

PARECER PRÉVIO - PP Nº 00064/2021 - Tribunal Pleno

Processo : 05562/20 – Fase 1
Município : Varjão
Chefe de Governo : Valdivino Martins da Silva
CPF : 059.201.161-53
Assunto : Contas de Governo - 2019
Representante MPC: Regis Gonçalves Leite
Relator : Francisco José Ramos

CONTAS DE GOVERNO. EXERCÍCIO DE 2019. 1- SALDO DA OBRIGAÇÃO INFORMADA NO DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA FUNDADA – ANEXO 16 - NÃO COMPROVADO POR DOCUMENTAÇÃO. IRREGULARIDADE RESSALVADA. 2 - INDISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA APÓS A INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS. IRREGULARIDADE RESSALVADA. 3 - INDISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA APÓS A INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS. IRREGULARIDADE RESSALVADA. PARECER PRÉVIO PELA APROVAÇÃO COM RESSALVAS.

1. O saldo da obrigação informada no demonstrativo da dívida fundada não comprovado por documentação descumpra os arts. 85, 88, 89 e 98, da Lei Federal nº 4.320/64 e art. 15, § 3º, XVIII, da IN TCM nº 008/2015, podendo ser ressalvado uma vez que a diferença constatada pode ser considerada para fins de apuração do limite da dívida consolidada líquida não causando prejuízo da verificação ao cumprimento do art. 3º, II, da Resolução do Senado Federal nº 40/2001. Também pode ser ressalvado, diante da comprovação de requerimento tempestivo, ao órgão responsável, da documentação comprobatória da obrigação.

2. A indisponibilidade de caixa líquida após a inscrição de restos a pagar processados está em desacordo o art. 1º da LC nº 101/2000 – LRF. Porém, pode ser ressalvado ante a comprovação

de redução relevante do déficit financeiro o que demonstra efetividade das ações do Chefe de Governo no sentido de se alcançar o equilíbrio das contas públicas, prejudicado por gestões anteriores.
3. *A indisponibilidade de caixa líquida após a inscrição de restos a pagar não processados está em desacordo o art. 1º da LC nº 101/2000 – LRF, todavia, pode ser ressalvado em atenção aos princípios da razoabilidade e proporcionalidade.*

Tratam os autos das **Contas de Governo** de responsabilidade do sr. **Valdivino Martins da Silva**, Prefeito do Município de **Varjão** no exercício de **2019**.

Considerando a fixação de tese jurídica de repercussão geral pelo Supremo Tribunal Federal, em sede do Recurso Extraordinário n. 848.826/DF, segundo a qual para os fins do artigo 1º, inciso I, alínea “g”, da Lei Complementar n. 64/1990 (inelegibilidade), a apreciação das contas de prefeitos será exercida pelas Câmaras Municipais e, ainda, considerando a Instrução Normativa n. 010/2018 do TCMGO, este Tribunal de Contas manifestará por meio de dois atos distintos, quais sejam, Parecer Prévio, para as contas do Prefeito, submetido a julgamento pela respectiva Câmara Municipal, e Acórdão para os demais fins.

O Tribunal de Contas dos Municípios do Estado de Goiás **decide**, em sessão plenária, nos termos do relatório e voto do Relator:

1. emitir parecer prévio pela aprovação com ressalvas das contas de governo de responsabilidade do sr. **Valdivino Martins da Silva**, Prefeito do Município de **Varjão** no exercício de **2019**, nos termos da tese fixada pelo Supremo Tribunal Federal ao decidir o Recurso Extraordinário n. 848.826/DF, em razão das seguintes ressalvas:

1.1. saldos das obrigações informadas no Demonstrativo da Dívida Fundada – Anexo 16 (fl. 213, vol. 2) não comprovados por documentação hábil (certidões, extratos, declarações, contratos e/ou outros), conforme relacionado abaixo – (item 11.2 do Certificado):

Descrição da obrigação	Saldo contábil	Saldo doc.	Fls. doc.	Diferença
2				

Rua 68, nº 727 - Centro - Goiânia - GO / CEP 74055-100
Fone: (62) 3216-6160 / Ouvidoria: 0800-646-6160

Website: www.tcm.go.gov.br

		comprobatória	comprobatória	
ENEL	54.162,31	60.908,11	030, vol.01	(6.745,80)
MINISTERIO DA FAZENDA STN	6.081,91	-	-	6.081,91
INSTITUTO NACIONAL SEGURO SOCIAL INSS	2.861.567,67	-	-	2.861.567,67
FUNDO DE PREVIDENCIA SOCIAL DE VARJAO	3.962.659,74	3.902.362,52	029, vol.01	60.297,22
Totais	6.884.471,63	3.963.270,63		2.921.201,00

1.2. o Município apresenta indisponibilidade de caixa líquida (R\$867.631,15) após a inscrição de restos a pagar processados (R\$463.210,04), em desacordo com o princípio do equilíbrio das contas públicas estabelecido no art. 1º da LC nº 101/2000 (LRF), conforme demonstrado a seguir – (item 11.3 do Certificado):

Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar

1. Disponibilidade de Caixa Bruta	1.700.105,77
1.1. Disponibilidade de Caixa	1.700.105,77
1.2. Aplicações Financeiras registradas no Ativo Realizável	-
2. Restos a Pagar Liquidados de Exercícios Anteriores	1.644.535,92
3. Restos a Pagar Liquidados do Exercício	463.210,04
4. Restos a Pagar Não Liquidados de Exercícios Anteriores	-
5. Demais Obrigações Financeiras	459.990,96
6. Disponibilidade de Caixa Líquida (Antes da Inscrição em Restos a Pagar Não Liquidados)	(867.631,15)
7. Restos a Pagar Não Liquidados do Exercício	385.506,74
8. Disponibilidade de Caixa Líquida (Após a Inscrição em Restos a Pagar Não Liquidados)	(1.253.137,89)

Fonte: Informações extraídas da prestação de contas enviada por meio eletrônico (vide Sistema de Controle de Contas Municipais – SICOM).

1.3. o Município apresenta indisponibilidade de caixa líquida (R\$1.253.137,89) após a inscrição de restos a pagar não processados (R\$385.506,74), em desacordo com o princípio do equilíbrio das contas públicas estabelecido no art. 1º da LC nº 101/2000 (LRF), conforme demonstrado na tabela "Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar" (item 11.4 do Certificado).

2. informar que as conclusões registradas no presente Parecer Prévio não elidem responsabilidades por atos não alcançados pelo conteúdo do presente processo e por constatações de procedimentos fiscalizatórios diferenciados, tais como inspeções, denúncias ou tomada de contas, sem prejuízo das cominações já impostas ou as que eventualmente forem aplicadas em outros processos atinentes ao mesmo período.

3. ressaltar que na aferição da prestação de contas os documentos constantes do Balanço Físico e as informações apresentadas ao SICOM foram considerados sob o aspecto da veracidade ideológica presumida.

4. enviar, após o trânsito em julgado, o presente processo à respectiva Câmara Municipal, contendo o parecer prévio, para providências e julgamento, por força da tese fixada pelo Supremo Tribunal Federal ao decidir no Recurso Extraordinário n. 848.826/DF, em 17 de agosto de 2016.

5. solicitar à Câmara de Vereadores que comunique ao Tribunal de Contas dos Municípios do Estado de Goiás o resultado do julgamento das Contas de Governo em questão, inclusive com a remessa do ato respectivo e da ata da sessão de julgamento da Câmara.

À Superintendência de Secretaria, para os fins.

TRIBUNAL DE CONTAS DOS MUNICÍPIOS DO ESTADO DE GOIÁS, 24 de Fevereiro de 2021.

Presidente: Joaquim Alves de Castro Neto

Relator: Francisco José Ramos.

Presentes os conselheiros: Cons. Daniel Augusto Goulart, Cons. Francisco José Ramos, Cons. Joaquim Alves de Castro Neto, Cons. Nilo Sérgio de Resende Neto, Cons. Sérgio Antônio Cardoso de Queiroz, Cons. Valcenôr Braz de Queiroz, Cons. Sub. Flavio Monteiro de Andrada Luna, Cons. Sub. Irany de Carvalho Júnior, Cons. Sub. Maurício Oliveira Azevedo, Cons. Sub. Vasco Cícero Azevedo Jambo e o representante do Ministério Público de Contas, Procurador José Gustavo Athayde.

Votação: Votaram(ou) com o Cons. Francisco José Ramos: Cons. Daniel Augusto Goulart, Cons. Nilo Sérgio de Resende Neto, Cons. Sérgio Antônio Cardoso de Queiroz, Cons. Sub. Irany de Carvalho Júnior, Cons. Valcenôr Braz de Queiroz.

Processo : 05562/20 – Fases 1 e 2
Município : Varjão
Chefe de Governo : Valdivino Martins da Silva
CPF : 059.201.161-53
Assunto : Contas de Governo - 2019
Representante MPC: Regis Gonçalves Leite
Relator : Francisco José Ramos

I – RELATÓRIO

Tratam os autos das **Contas de Governo** de responsabilidade do sr. **Valdivino Martins da Silva**, Prefeito do Município de **Varjão** no exercício de **2019**.

Analizados os autos, a Secretaria de Contas de Governo (SCG) emitiu o Certificado n. 16/21, por meio do qual concluiu por emitir parecer prévio pela aprovação com ressalvas das contas.

O Ministério Público de Contas (MPC), por sua vez, mediante o Parecer n. 276/21, se manifestou em concordância com a Especializada.

II – FUNDAMENTAÇÃO

Considerando os documentos juntados aos autos, bem como os procedimentos de análise empregados pela SCG – competente para a averiguação da presente matéria, nos termos do art. 106, III, do RITCMGO, **adoto como razões de decidir a manifestação da referida Secretaria, corroborada pelo Ministério Público de Contas, na qual foi consignada a emissão de parecer prévio pela aprovação com ressalva das contas.**

Destaco que considerando a fixação de tese jurídica de repercussão geral pelo Supremo Tribunal Federal, em sede do Recurso Extraordinário n. 848.826/DF, segundo a qual para os fins do artigo 1º, inciso I, alínea “g”, da Lei Complementar n. 64/1990 (inelegibilidade), a apreciação das contas de prefeitos será exercida pelas Câmaras Municipais.

Assim, de acordo com a Instrução Normativa n. 010/2018 do TCMGO, este Tribunal de Contas manifestará por meio de dois atos distintos, quais sejam, Parecer Prévio, para as contas do Prefeito, submetido a julgamento pela respectiva Câmara Municipal, e Acórdão para os demais fins, nos moldes determinados pela Decisão Normativa n. 015/2018.

No mais, valho-me na presente decisão da fundamentação *per relationem*, “por meio da qual se faz remissão ou referência às alegações de uma das partes, a precedente ou a decisão anterior nos autos do mesmo processo”, prática que o STF entende ser suficiente, “desde que as peças referidas contenham os motivos que ensejam a decisão do feito”¹.

Ressalto, ainda, que a referida técnica de fundamentação também tem sido admitida no Superior Tribunal de Justiça, conforme decisão abaixo:

EMENTA: AGRAVO INTERNO NO AGRAVO EM RECURSO ESPECIAL. FUNDAMENTAÇÃO PER RELATIONEM. POSSIBILIDADE. INVIÁVEL RECURSO ESPECIAL QUANTO À MATÉRIA CONSTITUCIONAL.

1. Não há falar em nulidade do aresto monocrático por ausência de fundamentação, pois o Superior Tribunal de Justiça possui jurisprudência no sentido de que **a fundamentação per relationem, por referência ou remissão, na qual são utilizadas pelo julgador, como razões de decidir, motivações contidas em decisão judicial anterior ou, ainda, em parecer proferido pelo Ministério Público, tem sido admitida no âmbito deste Tribunal Superior. (...).**

3. Agravo interno a que se nega provimento.

(AgInt no AREsp 1374326/RJ, Rel. Ministro OG FERNANDES, SEGUNDA TURMA, julgado em 09/05/2019, DJe 16/05/2019).

Grifo acrescentado

Dessa forma, segue abaixo a transcrição do Certificado da SCG, por mim acolhido:

(...)

As contas de governo, previstas no art. 77, X, da Constituição do Estado de Goiás, compõem-se dos balanços gerais do Município e do relatório do órgão de controle interno do Poder Executivo Municipal, contendo manifestação conclusiva acerca da conformidade da execução orçamentária e financeira no exercício com as metas fixadas no Plano Plurianual e com os dispositivos constitucionais e legais, em especial a Lei de Diretrizes Orçamentárias e a Lei

¹ STF. Vocabulário Jurídico (Tesauro). Disponível em:

<<http://www.stf.jus.br/portal/jurisprudencia/listarTesauro.asp?txtPesquisaLivre=MOTIVA%C3%87%C3%83O%20PER%20RELATIONEM>>. Acesso em 19 set 2019.

Orçamentária Anual, conforme disciplinado no art. 6º, § 2º, da Lei Estadual nº 15.958/2007 c/c art. 15 da IN TCM nº 008/2015.

A análise das contas de governo, de competência da Secretaria de Contas de Governo – SCG, nos termos do art. 106, III, da Resolução Administrativa nº 073/2009 – Regimento Interno, consiste na execução de procedimentos que visam a identificação do(s) responsável(is); a verificação da tempestividade da prestação de contas e da adequação dos instrumentos de planejamento governamental do período; a análise técnica da conformidade da gestão orçamentária, financeira, patrimonial e fiscal; a verificação da transparência da Gestão Fiscal; e a análise da manifestação do Sistema de Controle Interno.

