, foram catalogados oito achados de auditoria, conforme descritos a seguir:

- I. O município não possui Plano Municipal de Saneamento Básico (PMSB) vigente;
- II. O Plano Municipal de Saneamento (PMSB) não atende aos dispositivos da legislação em vigor;
- III. Instrumento contratual dos serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário inválido por não conter expressamente cláusulas exigidas na Lei nº 11.445/2007;
- IV. Ausência de cobrança pela prestação dos serviços de saneamento básico;
- V. Planejamento municipal deficiente quanto à adequação às metas previstas pela legislação;
- VI. Ausência de entidade reguladora definida;
- VII. Falha no dever de transparência;
- VIII. Falha no controle municipal em relação ao atingimento das metas de universalização dos serviços de abastecimento de água e de esgotamento sanitário.

A partir dos resultados alcançados pela análise individual da situação dos serviços de abastecimento de água e de esgotamento sanitário dos municípios, foi possível classificá-los em cinco faixas de risco, quais sejam: crítico, alerta, atenção, razoável e satisfatório.

A Auditoria identificou os pontos de fragilidade e as oportunidades de melhoria, apresentando as determinações mais adequadas a cada município.

Destarte, ressalta-se que todos os detalhes do Acompanhamento podem e devem ser verificados em seu relatório principal (Processo TCE-RJ nº 243.403-3/23) e nos relatórios individualizados de cada município jurisdicionado.

No que se refere ao **Município de Piraí** (Processo TCE-RJ nº 254.172-5/23), constatou-se, resumidamente, os seguintes achados:

*Tabela 1- Resumo dos Achados – Piraí*

Municípios	Ausência de PMSB	PMSB não atende aos dispositivos da legislação em vigor	Instrumento contratual inválido	Ausência de cobrança	Planejamento deficiente	Ausência de ente regulador	Falha no Controle Municipal	Falha no dever de transparéncia
Piraí	+	-	*	+	+	+	+	-

(Legenda: + situação positiva, achado não configurado; - situação negativa, achado configurado; \* não se aplica)

A partir da quantidade dos achados identificados e com base em uma avaliação fundamentada na contagem objetiva dos problemas identificados, **o município de Piraí encontra-se no estágio de Atenção.**

Por fim, o Corpo Instrutivo conclui:

*Dante do apresentado e*

*Considerando a importância de conferir transparéncia e publicidade para as ações de fiscalização deste Tribunal de Contas, a fim de incentivar e fomentar o controle social;*

*Considerando que a situação e os achados do município estão consignados em seu respectivo relatório de auditoria individualizado (Processo TCE-RJ nº 254.172-5/23), apenso ao Relatório Principal da Auditoria Governamental - Acompanhamento (Processo TCE-RJ nº 243.403-3/23);*

*Considerando que o refinamento dos elementos fundamentais delineados pelos achados de auditoria supracitados, os quais compreendem em seu bojo análise ampla e completa dos serviços, seja nos domínios dos sistemas de controle, gestão contratual, planejamento, transparéncia, regulação e gestão tarifária, os municípios não apenas otimizarão a eficiência operacional dos serviços de saneamento, mas também estabelecerão um alicerce robusto para aprimorar o panorama geral dos referidos sistemas;*

*Faz-se necessário emitir **alerta** ao atual gestor para que, no caso de não cumprimento das decisões emanadas por esta Corte, poderá este Tribunal pronunciar-se pela emissão de parecer prévio contrário à aprovação de suas contas, sendo certo que a verificação do efetivo cumprimento das determinações poderá ser objeto de Monitoramento a ser realizado CAD-Saneamento, considerando os critérios de materialidade, relevância, risco e oportunidade.*

O Ministério Público de Contas concordou com a sugestão da Instrução, a qual também acompanho, fazendo constar ao final deste voto tal **Comunicação**.