Os principais critérios legais e regulamentares observados na análise das contas de governo remetem às disposições pertinentes da Constituição Federal de 1988, da Constituição do Estado de Goiás de 1989, da Lei Orgânica do Tribunal de Contas dos Municípios do Estado de Goiás e legislação infra. Observam-se, particularmente, as normas de Direito Financeiro para Elaboração e Controle dos Orçamentos e Balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal, estabelecidas na Lei nº 4.320/64 e nos normativos decorrentes das competências delegadas ao Conselho Técnico de Economia e Finanças do Ministério da Fazenda, assumidas pela Secretaria do Tesouro Nacional - STN. Também são observadas as normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal instituídas na Lei Complementar nº 101/00. No caso das especificidades atinentes aos serviços de contabilidade, tomam-se por base as Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade – CFC que tratam das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. Ademais, verifica-se o cumprimento dos atos normativos editados pelo TCMGO no exercício da sua competência normativa e regulamentar.

A análise dos instrumentos de planejamento governamental (PPA, LDO e LOA), de competência da Secretaria de Contas de Governo – SCG, nos termos do art. 106, I, da Resolução Administrativa nº 073/2009 – Regimento Interno, consiste na execução de procedimentos que visam a verificação: (a) da tempestividade da autuação no TCMGO, (b) da transparência da gestão, (c) da fidedignidade das informações prestadas e (d) da conformidade do conteúdo aprovado pelo Poder Legislativo com as normas legais e regulamentares.

Os principais critérios legais e regulamentares observados na análise dos instrumentos de planejamento governamental (PPA, LDO e LOA) remetem às disposições pertinentes da Constituição Federal de 1988 (CF/88), Lei nº 4.320/1964 e Lei Complementar nº 101/2000 (LRF). Também são observados os atos normativos editados pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN) e pelo Tribunal de Contas dos Municípios do Estado de Goiás (TCMGO).

Esta especializada adota ainda, na análise levada a efeito, critérios objetivos de relevância e materialidade comuns nas práticas contábeis adotadas no país, que asseguram um nível suficiente dessas características qualitativas fundamentais da informação contábil-financeira e resguardam o valor preditivo e o valor confirmatório das informações prestadas pelos jurisdicionados, utilizadas pelos diversos usuários na tomada de decisão.

Não é objeto de análise o exame de legalidade e legitimidade dos atos de gestão, os quais são apreciados por este Tribunal em processos específicos.

2 TEMPESTIVIDADE DA PRESTAÇÃO DE CONTAS

A apresentação das Contas de Governo ocorreu em 15/05/2020, estando dentro do prazo estipulado no art. 77, X, da Constituição Estadual, no art. 15, da IN TCM nº 008/2015 e prorrogado na 7ª sessão técnico-administrativa do TCMGO realizada em 08/04/2020.

3 CARACTERÍSTICAS DO MUNICÍPIO

O município de VARJÃO abrange área territorial de 519km², conforme levantamento efetuado em 2019. Conta com uma população, estimada em 2019, de 3.827 habitantes e possui Produto Interno Bruto - PIB per capita, calculado em 2017, no montante de R\$16.545,9.

O Índice de Desenvolvimento Humano Municipal – IDHM, apurado para o município em 2010, é de 0,687. O IDHM é uma medida composta de indicadores de três dimensões do desenvolvimento humano: longevidade, educação e renda. O índice varia de 0 a 1. Quanto mais próximo de 1, maior o desenvolvimento humano. O IDH do Estado de Goiás, computado em 2010, é 0,735. Todos os dados foram extraídos do portal Cidades do IBGE (<https://cidades.ibge.gov.br>).

4 ANÁLISE DA GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

4.1 Instrumentos de Planejamento Governamental

A Lei Municipal nº 487/17, de 06/12/2017 instituiu o Plano Plurianual - PPA para o quadriênio 2018-2021.

A Lei Municipal nº 493/18, de 05/06/2018 (fls. 006/018, vol. III) dispõe sobre as diretrizes orçamentárias para o exercício de 2019 e foi alterada pela Lei Municipal nº 498/18, de 26/11/2018 (fls. 260, vol. III).

A Lei Municipal nº 499/18, de 26/11/2018 (fls. 064/071, vol. III) estima a receita e fixa a despesa do Município para o exercício de 2019 em R\$ 22.346.000,00.

O art. 32 da LDO define critérios e forma de limitação de empenhos, a ser efetivada nas hipóteses previstas no art. 9º e no inciso II do § 1º do art. 31 da LC nº 101/00.

Cabe ressaltar o que dispõe o art. 165, §8º, da Constituição Federal – CF/88, em termos: “a lei orçamentária anual não conterá dispositivo estranho à previsão da receita e à fixação da despesa, não se incluindo na proibição a autorização para abertura de créditos

suplementares e contratação de operações de crédito, ainda que por antecipação de receita, nos termos da lei”.

Quadro 1 – Instrumentos de planejamento e orçamento do Município

INSTRUMENTO	LEI	RECEITA ESTIMADA (LOA)	R\$22.346.000,00
PPA	487/17		
LDO	493/18 e 498/18(alteração)	DESPESA FIXADA (LOA)	R\$22.346.000,00
LOA	499/18		

Fonte: Sistema de Controle de Contas Municipais – SICOM

4.2 Créditos Suplementares

Os créditos suplementares destinam-se ao reforço de dotação orçamentária já existente, utilizados quando os créditos orçamentários são ou se tornam insuficientes (art. 41, I, Lei nº 4.320/64). Sua abertura depende da prévia existência de recursos para a efetivação da despesa, sendo autorizado por lei e aberto por decreto do Poder Executivo (art. 43, Lei nº 4.320/64).

Note-se que a lei orçamentária poderá conter autorização para abertura de créditos suplementares até determinado limite (art. 7º, Lei nº 4.320/64 e art. 165, §8º, CF/88), o montante autorizado na LOA do Município de VARJÃO consta na tabela a seguir:

Tabela 1 – Controle de suplementação do Município (valores em R\$1,00).

MÊS	CRÉDITOS ABERTOS (b)	NOVAS AUTORIZAÇÕES (c)	SALDO (d) = a - b + c
Valor autorizado na LOA (a)			11.173.000,00
Janeiro	1.245.001,05	-	9.927.998,95
Fevereiro	93.168,45	-	9.834.830,50
Março	43.553,87	-	9.791.276,63
Abril	106.398,21	-	9.684.878,42
Maio	93.943,18	-	9.590.935,24
Junho	119.191,48	-	9.471.743,76
Julho	40.271,79	-	9.431.471,97
Agosto	691.694,06	-	8.739.777,91
Setembro	95.904,28	-	8.643.873,63
Outubro	291.222,66	-	8.352.650,97
Novembro	503.653,36	-	7.848.997,61
Dezembro	645.690,50	-	7.203.307,11
Total	3.969.692,89	-	

Fonte: Sistema de Controle de Contas Municipais – SICOM

Foram abertos créditos adicionais suplementares no montante de R\$ 3.969.692,89, portanto, dentro do limite autorizado na Lei Orçamentária Anual - LOA (R\$ 11.173.000,00).

4.3 Execução Orçamentária

4.3.1 Receitas Orçamentárias

No âmbito do Município, a receita orçamentária pode ser entendida como os recursos financeiros arrecadados para fazer frente às suas despesas.

A partir dos dados da prestação de contas de governo verifica-se que a receita arrecadada no exercício em exame atingiu o montante de R\$ 16.798.108,89, equivalendo a 75,17% da receita prevista, ou seja, para cada R\$1,00 de Receita Orçamentária Prevista na LOA foram arrecadados R\$ 0,75.

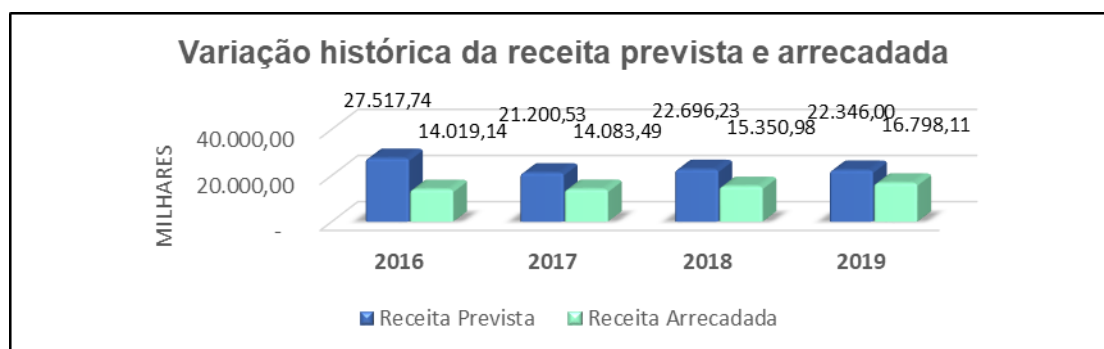
A tabela e o gráfico abaixo demonstram de forma comparativa a receita prevista com a receita arrecadada nos últimos quatro exercícios:

Tabela 2 - Variação histórica da receita prevista e arrecadada (valores em R\$1,00).

Exercício	Receita Prevista	Receita Arrecadada	Diferença
2016	27.517.744,00	14.019.141,28	(13.498.602,72)
2017	21.200.530,00	14.083.488,72	(7.117.041,28)
2018	22.696.232,00	15.350.976,70	(7.345.255,30)
2019	22.346.000,00	16.798.108,89	(5.547.891,11)

Fonte: Sistema de Controle de Contas Municipais – SICOM

Gráfico 1 - Variação histórica da receita prevista e arrecadada (valores em R\$1.000,00).



Os montantes das receitas arrecadadas por categoria e subcategoria econômica são evidenciados no quadro abaixo:

Tabela 3 - Receita por categoria econômica (valores em R\$1,00).

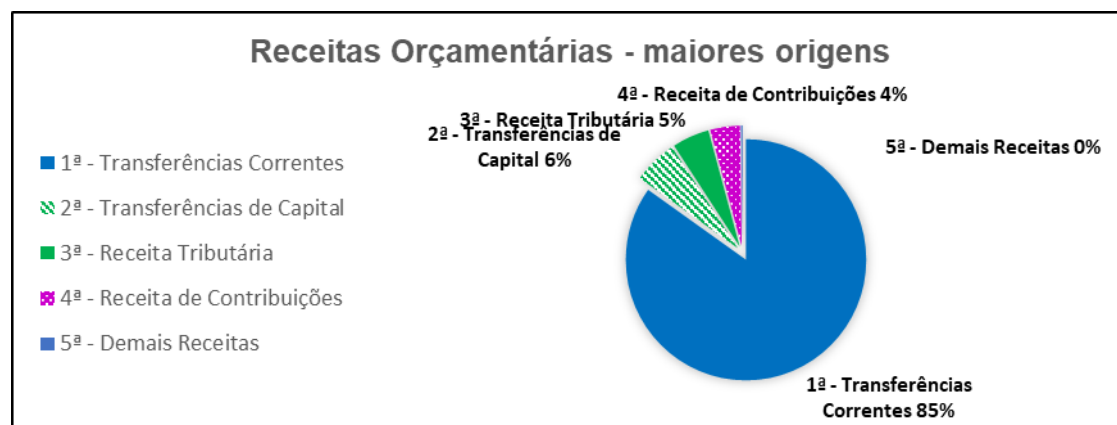
RECEITA CATEGORIA ECONÔMICA	MONTANTE ARRECADADO	Percentual do Total
RECEITA CORRENTE	15.790.885,89	94,00%
Receita Tributária	837.602,81	4,99%
Receita de Contribuições	669.324,10	3,98%
Receita Patrimonial	30.470,94	0,18%
Receita Agropecuária	0,00	0,00%
Receita industrial	0,00	0,00%
Receita de Serviços	0,00	0,00%

Transferências Correntes	14.253.488,04	84,85%
Outras Receitas Correntes	0,00	0,00%
RECEITA DE CAPITAL	1.007.223,00	6,00%
Operação de Crédito	0,00	0,00%
Alienação de Bens	8.000,00	0,05%
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00%
Transferências de Capital	999.223,00	5,95%
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00%
RECEITA ARRECADADA (TOTAL)	16.798.108,89	100%

Fonte: Sistema de Controle de Contas Municipais – SICOM

O gráfico abaixo evidencia as 4 maiores origens das Receitas (Correntes ou de Capital) do Município:

Gráfico 2 - Receitas orçamentárias - maiores origens.



4.3.2 Dívida Ativa

Dívida Ativa é o conjunto de créditos tributários e não tributários em favor da Fazenda Pública, não recebidos no prazo para pagamento definido em lei ou em decisão proferida em processo regular, inscrito pelo órgão ou entidade competente, após apuração de certeza e liquidez. É uma fonte potencial de fluxos de caixa e é reconhecida contabilmente no ativo (MCASP).

Os dados referentes aos créditos da dívida ativa são enviados ao TCMGO pelo Chefe de Governo por meio do arquivo DDA – Detalhamento da Dívida Ativa, na forma estabelecida no anexo IV da IN 008/15. O DDA do Município evidencia que houve inscrição de R\$ 334.114,89 e recebimento de R\$ 64.089,68 da Dívida Ativa no exercício.

Note-se que compete à Prefeitura Municipal adotar as providências cabíveis no sentido de inscrever e cobrar, de forma tempestiva, os créditos referentes à Dívida Ativa, evitando-se sua prescrição (perda do direito de ação/cobrança) e, por conseguinte, a diminuição de potenciais recursos financeiros em favor do município.

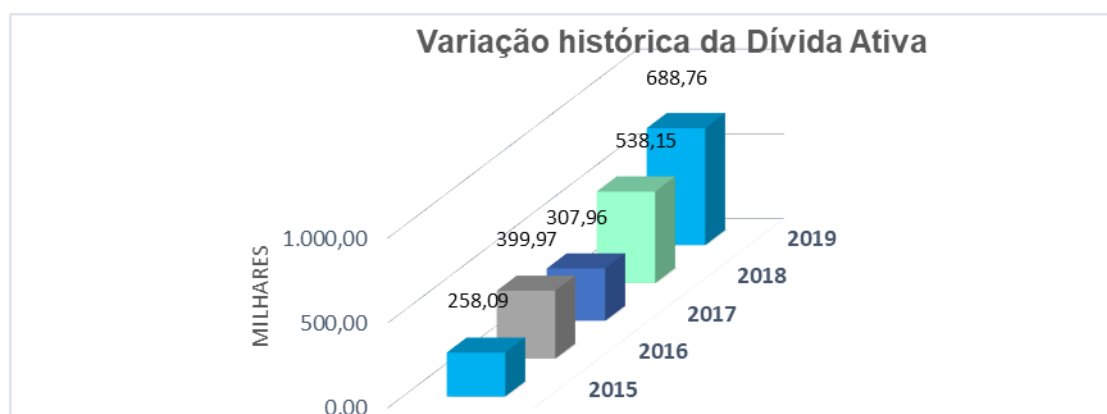
O quadro e o gráfico abaixo demonstram a variação histórica da dívida ativa nos últimos exercícios, tomando por base os saldos extraídos dos Balanços Patrimoniais:

Quadro 2 - Variação histórica da Dívida Ativa (valores em R\$1,00).

2015	2016	2017	2018	2019
258.089,07	399.965,91	307.956,43	538.150,04	688.763,93

Fonte: Sistema de Controle de Contas Municipais – SICOM

Gráfico 3 - Variação histórica da Dívida Ativa (valores em R\$ 1.000,00).



Foi verificada a correspondência entre o saldo da conta Créditos / Dívida Ativa e as informações do Detalhamento da Dívida Ativa e não foi identificada divergência relevante. De acordo com os dados do DDA não há cancelamento de créditos da Dívida Ativa em montante relevante.

4.3.3 Despesas Orçamentárias

A despesa orçamentária é o conjunto de gastos realizados para o funcionamento e manutenção dos serviços públicos prestados à sociedade, que depende de autorização legislativa para ser efetivada.

A partir dos dados da prestação de contas de governo verifica-se que a despesa empenhada no exercício em exame atingiu o montante de R\$ 16.495.029,18, equivalendo a 73,82% da despesa fixada na Lei Orçamentária Anual (R\$ 22.346.000,00), ou seja, para cada R\$1,00 de Despesa Autorizada foram empenhados R\$ 0,74.

O quadro e o gráfico abaixo demonstram de forma comparativa a despesa fixada com a despesa empenhada nos últimos quatro exercícios:

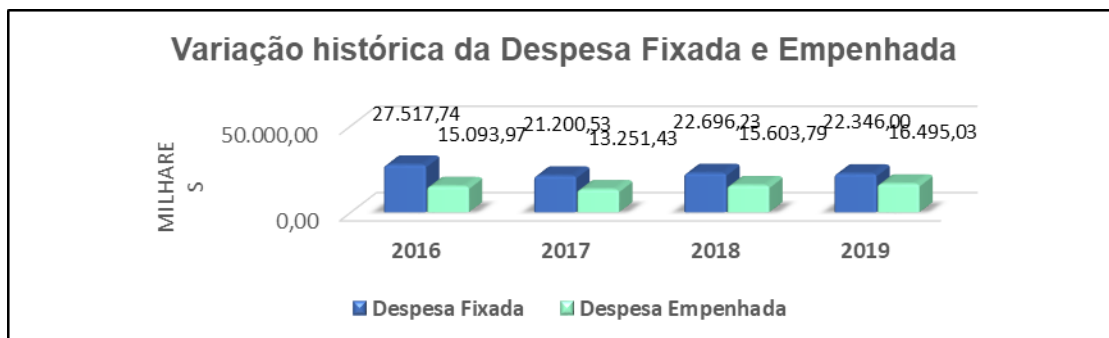
Tabela 4 - Variação histórica da despesa fixada e empenhada (valores em R\$1,00).

Exercício	Despesa Fixada	Despesa Empenhada	Diferença
2016	27.517.744,00	15.093.974,47	12.423.769,53
2017	21.200.530,00	13.251.430,60	7.949.099,40
2018	22.696.232,00	15.603.790,24	7.092.441,76

2019	22.346.000,00	16.495.029,18	5.850.970,82
-------------	---------------	---------------	--------------

Fonte: Sistema de Controle de Contas Municipais – SICOM

Gráfico 4 - Variação histórica da Despesa Fixada e Empenhada (valores em R\$ 1.000,00).



Quanto às despesas por função (liquidadas), a tabela a seguir demonstra, em valores e percentuais, como ocorreu a execução das despesas previamente fixadas no orçamento municipal.

Tabela 5 - Despesas executadas por função (valores em R\$1,00).

DESPESAS POR FUNÇÃO	DESPESA EXECUTADA	PERCENTUAL DE APLICAÇÃO
1-Legislativa	842.615,53	5,231%
2-Judiciária	0,00	-
3-Essencial à Justiça	0,00	-
4-Administração	3.449.882,52	21,415%
5-Defesa Nacional	0,00	-
6-Segurança Pública	0,00	-
7-Relações Exteriores	0,00	-
8-Assistência Social	705.367,32	4,379%
9-Previdência Social	1.660.635,59	10,308%
10-Saúde	3.723.577,10	23,114%
11-Trabalho	0,00	-
12-Educação	3.183.019,68	19,759%
13-Cultura	0,00	-
14-Direitos da Cidadania	0,00	-
15-Urbanismo	1.562.992,13	9,702%
16-Habituação	0,00	-
17-Saneamento	0,00	-
18-Gestão Ambiental	165.492,09	1,027%
19-Ciência e Tecnologia	0,00	-
20-Agricultura	112.532,54	0,699%

21-Organização Agrária	0,00	-
22-Indústria	0,00	-
23-Comércio e Serviços	0,00	-
24-Comunicações	0,00	-
25-Energia	0,00	-
26-Transporte	703.407,94	4,366%
27-Desporto e Lazer	0,00	-
28-Encargos Especiais	0,00	-
TOTAL	16.109.522,44	100,00%

Fonte: Sistema de Controle de Contas Municipais – SICOM

5 DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

5.1 Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário, nos termos do art. 102 da Lei Federal nº 4.320/64, demonstrará as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas, considerando-se que o registro contábil da receita e da despesa far-se-á de acordo com as especificações constantes da Lei de Orçamento e dos créditos adicionais (art. 91).

O Balanço Orçamentário – Anexo 12 apresentado para fins de análise é o demonstrado a seguir:

Tabela 6 – Balanço Orçamentário (resumido) - (valores em R\$1,00).

Títulos	Previsão/Autorização	Execução	Diferença
1. Receitas Correntes		15.790.885,89	
2. Receitas de Capital		1.007.223,00	
3. Total das Receitas (1 + 2)	22.346.000,00	16.798.108,89	(5.547.891,11)
4. Despesas Correntes		14.589.212,45	
5. Despesas de Capital		1.905.816,73	
6. Total das Despesas (4 + 5)	22.346.000,00	16.495.029,18	5.850.970,82
7. Superávit (3 - 6)		303.079,71	

Fonte: Sistema de Controle de Contas Municipais – SICOM

A gestão orçamentária evidenciada na demonstração contábil reproduzida acima conduz às seguintes constatações:

A receita orçamentária arrecadada no exercício foi no montante de R\$ 16.798.108,89, sendo R\$ 5.547.891,11 (24,83%) inferior ao previsto.

A despesa orçamentária empenhada no exercício de 2019 foi no montante de R\$ 16.495.029,18, sendo R\$ 5.850.970,82 (26,18%) inferior ao fixado.

O resultado orçamentário do Município no exercício de 2019, representado pela diferença entre as receitas arrecadadas e as despesas empenhadas, desconsiderando o resultado do Regime Próprio de Previdência Social - RPPS, conforme Balanço Orçamentário – Anexo 12, foi superavitário em R\$ 403.711,93.

Tabela 7 – Apuração do resultado orçamentário do exercício (valores em R\$1,00).

	Município (Excluindo RPPS)	RPPS
1. Receita arrecadada	15.238.105,52	1.560.003,37
2. Despesa empenhada	14.834.393,59	1.660.635,59
3. Superávit orçamentário de execução (1 - 2)	403.711,93	(100.632,22)
4. Despesas empenhadas vinculadas a convênios com recursos pendentes de repasse	-	-
5. Superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial do exercício anterior (5.1 - 5.2)	-	-
5.1. Disponibilidade de caixa	1.239.985,14	18.545,52
5.2. Passivo financeiro	3.018.801,19	187.671,19

Fonte: Informações extraídas da prestação de contas enviada por meio eletrônico (vide Sistema de Controle de Contas Municipais – SICOM).

A apreciação do resultado orçamentário também pode ser calculado por categoria econômica. Ao confrontar a Receita Corrente com a Despesa Corrente verifica-se superávit corrente no montante de R\$ 1.201.673,44, sendo a receita 8,24% maior do que a despesa.

Ao confrontar a Receita de Capital com a Despesa de Capital verifica-se déficit de capital no montante de R\$ 898.593,73, sendo a receita 47,15% menor do que a despesa.

Note-se, nessa análise detalhada, que na ocorrência de superávit corrente e déficit de capital, do ponto de vista econômico, houve capitalização na execução do orçamento, pois se verifica a aplicação de recursos correntes em bens de capital.

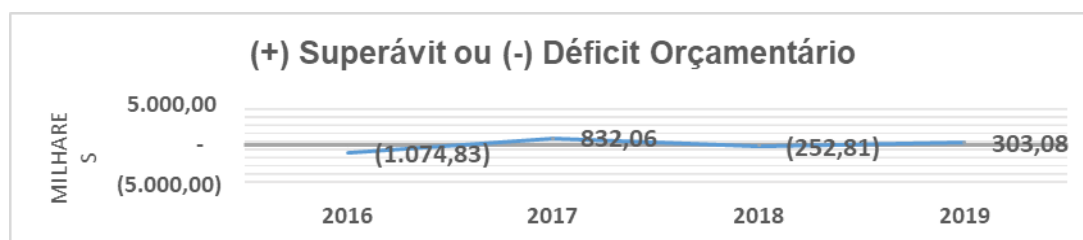
Tabela 8 – Evolução orçamentária (valores em R\$1,00).

Descrição	2016	2017	2018	2019
1. Receita arrecadada	14.019.141,28	14.083.488,72	15.350.976,70	16.798.108,89
2. Despesa empenhada	15.093.974,47	13.251.430,60	15.603.790,24	16.495.029,18
3. Superávit ou (-) Déficit Orçamentário (1-2)	(1.074.833,19)	832.058,12	(252.813,54)	303.079,71
4. Resultado Orçamentário (1÷2)	0,93	1,06	0,98	1,02

Fonte: Sistema de Controle de Contas Municipais – SICOM

Nota técnica: Os dados apresentados não consideram ajustes decorrentes da utilização do superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial do exercício anterior ou de despesas empenhadas vinculadas a convênios com recursos pendentes de repasse.

Gráfico 5 - Superávit ou Déficit Orçamentário (valores em R\$ 1.000,00).



5.2 Balanço Financeiro

Segundo o art. 103 da Lei Federal nº 4.320/64, o Balanço Financeiro demonstrará a receita e a despesa orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte. Além disso, nesta demonstração contábil os Restos a Pagar do exercício serão computados na receita extraorçamentária para compensar sua inclusão na despesa orçamentária (Parágrafo único do art. 103).

O Balanço Financeiro – Anexo 13 apresentado para fins de análise é o demonstrado a seguir:

Tabela 9 – Balanço Financeiro (valores em R\$1,00).

Receita		Despesa	
Orçamentária	16.798.108,89	Orçamentária	16.495.029,18
Extraorçamentária	7.071.739,11	Extraorçamentária	6.919.506,47
Restos a Pagar	985.091,81	Restos a Pagar	793.027,26
Serviços da Dívida a Pagar	-	Serviços da Dívida a Pagar	-
Depósitos	2.048.266,10	Depósitos	2.114.382,53
Débitos de Tesouraria	24.550,78	Débitos de Tesouraria	26.076,94
Diversos	-	Diversos	-
Realizável	4.013.830,42	Realizável	3.986.019,74
Saldos do Exercício Anterior	1.258.530,66	Saldos para o Exercício Seguinte	1.713.843,01
Total	25.128.378,66	Total	25.128.378,66

Fonte: Sistema de Controle de Contas Municipais – SICOM

O Balanço Financeiro possibilita a apuração do resultado financeiro do exercício. Da análise do Balanço Financeiro apresentado constata-se:

Em 2019, o Município apresentou resultado financeiro positivo de R\$ 455.312,35 ("Saldo para o Exercício Seguinte" menos o "Saldo do Exercício Anterior").