## VI – CONCLUSÃO E VOTO

Diante do exposto e,

**Considerando**, com fulcro no art. 125, incisos I e II, da Constituição do Estado do Rio de Janeiro, que é de competência desta Corte de Contas emitir Parecer Prévio sobre as Contas dos municípios e sugerir as medidas convenientes para a apreciação final da Câmara Municipal;

**Considerando** que o Parecer Prévio deve refletir a análise técnica das contas examinadas, ficando o julgamento das mesmas sujeito às Câmaras Municipais;

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

**Considerando** que a Lei Complementar Federal nº 101/00 (Lei de Responsabilidade Fiscal), impõe a adoção de medidas de caráter contábil, financeiro, orçamentário, operacional e patrimonial para a administração pública, direta, autárquica e fundacional, e para as empresas dependentes de recursos do Tesouro dos municípios jurisdicionados;

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

**Considerando** que o município apresentou o equilíbrio financeiro das contas, em atendimento ao § 1º do artigo 1º da Lei Complementar Federal nº 101/00;

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

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

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

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

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

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

**Considerando** a aplicação dos recursos de *royalties* previstos na Lei Federal n.º 12.858/13 em observância ao § 3º, artigo 2º da Lei Federal n.º 12.858/13;

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

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

**Considerando** que as Contas de Governo do Prefeito, constituídas dos respectivos Balanços Gerais do município e das demonstrações de natureza contábil foram elaboradas com observância das disposições legais pertinentes, exceto pela ressalva apontada adiante;

Diante do exposto e examinado no presente processo, e tendo em vista a inclusão de alerta para o fato de que a existência de eventuais recursos não aplicados da Lei n.º 12.858/13, identificados nas contas de governo referentes ao exercício de 2026 e seguintes, a serem apreciadas por esta Corte a partir do exercício de 2027, sem a correspondente disponibilidade de caixa, poderá ensejar a emissão de parecer prévio contrário à aprovação das contas, manifesto-me **PARCIALMENTE DE ACORDO** com o Ministério Público de Contas e com o Corpo Instrutivo, e:

## VOTO:

I – Pela Emissão de **PARECER PRÉVIO FAVORÁVEL** à aprovação das Contas do Governo do município de Piraí, relativas ao exercício de 2023, sob a responsabilidade do Prefeito, Sr. Ricardo Campos Passos, com a seguinte **RESSALVA** e correspondente **DETERMINAÇÃO**:

### **RESSALVA E DETERMINAÇÃO**

#### **RESSALVA Nº 1**

A conta do Fundeb não apresentou saldo suficiente para cobrir o montante dos recursos do Fundo não aplicados no exercício, não atendendo, dessa forma, ao disposto no artigo 25 c/c o artigo 29, inciso I da Lei Federal n.º 14.113/20.

#### **DETERMINAÇÃO Nº 1**

Garantir a observância do disposto no artigo 25 c/c o artigo 29, inciso I da Lei Federal n.º 14.113/20, providenciando o ressarcimento no valor de R\$2.162,98, à conta do Fundeb, com recursos ordinários, a fim de que seja resgatado o necessário equilíbrio financeiro da conta.

II – **COMUNICAÇÃO**, com fulcro no inciso I do art. 15 do Regimento Interno deste Tribunal, aprovado pela Deliberação TCE-RJ nº 338/23, ao **atual responsável pelo controle interno** da Prefeitura Municipal de Piraí, para que:

- a) 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 art. 74 da CRFB/88 e no art. 59 da LRF;
- b) comprove, no prazo de 180 (cento e oitenta) dias, o efetivo ressarcimento à conta do Fundeb, com recursos ordinários, no valor de R\$2.162,98, a fim de restituir a parcela de recursos do Fundo para a qual não houve a comprovação de sua efetiva aplicação no exercício, em atendimento aos preceitos da Lei Federal nº 14.113/20, restando, desde já, aprovada abertura de procedimento autônomo de apuração, em caso de não atendimento;