Ao confrontar a Receita Arrecadada com a Despesa Paga (correspondente à Despesa Empenhada menos os Restos a Pagar inscritos e o Serviço da Dívida a Pagar que passa para o exercício seguinte) constata-se superávit de R\$ 1.288.171,52, sendo a receita 8,31% maior do que a despesa.

5.3 Demonstração das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício, conforme art. 104 da Lei Federal nº 4.320/64.

A Demonstração das Variações Patrimoniais – Anexo 15 apresentada para fins de análise é reproduzida a seguir:

Tabela 10 – Demonstração das Variações Patrimoniais (resumida) - (valores em R\$1,00).

Variações Ativas		Variações Passivas	
Resultantes da Execução Orçamentária		Resultantes da Execução Orçamentária	
Receita Orçamentária	16.798.108,89	Despesa Orçamentária	16.495.029,18
Mutações Patrimoniais	1.250.194,76	Mutações Patrimoniais	72.089,68
Independentes da Exec. Orçamentária	330.551,33	Independentes da Exec. Orçamentária	1.111.035,58
		Superávit	700.700,54
Total	18.378.854,98	Total	18.378.854,98

Fonte: Sistema de Controle de Contas Municipais – SICOM

As variações patrimoniais consistem na alteração de valor de qualquer dos elementos do patrimônio público, causadas por incorporações e desincorporações ou baixas. O Resultado Patrimonial do exercício é apurado pelo confronto entre as Variações Ativas e as Variações Passivas, resultantes da execução orçamentária e independentes da execução orçamentária, e representa um medidor do quanto o serviço público ofertado à população promoveu alterações quantitativas e qualitativas dos elementos patrimoniais.

No caso, verifica-se resultado patrimonial superavitário no montante de R\$ 700.700,54, a traduzir a ocorrência de variações ativas superiores às variações passivas. Este resultado comporá o saldo da conta Ativo Real Líquido ou Passivo Real a Descoberto.

5.4 Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial da entidade num dado momento, compreendendo os bens e direitos (ativo circulante e não circulante), as obrigações (passivo circulante e não circulante) e as contas de compensação, em que serão registrados os bens, valores, obrigações e situações que, mediata ou imediatamente, possam afetar o patrimônio da entidade.

Pode-se dizer que o Balanço Patrimonial é estático, pois apresenta a posição patrimonial em determinado momento, funcionando como uma “fotografia” do patrimônio da entidade para aquele momento.

A situação patrimonial informada pelo Município é apresentada a seguir:

Tabela 11 – Balanço Patrimonial referente aos exercícios de 2019 e 2018 (valores em R\$1,00).

2019		2018		2019		2018	
ATIVO			PASSIVO				
Ativo Circulante	1.847.579,20	1.420.077,53	Passivo Circulante	3.229.640,10	3.206.472,38		
Caixa e Equiv. de Caixa	1.713.843,01	1.258.530,66	Restos a Pagar	2.632.116,22	2.543.384,78		
Disponível	1.713.843,01	1.258.530,66	Serv. da Dívida a Pagar	-	-		
Demais Créd. e Valores	133.736,19	161.546,87	Depósitos	590.756,03	656.872,46		
Realizável	133.736,19	161.546,87	Débitos de Tesouraria	3.247,85	2.695,14		
			Diversos	3.520,00	3.520,00		

Ativo Não Circulante	6.490.608,14	6.768.844,31	Passivo Não Circulante*	7.120.035,55	7.709.974,31
Realizável a Longo Prazo	690.449,64	539.835,75	Empr. e Financiamentos	7.120.035,55	7.709.974,31
Dívida Ativa	688.763,93	538.150,04	Dívida Fundada Interna	7.120.035,55	7.709.974,31
Valores (Ações)	1.685,71	1.685,71	Diversos	-	-
Diversos	-	-	Total do Passivo	10.349.675,65	10.916.446,69
Imobilizado	5.800.158,50	6.229.008,56			
Bens Móveis	3.529.545,70	3.958.395,76	Patrimônio Líquido	(2.011.488,31)	(2.727.524,85)
Bens Imóveis	2.270.612,80	2.270.612,80	Resultados Acumulados	(2.011.488,31)	(2.727.524,85)
Bens Nat. Industrial	-	-	- Superávit/Déficit Acum.	(2.011.488,31)	(2.727.524,85)
TOTAL	8.338.187,34	8.188.921,84	TOTAL	8.338.187,34	8.188.921,84

Fonte: Sistema de Controle de Contas Municipais – SICOM

* O valor do Passivo Não Circulante (Dívida Consolidada) não contempla o montante das obrigações, apuradas na Tabela 20, constante no item 7.5, Limite da Dívida Consolidada Líquida.

Não foram identificadas divergências relevantes entre os saldos patrimoniais do início do exercício em análise e os saldos finais do exercício anterior.

Foi apresentado o relatório conclusivo da comissão especial designada para realizar o inventário anual dos bens patrimoniais evidenciando as informações requeridas pelo art. 15-B, XIV, da IN TCM nº 08/15.

Não há divergência relevante entre os saldos das contas Bens Móveis e Bens Imóveis constante no relatório conclusivo da comissão especial designada para realizar o inventário e informados no Balanço Patrimonial – Anexo 14.

Foi verificada a correspondência entre os dados das prestações de contas de governo e de gestão, especialmente, quanto ao saldo das contas disponível e restos a pagar, não sendo identificadas divergências relevantes.

5.4.1 Análise por indicadores

Consiste em avaliar a situação econômico-financeira e a estrutura de capital, comparando elementos do Ativo e Passivo de forma a obter indicadores, dentre os quais se destacam os de liquidez e endividamento, analisados a seguir.

Para efeito de apuração dos indicadores, são excluídos os valores vinculados ao RPPS, em atenção ao art. 8º, parágrafo único, da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF), que determina que os recursos legalmente vinculados à finalidade específica serão utilizados exclusivamente para atender ao objeto de sua vinculação.

5.4.1.1 Indicador de Liquidez Imediata (ILI)

O indicador de Liquidez Imediata demonstra a capacidade financeira do ente em pagar suas obrigações financeiras de curto prazo, utilizando recursos financeiros disponíveis. O ideal é que o índice seja igual ou maior que 1, pois neste caso a ente teria recursos financeiros suficientes para cobertura das obrigações financeiras.

$$ILI = \frac{\text{Disponibilidades} - \text{Disponibilidades RPPS}}{\text{Passivo Circulante} - \text{Passivo Circulante RPPS}} = \frac{1.713.843,01 - 13.737,24}{3.229.640,10 - 276.396,44} = 0,58$$

A tabela seguinte evidencia o Indicador de Liquidez Imediata do exercício, juntamente com os parâmetros que o compõem, comparando-os com os do exercício anterior.

Tabela 12 – Indicador de Liquidez Imediata referente aos exercícios de 2019 e 2018 (valores em R\$1,00).

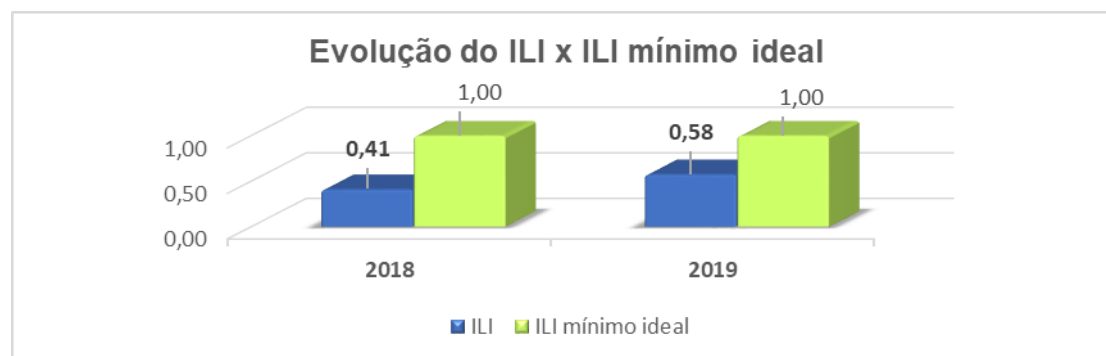
	2019	2018
Disponibilidades	1.713.843,01	1.258.530,66
Disponibilidades RPPS	13.737,24	18.545,52
Passivo Circulante	3.229.640,10	3.206.472,38
Passivo Circulante RPPS	276.396,44	187.671,19
ILI	0,58	0,41

Fonte: Sistema de Controle de Contas Municipais – SICOM

O ILI apurado no encerramento do exercício foi de 0,58, ou seja, as disponibilidades (R\$ 1.700.105,77) são inferiores ao Passivo Circulante (R\$ 2.953.243,66) em R\$ 1.253.137,89.

O gráfico a seguir apresenta a evolução do ILI nos dois últimos exercícios comparados com o ILI mínimo ideal no respectivo período.

Gráfico 6 - Evolução do ILI x ILI mínimo ideal.



5.4.1.2 Indicador de Liquidez Corrente (ILC)

O Indicador de Liquidez Corrente (ILC) mostra quanto do Ativo Circulante está comprometido com as dívidas de curto prazo (obrigações exigíveis nos 12 meses subsequentes). Nesse sentido, de uma forma geral, quanto maior for o índice de liquidez corrente, melhor é a situação da entidade. O ideal é que o índice seja maior que 1, pois neste caso a entidade teria recursos de curto prazo suficientes para liquidar suas dívidas de curto prazo.

$$ILC = \frac{\text{Ativo Circulante} - \text{Disponibilidades RPPS}}{\text{Passivo Circulante} - \text{Passivo Circulante RPPS}} = \frac{1.847.579,20 - 13.737,24}{3.229.640,10 - 276.396,44} = 0,62$$

A tabela seguinte evidencia o Indicador de Liquidez Corrente do exercício, juntamente com os parâmetros que o compõem, comparando-os com os do exercício anterior.

Tabela 13 – Indicador de Liquidez Corrente referente aos exercícios de 2019 e 2018 (valores em R\$1,00).

	2019	2018
Ativo Circulante	1.847.579,20	1.420.077,53
Disponibilidades RPPS	13.737,24	18.545,52
Passivo Circulante	3.229.640,10	3.206.472,38
Passivo Circulante RPPS	276.396,44	187.671,19
ILC	0,62	0,46

Fonte: Sistema de Controle de Contas Municipais – SICOM

O ILC apurado no encerramento do exercício foi de 0,62, ou seja, o Município possui liquidez em curto prazo no montante de R\$ 1.833.841,96, que é insuficiente para pagar suas dívidas registradas no passivo circulante (R\$ 2.953.243,66).

O gráfico a seguir apresenta a evolução do ILC nos dois últimos exercícios comparados com o ILC mínimo ideal no respectivo período.

Gráfico 7 - Evolução do ILC x ILC mínimo ideal.



5.4.1.3 Indicador de Liquidez Geral (ILG)

O Indicador de Liquidez Geral (ILG) retrata a saúde financeira da entidade no longo prazo, pois indica a capacidade da entidade pagar suas dívidas de curto e longo prazo (Passivo Circulante e Passivo não Circulante) com os recursos de curto e longo prazo (Ativo Circulante e Ativo Realizável a Longo Prazo).

$$ILG = \frac{\text{Ativo Circulante} + \text{Ativo Realizável a Longo Prazo} - \text{Disponibilidades RPPS}}{\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante} - \text{Passivo RPPS}} = \frac{2.524.291,60}{10.073.279,21} = 0,25$$

A tabela seguinte evidencia o Indicador de Liquidez Geral do exercício, juntamente com os parâmetros que o compõem, comparando-os com os do exercício anterior.

Tabela 14 – Indicador de Liquidez Geral referente aos exercícios de 2019 e 2018 (valores em R\$1,00).

	2019	2018
Ativo Circulante	1.847.579,20	1.420.077,53
Disponibilidades RPPS	13.737,24	18.545,52
Ativo Realizável a Longo Prazo	690.449,64	539.835,75
Passivo Circulante	3.229.640,10	3.206.472,38

Passivo Circulante RPPS	276.396,44	187.671,19
Passivo Não Circulante	7.120.035,55	7.709.974,31
ILG	0,25	0,18

Fonte: Sistema de Controle de Contas Municipais – SICOM

O ILG apurado no encerramento do exercício foi de 0,25, ou seja, o Município possui liquidez em longo prazo em montante (R\$ 2.524.291,60) insuficiente para pagar suas dívidas totais (R\$ 10.073.279,21).

O gráfico a seguir apresenta a evolução do ILG nos dois últimos exercícios comparados com o ILG mínimo ideal no respectivo período.

Gráfico 8 - Evolução do ILG x ILG mínimo ideal.



5.4.1.4 Indicador de Composição do Endividamento (ICE)

O Indicador de Composição do Endividamento (ICE) mostra como é composta a dívida da entidade. Representa a parcela de curto prazo sobre a composição do endividamento total. Em princípio, quanto maior for a dívida de curto prazo, maior terá de ser o esforço para gerar recursos para pagar essas dívidas.

$$ICE = \frac{\text{Passivo Circulante} - \text{Passivo Circulante RPPS}}{\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante} - \text{Passivo RPPS}} = \frac{2.953.243,66}{10.073.279,21} = 0,2932$$

A tabela seguinte evidencia o Indicador de Composição do Endividamento do exercício, juntamente com os parâmetros que o compõem, comparando-os com os do exercício anterior.

Tabela 15 – Indicador de Composição do Endividamento referente aos exercícios de 2019 e 2018 (valores em R\$1,00).

	2019	2018
Passivo Circulante	3.229.640,10	3.206.472,38
Passivo Circulante RPPS	276.396,44	187.671,19
Passivo Não Circulante	7.120.035,55	7.709.974,31
Passivo Não Circulante RPPS	0,00	0,00
ICE	0,2932	0,2814

Fonte: Sistema de Controle de Contas Municipais – SICOM

O ICE apurado no encerramento do exercício foi de 0,2932, o que quer dizer que 29,32% das dívidas são exigíveis a curto prazo, isto é, nos 12 (doze) meses subsequentes.

O gráfico a seguir apresenta a evolução das dívidas de curto prazo e total, nos dois últimos exercícios. Ressalte-se que o montante de R\$ 3.018.801,19, referente à dívida de curto prazo do Município, no exercício de 2018, representa 28,14% do total da dívida daquele exercício e que o montante de R\$ 2.953.243,66, referente à dívida de curto prazo do Município, no exercício de 2019, representa 29,32% do total da dívida deste exercício.

Gráfico 9 - Evolução do ICE e das dívidas totais (valores em R\$ 1.000,00).



6 REPASSE DE DUODÉCIMO À CÂMARA MUNICIPAL

A Constituição Federal em seu artigo art. 29-A estabelece de forma proporcional ao número de habitantes dos municípios, os limites de despesa total do Poder Legislativo local, incluindo os subsídios dos vereadores e excluindo os gastos com inativos, conforme detalhado no quadro a seguir:

Quadro 3 - limites de despesa total com pessoal do Poder Legislativo em função do número de habitantes.

Número de Habitantes	Limite Percentual
Até 100.000	7%
Entre 100.001 e 300.000	6%
Entre 300.001 e 500.000	5%
Entre 500.001 e 3.000.000	4,5%
Entre 3.000.001 e 8.000.000	4%
Acima de 8.000.000	3,5%

O município possui uma população estimada de 3.827 habitantes, no exercício. Isso o coloca na primeira faixa da tabela acima, ou seja, deve o Poder Executivo repassar o percentual máximo de 7% da receita efetiva do exercício anterior.

É importante anotar que a base de cálculo (receita efetiva do exercício anterior) a qual se aplica este percentual é o somatório da receita tributária e das transferências previstas no §

5º do artigo 153 e nos artigos 158 e 159 da CF/88, efetivamente realizado no exercício anterior, conforme art. 29-A da CF/88.

No exercício em análise, o Município transferiu R\$ 842.441,90, conforme valor fixado na Lei Orçamentária Anual – LOA, para o Legislativo local a título de duodécimo, o que representa 7,00% da receita efetivada no exercício anterior ajustada (R\$ 12.041.860,59), portanto, de acordo com o limite aplicável para o Município, conforme art. 29-A, I a VI da CF/88.

Quadro 4 - Repasse de Duodécimo à Câmara Municipal

Limite Máximo Aplicável	Montante e Percentual Repassados
Até R\$ 842.930,24 (7,00%)	R\$ 842.441,90 (7,00%)

7 LIMITES CONSTITUCIONAIS E LEGAIS

7.1 Aplicação no Ensino

A educação é imprescindível para a formação do indivíduo como cidadão e, por conseguinte, a adequada manutenção do ensino repercute positivamente no desenvolvimento do município. A Constituição Federal de 1988 assinala que a educação é direito fundamental e social, o primeiro dos direitos elencados em seu artigo 6º, prevendo, ainda, em seu artigo 212, que os municípios deverão aplicar no mínimo 25% (vinte e cinco por cento) do total da receita de Impostos e Transferências na manutenção e desenvolvimento do ensino.

A aplicação de recursos na manutenção e desenvolvimento do ensino foi no montante de R\$3.234.590,41, correspondendo a 25,50% dos Impostos e Transferências ajustados, cujo valor é de R\$ 12.683.530,56, atendendo ao limite mínimo de aplicação de 25%, conforme determina o art. 212 da Constituição Federal de 1988.

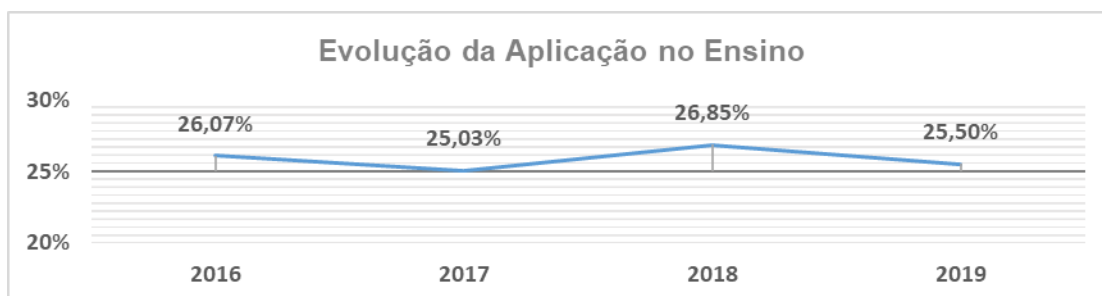
Tabela 16 – Aplicação no Ensino (valores em R\$1,00).

Descrição	Valor	Percentual (%)
1. Receitas Resultante de Impostos	12.683.530,56	
2. Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE	3.234.590,41	25,50%
3. Mínimo a ser Aplicado (1 x 25%)	3.170.882,64	
4. Aplicação Acima do Limite (2-3)	63.707,77	0,50%

Fonte: Relatório de Gastos com Educação – SICOM

O gráfico seguinte apresenta a evolução histórica e comparativa da aplicação de recursos na manutenção e desenvolvimento do ensino nos últimos quatro exercícios:

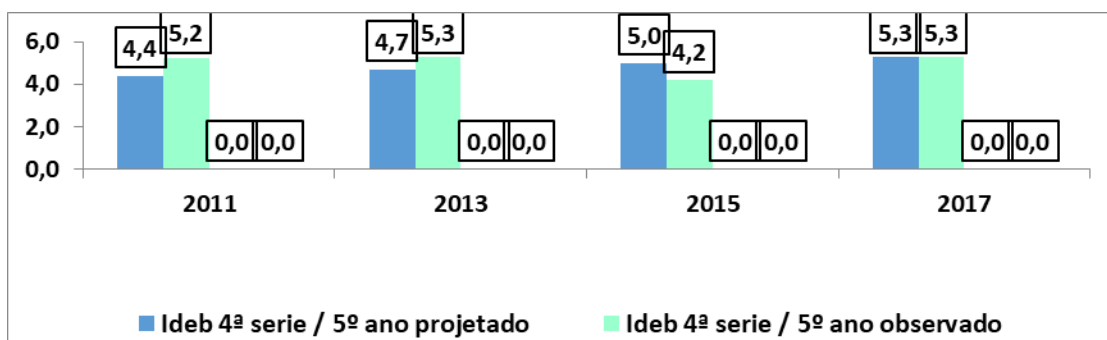
Gráfico 10 - Evolução da aplicação no Ensino.



O Índice de Desenvolvimento da Educação Básica (Ideb) é importante condutor de política pública em prol da qualidade da educação. É a ferramenta para acompanhamento das metas de qualidade para a educação básica, que tem estabelecido, como meta para 2022, alcançar média 6 – valor que corresponde a um sistema educacional de qualidade comparável ao dos países desenvolvidos (detalhes sobre a metodologia e resumo técnico disponíveis em <http://ideb.inep.gov.br/>).

O gráfico a seguir apresenta o Ideb do Município de VARJÃO nos quatro últimos períodos de medição (extraído do sítio eletrônico: <http://ideb.inep.gov.br/>), comparando o projetado com o observado (apurado):

Gráfico 11 - Evolução do Índice de Desenvolvimento da Educação Básica (Ideb).



7.1.1 Aplicação do Fundeb

O Fundo de Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação (Fundeb) é um fundo especial, de natureza contábil, formado por recursos provenientes de impostos e transferências vinculados à educação por força do disposto no art. 212 da Constituição Federal, destinados à manutenção e desenvolvimento da educação básica.

Conforme art. 60, XII do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias (ADCT) da Constituição Federal e art. 22 da Lei nº 11494/2007, deve ser destinado no mínimo 60% (sessenta por cento), dos recursos anuais totais do Fundeb, à remuneração dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício na rede pública.

A apuração das despesas com profissionais do magistério em efetivo exercício pode ser demonstrada da seguinte forma:

Tabela 17 – Despesas do Município com FUNDEB (valores em R\$1,00).

DESPESAS COM FUNDEB	VALOR
Recursos oriundos do Fundeb	1.226.875,02
Despesa Líquida com Profissionais do Magistério aplicadas com Recursos do Fundeb	925.345,45
Despesa Total com Profissionais do Magistério aplicadas com Recursos do Fundeb	934.499,15
(-) Deduções para fins de Limite do Fundeb	9.153,70
60% dos Recursos Oriundos do Fundeb (aplicação mínima)	730.632,79
Percentual Efetivamente Aplicado	75,42%
Valor Acima do Limite	194.712,66

Fonte: Sistema de Controle de Contas Municipais – SICOM

A destinação de recursos à remuneração dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício na rede pública foi de R\$ 925.345,45, o que corresponde a 75,42% dos recursos provenientes do Fundeb, atendendo a exigência estabelecida no artigo 60, inciso XII do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias (ADCT) e artigo 22 da Lei nº 11.494/2007.

7.2 Aplicação na Saúde

Em seu art. 196, a Carta Magna declara que a saúde é um direito de todos e dever do Estado. Informa, no mesmo artigo, que este direito deve ser garantido mediante políticas sociais e econômicas que visem reduzir o risco de doença e oferecer acesso universal e igualitário às ações e serviços que promovam, protejam e recuperem a saúde. Como forma de viabilizar tal objetivo, determina, em seu art. 198, que o Município deverá aplicar, anualmente, um montante mínimo de recursos em ações e serviços públicos de saúde. Estabeleceu-se que a soma aplicada não deve ser inferior a 15% da arrecadação dos impostos a que se refere o art. 156 e dos recursos de que tratam o art. 158 e a alínea “b” do inciso I do caput e o § 3º do art. 159 da CF/88 conforme definido na Lei Complementar nº 141/2012.

A aplicação em ações e serviços públicos de saúde foi no montante de R\$2.410.984,01, correspondendo a 20,12% da arrecadação dos impostos a que se refere o art. 156 e dos recursos de que tratam o art. 158 e a alínea “b” do inciso I do caput e o § 3º do art. 159, todos da Constituição Federal, no valor de R\$ 11.985.416,38, atendendo ao limite mínimo de aplicação de 15%, conforme determina o art. 7º da Lei Complementar nº 141/2012.

Tabela 18 – Aplicação na Saúde (valores em R\$1,00).

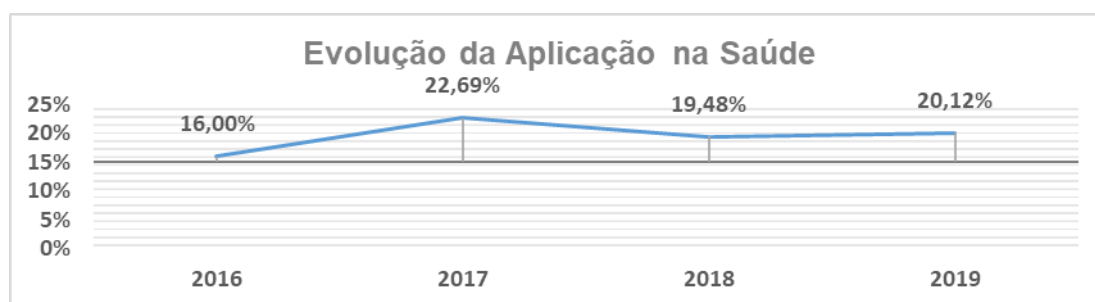
Descrição	Valor	Percentual (%)
1. Receitas	11.985.416,38	
2. Despesas com saúde consideradas para efeito de cálculo	2.410.984,01	20,12%

Despesas totais com saúde	3.383.413,71	
(-) Despesas não computadas	972.429,70	
3. Mínimo a ser aplicado (1 x 15%)	1.797.812,46	15,00%
4. Aplicação acima do limite (2-3)	613.171,55	5,12%

Fonte: Relatório de Gastos com Saúde – SICOM

O gráfico seguinte apresenta a evolução histórica e comparativa da aplicação em ações e serviços públicos de saúde:

Gráfico 12 - Evolução histórica da aplicação em ações e serviços públicos de saúde.



7.3 Despesa com Pessoal

A Constituição Federal, em seu art. 169, estipula que a despesa com pessoal ativo e inativo da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios não poderá exceder os limites estabelecidos em lei complementar. A Lei Complementar nº 101/00 (Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF), que disciplina tais limites, fixa que a despesa total com pessoal do Município não poderá exceder 60% da Receita Corrente Líquida (RCL), em cada período de apuração. A LRF estabelece ainda que, além de respeitar o limite global de 60% da RCL para o Município, o Poder Executivo e o Poder Legislativo não poderão exceder 54% e 6% da RCL, respectivamente.

Os gastos com pessoal do Poder Executivo (R\$7.160.497,22) atingiram 50,31% da Receita Corrente Líquida – RCL, assegurando o cumprimento do limite máximo de 54% estabelecido no art. 20, III, “b”, da LC nº 101/00 – LRF.