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

- a) quanto à recente decisão deste Tribunal, de 01.02.2023, proferida no bojo do **Processo TCE-RJ n.º 104.537-4/22** (Consulta), que firmou entendimento desta Corte acerca da metodologia de apuração do cumprimento da norma prevista no artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal, a ser aplicada no último ano de mandato dos titulares de Poder;
- b) quanto à obrigação de promover o **ressarcimento** à conta do Fundeb, com recursos ordinários, no valor de **R\$2.162,98**, a fim de restituir a parcela de recursos do Fundo para a qual não houve a comprovação de sua efetiva aplicação no exercício, em atendimento aos preceitos da Lei Federal nº 14.113/20, restando, desde já, aprovada abertura de procedimento autônomo de apuração, em caso de não atendimento;
- c) quanto às decisões deste Tribunal, proferidas no bojo dos **Processos TCE-RJ n.º 209.516-6/21 e 208.708-6/22**, que firmaram entendimentos desta Corte acerca das despesas com recursos das compensações financeiras (*royalties*) previstas na Lei Federal nº 7.990/89, assim como da modulação de seus efeitos, incidentes a partir do exercício de 2024, impactando as Contas de Governo a serem prestadas a este Tribunal no exercício de 2025, considerando, ainda, que as participações especiais previstas no art. 50 da Lei Federal nº 9.478/97, que ocorrem nos campos de produção de grande volume de extração e alta rentabilidade, não devem ser caracterizadas como compensações financeiras nos moldes propostos para tais vedações;
- d) quanto à recente decisão deste Tribunal, de 01.02.2023, proferida no bojo do **Processo TCE-RJ n.º 209.133-2/22** (Consulta), que firmou entendimento desta Corte acerca da utilização dos recursos de *royalties* previstos na Lei Federal nº. 12.858/13 (pré-sal), bem como sobre o período para aplicação destes recursos;
- e) quanto à recente decisão deste Tribunal, de 04.12.2024, proferida no bojo do **Processo TCE-RJ nº 210.331-9/24** (Prestação das Contas de Governo do Município de Paty do Alferes, exercício de 2023), que firmou entendimento no

sentido de que, a partir das contas de governo municipais referentes ao exercício de 2026, a serem apreciadas por esta Corte a partir do exercício de 2027, a existência de eventuais recursos não aplicados da Lei n.º 12.858/13, sem a correspondente disponibilidade de caixa, poderá ensejar a emissão de parecer prévio contrário à aprovação das suas contas;

- f) quanto ao fato de que, a partir das prestações de contas de governo, referentes ao exercício de 2025, a serem apresentadas em 2026, as receitas patrimoniais (recursos arrecadados pelo Município a título de outorga decorrente de concessão de serviço público à iniciativa privada) não integram a base de cálculo do duodécimo repassado pelo Poder Executivo Municipal às Câmaras Municipais de que trata o art. 29-A da CF;
- g) quanto ao fato de que, a partir do exercício de 2025, impactando as Contas de Governo a serem prestadas a este Tribunal no exercício de 2026, os gastos com pessoal inativo e pensionistas efetuados pelo Poder Legislativo Municipal serão incluídos no limite de repasse do Poder Executivo, conforme Emenda Constitucional n.º 109/21, que altera o artigo 29-A da Constituição Federal, com vigência a partir do início da primeira legislatura municipal após a data de sua publicação;
- h) quanto à solução dos problemas apurados em sede de auditorias na gestão tributária municipal, tratadas nos tópicos **V.5.1, V.5.2 e V.5.3**, até o final de seu mandato, bem como o cumprimento dos outros procedimentos considerados imprescindíveis para a gestão fiscal responsável, mencionados no tópico **V.5.4**, de forma a atender o estabelecido no artigo 11 da LRF e nos termos do artigo 30, III combinados com os incisos XVIII e XXII, do artigo 37, da CF, pois este Tribunal poderá pronunciar-se pela emissão de parecer prévio contrário à aprovação de suas contas;
- i) quanto ao adequado cumprimento das decisões emanadas por esta Corte no que tange às medidas a serem implementadas a fim de assegurar o cumprimento das metas de universalização estabelecidas para 2033 no Novo Marco do Saneamento, conforme descritas nos **Processos TCE-RJ nº 243.403-3/23 e 254.172-5/23**, sob pena de ser considerado na Prestação de Contas de

Governo, com aptidão para ensejar a emissão de parecer prévio contrário por parte deste Tribunal;

**IV – COMUNICAÇÃO**, com fulcro no inciso I do artigo 15 do Regimento Interno deste Tribunal, aprovado pela Deliberação TCE-RJ n.º 338/23, ao atual titular do Poder Legislativo de Piraí, para que tome ciência de que, a partir do orçamento anual do exercício de 2025, a base de cálculo de receitas que compõem o repasse de duodécimo ao Poder Legislativo municipal, na forma prevista pelo art. 29-A da CF, não deverá ser composta com as receitas patrimoniais (recursos arrecadados pelo Município a título de outorga decorrente de concessão de serviço público à iniciativa privada);

**VI – Pelo ARQUIVAMENTO**, após as providências consignadas no art. 14 da Deliberação TCE-RJ nº 285/18.

GCS-3,

**CHRISTIANO LACERDA GHUERREN**  
Conselheiro-Substituto – Relator