Os gastos com pessoal do Poder Legislativo (R\$683.430,60) atingiram 4,80% da Receita Corrente Líquida – RCL, assegurando o cumprimento do limite máximo de 6% estabelecido no art. 20, III, “a”, da LC nº 101/00 – LRF.

Os gastos com pessoal do Município (R\$7.843.927,82) atingiram 55,11% da Receita Corrente Líquida – RCL, assegurando o cumprimento do limite máximo de 60% estabelecido no art. 19, III, da LC nº 101/00 – LRF.

Tabela 19 – Despesa com Pessoal (valores em R\$1,00).

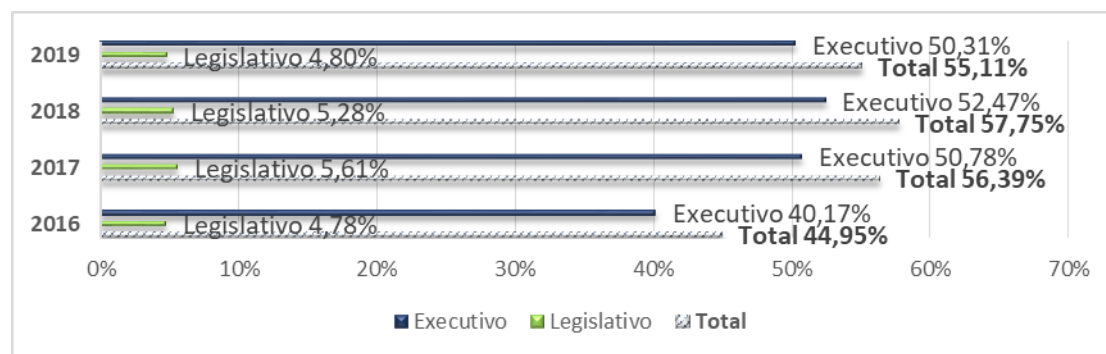
Poder	Valor	Percentual (%)
-------	-------	----------------

1. Receita Corrente Líquida - RCL	14.231.439,79	
2. Executivo	7.160.497,22	50,31%
3. Executivo - máximo de 54% da RCL	7.684.977,49	54,00%
4. Executivo abaixo do limite máximo (3-2)	524.480,27	3,69%
5. Legislativo	683.430,60	4,80%
6. Legislativo - máximo de 6% da RCL	853.886,39	6,00%
7. Legislativo abaixo do limite máximo (6-5)	170.455,79	1,20%
8. Total do município	7.843.927,82	55,11%
9. Total do município - máximo de 60% da RCL	8.538.863,87	60,00%
10. Total do município abaixo do limite máximo (9-8)	694.936,05	4,89%

Fonte: Relatório de Despesas com Pessoal – SICOM

O gráfico a seguir apresenta a evolução histórica da despesa com pessoal:

Gráfico 13 - Evolução histórica da despesa com pessoal.



7.4 Operações de Crédito e Despesas de Capital

Não foram contratadas operações de crédito, portanto, não se aplica o disposto no art. 167, III, da CF/88, que veda a realização de operações de crédito que excedam o montante das despesas de capital (R\$1.905.816,73), ressalvadas as autorizadas mediante créditos suplementares ou especiais com finalidade precisa, aprovados pelo Poder Legislativo por maioria absoluta.

7.5 Limite da Dívida Consolidada Líquida

A Constituição Federal, em seu art. 52, VI, delega ao Senado Federal fixar, por proposta do Presidente da República, limites globais para o montante da dívida consolidada da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios. Para os Municípios o limite foi fixado em 1,2 vez o valor da Receita Corrente Líquida (RCL), pela Resolução nº 40/2001 do Senado Federal.

A Dívida Consolidada Líquida do Município é de R\$ 7.060.402,22, portanto, abaixo do limite de 1,2 vez a RCL (R\$ 17.077.727,75) previsto no art. 3º, II da Resolução do Senado Federal nº 40/2001.

Tabela 20 – Limite da Dívida Consolidada Líquida (valores em R\$1,00).

1. Dívida Consolidada (2+3+4-5)	7.060.402,22
2. Obrigações evidenciadas no Anexo 16	7.120.035,55
3. Precatórios Posteriores a 05/05/2000 (Inclusive) – Vencidos e não Pagos	-
4. Obrigações ajustadas de acordo com a documentação de suporte*	(59.633,33)
5. (-) Provisões Matemáticas Previdenciárias	-
6. Deduções (7-8-9)	-
7. Disponibilidade de Caixa	1.713.843,01
8. (-) Disponibilidade de Caixa do RPPS	13.737,24
9. (-) Restos a Pagar Processados – saldo em 31/12	2.107.745,96
10. Dívida Consolidada Líquida – DCL (1-6)	7.060.402,22
11. Receita Corrente Líquida – RCL	14.231.439,79
12. % da DCL sobre a RCL (10÷11)	0,50
13. Valor limite da DCL (1, 2 vezes a RCL)	17.077.727,75

Fonte: Sistema de Controle de Contas Municipais – SICOM.

Metodologia utilizada: Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida, conforme Manual de Demonstrativos Fiscais, STN.

* Obrigações ajustadas de acordo com a documentação hábil comprobatória, constante às fls. 029/030, vol. 1.

No presente item foram verificadas as certidões apresentadas para comprovar os saldos das obrigações registradas no Demonstrativo da Dívida Fundada – Anexo 16 e não foram identificadas divergências relevantes.

7.6 Disponibilidade de Caixa e inscrição em Restos a Pagar

A disponibilidade de caixa bruta é composta, basicamente, por ativos de alta liquidez como Caixa, Bancos, Aplicações Financeiras e Outras Disponibilidades Financeiras e deve constar de registro próprio, de modo que os recursos vinculados a órgão, fundo ou despesa obrigatória fiquem identificados e escriturados de forma individualizada (Manual de Demonstrativos Fiscais – MDF/ STN).

Restos a Pagar são compromissos financeiros exigíveis que podem ser caracterizados como as despesas empenhadas, mas não pagas até o dia 31 de dezembro de cada exercício financeiro. Dividem-se em Processados – aqueles referentes a empenhos liquidados e, portanto, prontos para o pagamento, ou seja, cujo direito do credor já foi verificado e Não Processados – aqueles cujos empenhos de contrato e convênios se encontram em plena execução ou que ainda não tiveram sua execução iniciada, não existindo o direito líquido e certo do credor (Manual de Demonstrativos Fiscais – MDF/ STN).

O Município apresenta indisponibilidade de caixa líquida (R\$ 867.631,15) após a inscrição de restos a pagar processados (R\$ 463.210,04), em desacordo com o princípio do equilíbrio das contas públicas estabelecido no art. 1º da LC nº 101/2000 (LRF).

Ressalva-se nesse caso, porém, o fato do Chefe de Governo comprovar na prestação de contas em análise a redução relevante do déficit financeiro (disponibilidades menos obrigações de curto prazo, excluído RPPS) do Município, apurado ao término do mandato anterior, no montante de R\$ 2.650.529,82, conforme informações da prestação de contas de governo do exercício de 2016, encaminhada por meio eletrônico (processo nº 07069/2017). Até o exercício de 2019, o responsável conseguiu reduzir aquele endividamento em 52,72%, representando redução igual ou superior a 10% ao ano, que considerada juntamente ao resultado orçamentário superavitário do exercício (2019), no montante de R\$ 303.079,71, demonstra efetividade das ações do Chefe de Governo no sentido de se alcançar o equilíbrio das contas públicas, prejudicado por gestões anteriores, sem solução de continuidade da prestação de serviços oferecida à população.

Além disso, o Município apresenta indisponibilidade de caixa líquida (R\$ 1.253.137,89) após inscritos os restos a pagar não processados/não liquidados no exercício (R\$ 385.506,74), em desacordo com o disposto no art. 1º da LC nº 101/2000 (LRF).

Tabela 21 – Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar (MDF/STN) - (valores em R\$1,00).

Descrição	Município (excluindo RPPS)	RPPS
1. Disponibilidade de Caixa Bruta	1.700.105,77	13.737,24
1.1. Disponibilidade de Caixa	1.700.105,77	13.737,24
1.2. Aplicações Financeiras registradas no Ativo Realizável	-	-
2. Restos a Pagar Liquidados de Exercícios Anteriores	1.644.535,92	2.488,49
3. Restos a Pagar Liquidados do Exercício	463.210,04	136.375,03
4. Restos a Pagar Não Liquidados de Exercícios Anteriores	-	-
5. Demais Obrigações Financeiras	459.990,96	137.532,92
6. Disponibilidade de Caixa Líquida (Antes da Inscrição em Restos a Pagar Não Liquidados)	(867.631,15)	(262.659,20)
7. Restos a Pagar Não Liquidados do Exercício	385.506,74	-
8. Disponibilidade de Caixa Líquida (Após a Inscrição em Restos a Pagar Não Liquidados)	(1.253.137,89)	(262.659,20)

Fonte: Informações extraídas da prestação de contas enviada por meio eletrônico (vide Sistema de Controle de Contas Municipais – SICOM).

8 TRANSPARÊNCIA

A Constituição Federal de 1988 garante ao cidadão o direito de receber dos órgãos públicos informações de interesse particular ou coletivo, ressalvadas aquelas cujo sigilo seja imprescindível à segurança da sociedade e do Estado (art. 5º, CF/88).

O dever de publicidade e transparência exige que as informações estejam à disposição do cidadão de forma rápida e simples. Em virtude da normatização apresentada na Lei Complementar nº 101/2000 (LRF), na Lei Complementar nº 131/2009, no Decreto Federal nº

7.185/2010 e na Lei nº 12.527/2011 (LAI), foram definidos prazos e formas de disponibilização dessas informações.

A LRF preconiza, em seu art. 48, que são instrumentos de transparência da gestão fiscal: os planos, orçamentos e leis de diretrizes orçamentárias; as prestações de contas e o respectivo parecer prévio; o Relatório Resumido da Execução Orçamentária e o Relatório de Gestão Fiscal, sobre os quais a transparência foi verificada por meio de consulta ao sítio eletrônico (internet) oficial do Município e as constatações são apresentadas a seguir:

8.1 Instrumentos de Planejamento Governamental

Conforme análise desta especializada, a Lei do Plano Plurianual, a Lei de Diretrizes Orçamentárias e a Lei Orçamentária Anual foram devidamente publicadas, isto é, tanto os textos das leis quanto os anexos. Também foram devidamente publicadas a Lei de Alteração das Diretrizes Orçamentárias e seus anexos.

8.2 Prestação de Contas

A prestação de contas foi publicada, conforme consulta realizada ao site oficial do Município, em 26/11/2020 (fls. 065, vol. IV).

8.3 Relatório Resumido da Execução Orçamentária (RREO) e Relatório de Gestão Fiscal (RGF)

Conforme extraído dos respectivos processos de análise, quanto à autuação neste Tribunal e publicação do Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO e do Relatório de Gestão Fiscal – RGF, tem-se o disposto nos quadros a seguir:

Quadro 5 - Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO.

Bimestre	Autuação no TCM-GO	Publicação (art. 52 da LRF)
1º	Dentro do Prazo	Dentro do Prazo
2º	Dentro do Prazo	Dentro do Prazo
3º	Dentro do Prazo	Dentro do Prazo
4º	Dentro do Prazo	Dentro do Prazo
5º	Fora do Prazo	Dentro do Prazo
6º	Dentro do Prazo	Dentro do Prazo

Quadro 6 - Relatório de Gestão Fiscal - RGF

Quadrimestre	Autuação no TCM-GO	Publicação (art. 55, § 2º da LRF)
1º	Dentro do Prazo	Dentro do Prazo
2º	Dentro do Prazo	Dentro do Prazo
3º	Dentro do Prazo	Dentro do Prazo

8.4 Verificação do cumprimento das Leis de Transparência

O Tribunal de Contas dos Municípios do Estado de Goiás – TCMGO manifestou, por meio do Acórdão nº 02745/20, acerca da verificação pela Secretaria de Licitações e Contratos – SLC, na forma do mandamento disposto do 19 da RA nº 104/2017 e do art. 5º da IN n. 05/12, do cumprimento pelos Municípios Goianos das determinações constantes da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000, Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF), especialmente quanto à transparência da gestão fiscal (alterações introduzidas pela Lei Complementar nº 131, de 27 de maio de 2009, Lei da Transparência, e pela Lei Complementar nº 156, de 28 de dezembro de 2016), da Lei Federal nº 12.527, de 18 de novembro de 2011, Lei de Acesso à Informação (LAI), Lei Federal nº 13.460, de 26 de junho de 2017, Lei de participação, proteção e defesa dos direitos do usuário dos serviços públicos da administração pública, Resolução ATRICON nº 09/2018 e Resolução Administrativa TCMGO nº 037/19.

A verificação do cumprimento das leis de transparência está fundamentada na Resolução ATRICON nº 09/2018 e é conduzida com base na matriz de fiscalização da transparência constante de seu Apêndice II, que define critérios que permitem calcular o índice de transparência do sítio oficial e/ou do portal de transparência analisado.

Os critérios verificados foram hierarquizados pela SLC, lhes sendo atribuídos pesos e também classificados de acordo com o nível de exigência em "essenciais", "obrigatórios" e "recomendados". Foram considerados "essenciais" os critérios de observância compulsória, cujo descumprimento pode ocasionar o bloqueio das transferências voluntárias; "obrigatórios" aqueles de observância compulsória, cujo cumprimento pelas unidades controladas é imposto pela legislação e "recomendados" aqueles cuja observância, embora não decorra de regra expressa na legislação, constitui boa prática de transparência.

A pontuação alcançada define o índice de transparência, calculado pela média ponderada dos critérios atendidos, sendo classificado como em nível elevado, se maior ou igual a 75%, nível mediano, se maior ou igual a 50% e menor que 75%, nível deficiente, se maior ou igual a 25% e menor que 50%, nível crítico, se maior que 0% e menor que 25%, e inexistente, se igual a 0%.

De acordo com a verificação realizada pela SLC, o município de VARJÃO obteve os resultados percentuais abaixo, sendo classificado como nível elevado de transparência.

Quadro 7 - Índice da transparência

Município: VARJÃO	Índice alcançado pelo Município	Máximo
Índice de transparência do sítio/Portal analisado	78,74%	100,00%
Essenciais	38%	50,00%
Obrigatórias	22%	25,00%
Recomendados	18%	25,00%

9 ÍNDICE DE EFETIVIDADE DA GESTÃO MUNICIPAL – IEGM/TCMGO

O Tribunal de Contas dos Municípios do Estado de Goiás - TCMGO implementou, mediante Resolução Administrativa nº 95/16, o Índice de Efetividade da Gestão Municipal – IEGM/TCMGO, uma ferramenta que proporciona múltiplas visões acerca da gestão pública municipal em sete dimensões do orçamento público: educação, saúde, planejamento, gestão fiscal, meio ambiente, cidades protegidas, e governança em tecnologia da informação.

O índice é apurado anualmente, composto pela combinação dos seguintes aspectos: informações levantadas a partir de questionários preenchidos pelos jurisdicionados, dados e informações extraídos do Sistema Informatizado de Contas dos Municípios – SICOM e dados governamentais.

Estas informações são disponibilizadas no site do TCMGO (www.tcm.go.gov.br) e ainda, no portal do IRB (www.irbcontas.org.br), onde pode-se verificar a média brasileira do IEGM e consultar o índice por região, estado e município.

A classificação se dá por meio de conceitos que variam entre “A” e “C” conforme o disposto a seguir:

Quadro 8 - Classificação do IEGM.

A	B+	B	C+	C
Maior ou igual a 90%	Entre 89,9% e 75%	Entre 74,9% e 60%	Entre 59,9% e 50%	Menor ou igual a 49,9%
Altamente efetiva	Muito efetiva	Efetiva	Em fase de adequação	Baixo nível de adequação

O Município não respondeu ao questionário do IEGM referente ao exercício 2016, ficando, portanto, sem avaliação do índice no referido exercício.

Quadro 9 - IEGM apurado no Município.

IEGM - VARJÃO								
Exercício	IEGM	i-Educ	i-Saúde	i-Planejamento	i-Fiscal	i-Amb	i-Cidade	i-Gov-TI
2016 (Dados de 2015)	-	-	-	-	-	-	-	-
2017 (Dados de 2016)	C	B	B	C	C+	C	C	C+
2018 (Dados de 2017)	C+	B	A	C	C+	B	C	C
2019 (Dados de 2018)	C	C	C+	A	B	C	C	C+

10 ELIMINAÇÃO DE LIXÕES E A CONSEQUENTE DISPOSIÇÃO FINAL AMBIENTALMENTE ADEQUADA DOS REJEITOS

O lixão (ou vazadouro a céu aberto) é uma maneira inadequada de disposição final de resíduos sólidos que oferece riscos à saúde pública e à segurança, já que muitos dos resíduos descartados podem ser categorizados como de alto poder poluidor, bem como de

alta periculosidade. O descarte de resíduos a céu aberto sem o devido controle pode ainda trazer consequências irreversíveis ao meio ambiente.

A Lei nº 12.305/10, alterada pela Lei nº 14.026/2020, instituiu a Política Nacional de Resíduos Sólidos e estabelece prazos para eliminação de lixões e a consequente disposição final adequada dos rejeitos. A Instrução Normativa nº 2/15 do TCMGO estabelece orientações aos jurisdicionados acerca da aplicação dos procedimentos a serem observados pelos municípios goianos em relação à Política Nacional de Resíduos Sólidos.

De acordo com a décima sétima edição do Diagnóstico do Manejo de Resíduos Sólidos Urbanos do Sistema Nacional de Informações Sobre Saneamento - SNIS, da Secretaria Nacional de Saneamento do Ministério do Desenvolvimento Regional, ano de referência 2018, disponível em <http://www.snis.gov.br/diagnostico-anual-residuos-solidos/diagnostico-do-manejo-de-residuos-solidos-urbanos-2018>, o Município de VARJÃO não dispõe de aterro sanitário para destinação final ambientalmente adequada dos rejeitos sólidos.

11 ABERTURA DE VISTA, MANIFESTAÇÃO DO CHEFE DE GOVERNO E ANÁLISE DO MÉRITO

Após análise preliminar dos presentes autos foi concedida abertura de vista ao responsável pelas contas para conhecimento das ocorrências apontadas pela Secretaria de Contas de Governo – SCG, mediante despacho nº 1629/2020 (fls. 214/215, vol. II). Em resposta dentro do prazo regimental, foram juntados aos autos os documentos de fls. 217/266, vol. II, 001/471, vol. III e 001/061, vol. IV. Assim, na análise conclusiva dos autos tem-se o seguinte:

11.1. Ausência de publicação no sítio eletrônico oficial do município dos anexos (metas fiscais e riscos fiscais) que compõem a Lei de Diretrizes Orçamentárias (foi encontrada apenas a publicação do texto da LDO), conforme constatado nos documentos de fls. 212, vol. II.

Manifestação do Chefe de Governo: Em sua manifestação, resumidamente, o Chefe de Governo alega que os anexos (metas fiscais e riscos fiscais) que compõem a Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO, encontram-se, devidamente publicados e informa endereço eletrônico para consulta.

Análise do Mérito: Após a manifestação do Chefe de Governo foi realizada nova consulta, em 26/11/2020, ao sítio eletrônico oficial do município e verificou-se que os anexos (metas fiscais e riscos fiscais) que compõem a Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO encontram-se devidamente publicados (fls. 063, vol. IV). Falha sanada.

11.2. Saldos das obrigações informadas no Demonstrativo da Dívida Fundada – Anexo 16 (fls. 213, vol. II) não comprovados por documentação hábil (certidões, extratos, declarações, contratos e/ou outros), conforme relacionado abaixo:

Descrição da obrigação	Saldo contábil	Saldo doc.	Fls. doc.	Diferença
------------------------	----------------	------------	-----------	-----------

		comprobatória	comprobatória	
ENEL	54.162,31	60.908,11	030, vol.01	(6.745,80)
MINISTERIO DA FAZENDA STN	6.081,91	-	-	6.081,91
INSTITUTO NACIONAL SEGURO SOCIAL INSS	2.861.567,67	-	-	2.861.567,67
FUNDO DE PREVIDENCIA SOCIAL DE VARJAO	3.962.659,74	3.902.362,52	029, vol.01	60.297,22
Totais	6.884.471,63	3.963.270,63		2.921.201,00

Manifestação do Chefe de Governo: Em sua manifestação, resumidamente, o Chefe de Governo alega que procedeu o ajuste dos saldos das obrigações "ENEL", "FUNDO DE PREVIDENCIA SOCIAL DE VARJAO" e "MINISTERIO DA FAZENDA STN" no exercício corrente.

Alega ainda que quitou o saldo da obrigação "MINISTERIO DA FAZENDA STN" e que, apesar de solicitação tempestiva, não obteve resposta junto ao INSTITUTO NACIONAL SEGURO SOCIAL - INSS.

Análise do Mérito: Saldo das obrigações "ENEL", "FUNDO DE PREVIDENCIA SOCIAL DE VARJAO" e "MINISTERIO DA FAZENDA STN" informados no Demonstrativo da Dívida Fundada – Anexo 16 (fls. 213, vol. II), nos valores de R\$ 54.162,31, R\$ 3.962.659,74 e R\$ 6.081,91, divergem da respectiva documentação comprobatória apresentada após abertura de vista às fls. 240/244, vol. II, nos valores de R\$ 60.908,11, R\$ 3.902.362,52 e R\$ 0,00. Note-se que o Chefe de Governo juntou às fls. 241, vol. II, documentos que comprovam o reconhecimento da diferença da obrigação no exercício de 2020, os quais não sanam a presente falha, porém cabe registrar a providência adotada já que o exercício de 2019 foi encerrado e todo registro contábil de ajuste deve ser efetuado no exercício de 2020, em estrita observância as normas contábeis. Todavia, a referida falha será ressaltada na presente prestação de contas, uma vez que a diferença (R\$59.633,33) constatada será considerada para fins de apuração do limite da dívida consolidada líquida (tabela 20 do item 7.5) e não trará prejuízo da verificação ao cumprimento do art. 3º, II, da Resolução do Senado Federal nº 40/2001.

O Chefe de Governo não apresenta documentação hábil à comprovação do saldo da obrigação "INSTITUTO NACIONAL SEGURO SOCIAL - INSS", em 31/12/2019, evidenciada na Demonstração da Dívida Fundada – Anexo 16, conforme exigência da IN TCM nº 008/15. Todavia, considerando que o Chefe de Governo comprova nos autos (fls. 247, vol. II) haver requerido tempestivamente ao órgão responsável a referida documentação comprobatória da obrigação sem, contudo, obter resposta em tempo hábil, a referida falha será ressaltada na presente prestação de contas.

11.3. O Município apresenta indisponibilidade de caixa líquida (R\$ 867.631,15) após a inscrição de restos a pagar processados (R\$ 463.210,04), em desacordo com o princípio do equilíbrio das contas públicas estabelecido no art. 1º da LC nº 101/2000 (LRF), conforme demonstrado a seguir:

Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar

1. Disponibilidade de Caixa Bruta	1.700.105,77
1.1. Disponibilidade de Caixa	1.700.105,77
1.2. Aplicações Financeiras registradas no Ativo Realizável	-
2. Restos a Pagar Liquidados de Exercícios Anteriores	1.644.535,92
3. Restos a Pagar Liquidados do Exercício	463.210,04
4. Restos a Pagar Não Liquidados de Exercícios Anteriores	-
5. Demais Obrigações Financeiras	459.990,96
6. Disponibilidade de Caixa Líquida (Antes da Inscrição em Restos a Pagar Não Liquidados)	(867.631,15)
7. Restos a Pagar Não Liquidados do Exercício	385.506,74
8. Disponibilidade de Caixa Líquida (Após a Inscrição em Restos a Pagar Não Liquidados)	(1.253.137,89)

Fonte: Informações extraídas da prestação de contas enviada por meio eletrônico (vide Sistema de Controle de Contas Municipais – SICOM).

Manifestação do Chefe de Governo: Em sua manifestação, resumidamente, o Chefe de Governo alega que a indisponibilidade de caixa líquida (R\$ 867.631,15) após a inscrição de restos a pagar processados (R\$ 463.210,04) é amparada por convênios com recursos pendentes de repasses ao fim do término do exercício em análise.

Análise do Mérito: O Chefe de Governo não apresentou documentação hábil a sua sustentação, no intuito de comprovar que a insuficiência de disponibilidade de caixa após a inscrição de restos a pagar processados (R\$ 463.210,04) é decorrente de despesas (empenhadas pela totalidade dos contratos) vinculadas à execução de convênios, com recursos pendentes de repasse. Note-se que na documentação apresentada às fls. 254/257, vol. II, não há contratos/termos de convênio que possibilitem estabelecer o vínculo entre o convênio firmado e o empenho realizado.

Ressalva-se nesse caso, porém, o fato do Chefe de Governo comprovar na prestação de contas em análise a redução relevante do déficit financeiro (disponibilidades menos obrigações de curto prazo, excluído RPPS) do Município, apurado ao término do mandato anterior, no montante de R\$ 2.650.529,82, conforme informações da prestação de contas de governo do exercício de 2016, encaminhada por meio eletrônico (processo nº07069/17). Até o exercício de 2019, o responsável conseguiu reduzir aquele endividamento em 52,72%, representando redução igual ou superior a 10% ao ano, que considerada juntamente ao resultado orçamentário superavitário do exercício (2019), no montante de R\$303.079,71, demonstra efetividade das ações do Chefe de Governo no sentido de se alcançar o equilíbrio

das contas públicas, prejudicado por gestões anteriores, sem solução de continuidade da prestação de serviços oferecida à população. Pelo exposto, a falha será ressaltada na presente prestação de contas.

11.4. O Município apresenta indisponibilidade de caixa líquida (R\$ 1.253.137,89) após a inscrição de restos a pagar não processados (R\$ 385.506,74), em desacordo com o princípio do equilíbrio das contas públicas estabelecido no art. 1º da LC nº 101/2000 (LRF), conforme demonstrado na tabela "Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar".

Manifestação do Chefe de Governo: Em sua manifestação, resumidamente, o Chefe de Governo alega que a indisponibilidade de caixa líquida (R\$ 1.253.137,89) após a inscrição de restos a pagar processados (R\$ 385.506,74) é amparada por convênios com recursos pendentes de repasses ao fim do término do exercício em análise.

Análise do Mérito: O Chefe de Governo não apresentou documentação hábil a sua sustentação, no intuito de comprovar que a insuficiência de disponibilidade de caixa após a inscrição de restos a pagar não processados (R\$ 385.506,74) é decorrente de despesas (empenhadas pela totalidade dos contratos) vinculadas à execução de convênios, com recursos pendente de repasse. Note-se que na documentação apresentada às fls. 254/257, vol. II não há contratos/termos de convênio que possibilitem estabelecer o vínculo entre o convênio firmado e o empenho realizado.

Como regra geral, as despesas devem ser executadas e pagas no exercício financeiro e, extraordinariamente, podem ser deixadas obrigações a serem cumpridas no exercício seguinte desde que haja suficiente disponibilidade de caixa líquida. A LRF estabelece que a responsabilidade na gestão fiscal pressupõe a ação planejada e transparente em que se previnem riscos e se corrigem desvios capazes de afetar o equilíbrio das contas públicas, o que impõe que ajustes devam ser observados no decorrer de todo o mandato, de forma que as receitas não sejam superestimadas, nem haja acúmulo excessivo de passivos financeiros. Os restos a pagar não processados, embora não configurem despesa do ponto de vista contábil, são considerados obrigação do ponto de vista fiscal, e para a sua inscrição deve existir a correspondente disponibilidade de caixa. Falha não sanada. Todavia, nesta prestação de contas a referida falha será ressaltada considerando os princípios da razoabilidade e proporcionalidade.

11.5. Prestação de contas não publicada no sítio eletrônico (internet) oficial do município, de forma permanente (art. 48 da LC nº 101/00), conforme consulta realizada em 25/06/2020 (fls. 214, vol. II).

Manifestação do Chefe de Governo: Em sua manifestação, resumidamente, o Chefe de Governo alega que a prestação de contas encontra-se, devidamente publicada e informa endereço eletrônico para consulta.

Análise do Mérito: Após a manifestação do Chefe de Governo foi realizada nova consulta, em 26/11/2020, ao sítio eletrônico oficial do município e verificou-se que a prestação de contas encontra-se devidamente publicada (fls. 065, vol. IV). Falha sanada.

11.6. Apresentar os documentos relacionados no art. 15 da IN 008/15, alterada pela IN 001/20.

Manifestação do Chefe de Governo: Em sua manifestação o Chefe de Governo alega que os documentos relacionados no art. 15 da IN 008/15, alterada pela IN 001/20, foram anexados à presente prestação de contas.

Análise do Mérito: O Chefe de Governo apresentou documentos (fls. 314/379, vol. III) que permitem a análise da prestação de contas. Item sanado.

11.7. Apresentar o relatório conclusivo da comissão especial designada para realizar o inventário anual dos bens patrimoniais contendo: a) as imobilizações, as incorporações, as baixas e as alienações do exercício; b) o estado de conservação dos bens inventariados; - c) as informações analíticas de bens levantados por detentor de carga patrimonial (Unidade Administrativa/Servidor); f) o resumo do fechamento contábil dos valores.

Manifestação do Chefe de Governo: Em sua manifestação o Chefe de Governo alega que o relatório conclusivo da comissão especial designada para realizar o inventário anual dos bens patrimoniais foi anexado à presente prestação de contas.

Análise do Mérito: Após a manifestação do Chefe de Governo, verificou-se, que o relatório conclusivo da comissão especial designada para realizar o inventário anual dos bens patrimoniais foi devidamente apresentado (fls. 396/471, vol. III, 001/054, vol. IV), conforme previsto no art. 15-B, XIV, da IN TCM nº 008/15. Item sanado.

11.8. Apresentar o relatório exarado pelo Controle Interno, contendo: a) avaliação do cumprimento das metas previstas no plano plurianual, da execução dos programas de governo e dos orçamentos do Município; b) avaliação da gestão dos administradores públicos municipais; c) aferição da consistência e da adequação do controle exercido sobre as operações de crédito, avais e garantias, bem como dos direitos e haveres do Município e d) manifestação acerca do cumprimento das normas da LC nº 101/2000 – LRF, conforme previsto no art. 15, § 3º, XXIII, "d", da IN TCM nº 008/15.

Manifestação do Chefe de Governo: Em sua manifestação o Chefe de Governo alega que o relatório exarado pelo Controle Interno foi anexado à presente prestação de contas.

Análise do Mérito: Após a manifestação do Chefe de Governo verificou-se que o relatório exarado pelo Controle Interno foi devidamente apresentado (fls. 264/265, vol. II). Item sanado.

12 CONCLUSÃO

Diante do contexto da análise levada a efeito (observados os critérios de relevância e materialidade e os princípios da razoabilidade e proporcionalidade) tem-se:

As ocorrências apontadas na análise inicial descritas nos itens 11.1, 11.5, 11.6, 11.7 e 11.8 foram sanadas.

Os apontamentos registrados nos itens 11.2, 11.3 e 11.4 foram ressaltados

CERTIFICADO

A Secretaria de Contas de Governo CERTIFICA que pode o Tribunal de Contas dos Municípios:

MANIFESTAR à respectiva Câmara Municipal o seu Parecer Prévio pela APROVAÇÃO COM RESSALVAS das Contas de Governo de 2019, de responsabilidade de VALDIVINO MARTINS DA SILVA, Chefe de Governo do Município de VARJÃO, em decorrência das falhas mencionadas nos itens 11.2, 11.3 e 11.4.

RECOMENDAR ao Chefe de Governo atual que:

(a) adote as providências e cautelas necessárias para que nos exercícios subsequentes as falhas apontadas nos itens 11.2, 11.3 e 11.4 não tornem a ocorrer;

(b) promova as medidas necessárias para compor seu sistema de Controle Interno com servidores do quadro efetivo, com a finalidade de se evitar a alternância inadequada de pessoas nesta função, nos termos da IN TCM nº 008/2014;

(c) promova as medidas necessárias para se adaptar às exigências constantes da Lei n.º 12.527/2011, devendo, ainda, atualizar periodicamente as informações disponíveis no portal oficial da prefeitura, nos termos da IN TCM nº 005/2012;

(d) promova as medidas necessárias para adequar o quantitativo de cargos comissionados e efetivos de cada órgão/entidade da administração municipal, de forma a resguardar a proporcionalidade exigida pela Constituição Federal, ou seja, em qualquer órgão/entidade da administração os cargos efetivos devem constituir a maioria do quantitativo total de cargos, nos termos do Acórdão nº 04867/10 do TCM/GO;

(e) na escolha dos membros da comissão de licitação e na designação dos pregoeiros sejam selecionados servidores pertencentes ao quadro efetivo da unidade ou ente promotor do certame, devendo, ainda, a equipe de apoio ser integrada em sua maioria por servidores ocupantes de cargo efetivo da administração, nos termos da IN TCM nº 009/2014.

(f) observe integralmente o cumprimento das disposições constantes na Lei Federal nº 12.305/2010, tendo em vista que esta Corte de Contas, em duas oportunidades diversas

(Instruções Normativas nºs. 008/2012 e 002/2015), alertou todos os gestores municipais sobre a obrigatoriedade da disposição final ambientalmente adequada dos rejeitos sólidos e que a Secretaria de Meio Ambiente e Desenvolvimento Sustentável do Estado de Goiás (SEMAD) comunicou a existência de Municípios sem licença para funcionamento do aterro sanitário.

(g) observe o cumprimento da legislação acerca da acessibilidade para pessoas com deficiência, especialmente quanto aos ditames da Lei nº 10.098/2000 e da IN TCMGO nº 1/2016, enfatizando que configura ato de improbidade administrativa, que atenta contra os princípios da administração pública, deixar de cumprir a exigência de requisitos de acessibilidade previstos na legislação, conforme determina a Lei nº 8.429/1992, artigo 11, inciso IX.

ALERTAR ao Chefe de Governo atual que:

a) observe, no plano plurianual, na lei de diretrizes orçamentárias e nos respectivos orçamentos anuais, a previsão de recursos e dotações orçamentárias específicas e compatíveis com as diretrizes, metas e estratégias que viabilizem a plena execução do Plano Municipal de Educação (PME), conforme previsto no art. 10 do Plano Nacional de Educação (PNE), Lei Federal nº 13.005/2014;

b) observe o cumprimento da Meta 1 do PNE, que determinou que até o ano de 2016 deveria ser promovida a universalização da educação infantil na pré-escola para crianças de quatro e cinco anos de idade, bem como a ampliação da oferta de educação infantil em creches para atender pelo menos 50% das crianças de até três anos de idade, até o final da vigência do PNE (2024);

c) observe o cumprimento da Meta 18 do PNE, que estabeleceu que fosse assegurado, até o ano de 2016, a existência de planos de Carreira para os (as) profissionais da educação básica e superior pública de todos os sistemas de ensino e, para o plano de Carreira dos (as) profissionais da educação básica pública, tendo como referência o piso salarial nacional profissional, definido em lei federal, nos termos do inciso VIII do art. 206 da Constituição Federal, considerando ainda a estratégia 18.1 da referida Meta, que estipula que até o ano de 2017 no mínimo 90% dos profissionais do magistério e 50% dos profissionais da educação não docentes sejam ocupantes de cargos de provimento efetivo e estejam em exercício nas redes escolares a que se encontrem vinculados;

d) promova todas as medidas necessárias à inscrição e ao recebimento dos créditos de Dívida Ativa, no sentido de impedir o cancelamento de seus valores, por inexistência/falhas de sua inscrição, ou morosidade em sua cobrança a ponto de ensejar prescrição, práticas que

poderiam resultar em renúncia de receitas sem observar os regramentos do art. 14 da LRF e legislação pertinente.

Destaca-se que os documentos/informações foram analisados sob o aspecto da veracidade ideológica presumida, e ainda, que as conclusões registradas no presente certificado não elidem responsabilidades por atos não alcançados pelo conteúdo da prestação de contas e por constatações de procedimentos fiscalizatórios diferenciados, tais como inspeções, auditorias e denúncias.

III – CONCLUSÃO

Ante todo o exposto, **apresento voto em convergência** com a Secretaria de Contas de Governo e com o Ministério Público de Contas e **manifesto por emitir parecer prévio pela aprovação com ressalvas das contas de governo** do sr. **Valdivino Martins da Silva**, Prefeito do Município de **Varjão** no exercício de **2019**, em razão das seguintes ressalvas:

- a) saldos das obrigações informadas no Demonstrativo da Dívida Fundada – Anexo 16 (fl. 213, vol. 2) não comprovados por documentação hábil (certidões, extratos, declarações, contratos e/ou outros), conforme relacionado abaixo – (item 11.2 do Certificado):

Descrição da obrigação	Saldo contábil	Saldo doc. comprobatória	Fls. doc. comprobatória	Diferença
ENEL	54.162,31	60.908,11	030, vol.01	(6.745,80)
MINISTERIO DA FAZENDA STN	6.081,91	-	-	6.081,91
INSTITUTO NACIONAL SEGURO SOCIAL INSS	2.861.567,67	-	-	2.861.567,67
FUNDO DE PREVIDENCIA SOCIAL DE VARJAO	3.962.659,74	3.902.362,52	029, vol.01	60.297,22
Totais	6.884.471,63	3.963.270,63		2.921.201,00

- b) o Município apresenta indisponibilidade de caixa líquida (R\$867.631,15) após a inscrição de restos a pagar processados (R\$463.210,04), em desacordo com o princípio do equilíbrio das contas públicas estabelecido no art. 1º da LC nº 101/2000 (LRF), conforme demonstrado a seguir – (item 11.3 do Certificado):

Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar

40

Rua 68, nº 727 - Centro - Goiânia - GO / CEP 74055-100
Fone: (62) 3216-6160 / Ouvidoria: 0800-646-6160

Website: www.tcm.go.gov.br

1.	Disponibilidade de Caixa Bruta	1.700.105,77
1.1.	Disponibilidade de Caixa	1.700.105,77
1.2.	Aplicações Financeiras registradas no Ativo Realizável	-
2.	Restos a Pagar Liquidados de Exercícios Anteriores	1.644.535,92
3.	Restos a Pagar Liquidados do Exercício	463.210,04
4.	Restos a Pagar Não Liquidados de Exercícios Anteriores	-
5.	Demais Obrigações Financeiras	459.990,96
6.	Disponibilidade de Caixa Líquida (Antes da Inscrição em Restos a Pagar Não Liquidados)	(867.631,15)
7.	Restos a Pagar Não Liquidados do Exercício	385.506,74
8.	Disponibilidade de Caixa Líquida (Após a Inscrição em Restos a Pagar Não Liquidados)	(1.253.137,89)

Fonte: Informações extraídas da prestação de contas enviada por meio eletrônico (vide Sistema de Controle de Contas Municipais – SICOM).

•

• **c)** o Município apresenta indisponibilidade de caixa líquida (R\$1.253.137,89) após a inscrição de restos a pagar não processados (R\$385.506,74), em desacordo com o princípio do equilíbrio das contas públicas estabelecido no art. 1º da LC nº 101/2000 (LRF), conforme demonstrado na tabela "Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar" (item 11.4 do Certificado).

•

• Por fim, reputo por expedir recomendações ao atual Prefeito, nos termos explicitados na fundamentação deste voto.

Assim, nos termos do artigo 83 do Regimento Interno, proponho que o Pleno deste Tribunal adote o Parecer Prévio e a minuta que submeto à sua deliberação.

TRIBUNAL DE CONTAS DOS MUNICÍPIOS DO ESTADO DE GOIÁS, em 10 de fevereiro de 2021.

FRANCISCO JOSÉ RAMOS
Conselheiro Relator

f:\gabinetes\gab_francisco\carlos renato\2021\varjao\balanço\055622020 varjao cgov 2019 - apr - convergente - per relationem-
relatorio.docx