



TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Conferência em www.tcees.tc.br
Identificador: A2FB4-34971-C64A1



Instrução Técnica Conclusiva 00734/2024-7

Produzido em fase anterior ao julgamento

Processos: 07860/2022-4, 07861/2022-9

Classificação: Prestação de Contas Anual de Prefeito

Setor: NCCONTAS - Núcleo de CE Consolidação de Contas de Governo

Exercício: 2021

Criação: 01/03/2024 16:45

UG: PMSGP - Prefeitura Municipal de São Gabriel da Palha

Relator: Sebastião Carlos Ranna de Macedo

Responsável: TIAGO ROCHA



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

INSTRUÇÃO TÉCNICA CONCLUSIVA DAS CONTAS DO CHEFE DO PODER EXECUTIVO MUNICIPAL

| | |
|--|---|
| PROCESSO: | 07860/2022-4 |
| CONSELHEIRO RELATOR: | Sebastião Carlos Ranna de Macedo |
| MUNICÍPIO: | São Gabriel da Palha |
| OBJETIVO: | Apreciação e emissão de parecer prévio que subsidiará a Câmara Municipal no julgamento das contas do chefe do Poder Executivo |
| EXERCÍCIO: | 2021 |
| RESPONSÁVEL PELAS CONTAS | TIAGO ROCHA |
| RESPONSÁVEL PELO ENVIO DAS CONTAS | TIAGO ROCHA |
| USUÁRIOS PREVISTOS: | Conselheiros, substitutos de conselheiros e procuradores do Ministério Público junto ao Tribunal, sociedade e Câmara Municipal |





SUMÁRIO EXECUTIVO

O que o TCEES apreciou?

O Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo (TCEES), em cumprimento ao art. 71, inciso II, da Constituição do Estado, apreciou a prestação de contas do(a) chefe do Poder Executivo municipal de São Gabriel da Palha, Senhor(a) TIAGO ROCHA, relativa ao exercício de 2021, objetivando a emissão de relatório técnico e de parecer prévio, cujas conclusões servirão de base para o julgamento das contas a ser realizado pela respectiva Câmara Municipal, em obediência ao disposto no art. 29 da constituição estadual.

A presente instrução técnica conclusiva segue reproduzindo na íntegra as principais seções do **Relatório Técnico 129/2023-1** (peça 103) e seus apêndices, com o acréscimo da seção 9, que contempla a análise da primeira manifestação do prefeito que levou à **ITC 3.026/2023-1** (peça 122); bem como, da **seção 10**, que neste caso contempla a análise da manifestação do prefeito em **sustentação oral**.

O relatório técnico, elaborado com a participação de diversas unidades técnicas deste Tribunal e sob a coordenação da Secretaria de Controle Externo de Contabilidade, Economia e Gestão Fiscal (SecexContas), analisou a atuação do(a) chefe do Poder Executivo municipal, no exercício das funções políticas de planejamento, organização, direção e controle das políticas públicas, em respeito aos programas, projetos e atividades estabelecidos pelos instrumentos de planejamento aprovados pelo Poder Legislativo municipal; bem como a observância às diretrizes e metas fiscais estabelecidas e o devido cumprimento das disposições constitucionais e legais aplicáveis.

No que tange à metodologia adotada, as unidades técnicas do TCEES examinaram os demonstrativos, documentos e informações de natureza contábil, financeira, orçamentária, patrimonial e operacional, exigíveis pela Instrução Normativa TC 68, de 8 de dezembro de 2020 e suas alterações posteriores, de forma a possibilitar a avaliação da gestão política do(a) chefe do Poder Executivo municipal. Esta avaliação, precedida pela análise de consistência dos dados e informações encaminhados eletronicamente a este Tribunal, se baseou no escopo de análise definido em anexo



específico da Resolução TC 297, de 30 de agosto de 2016 e, ainda, nos critérios de relevância, risco e materialidade dispostos na legislação aplicável, contemplando adoção de procedimentos e técnicas de auditoria que culminaram na instrução do presente relatório técnico. Cabe registrar, ainda, que o TCEES buscou identificar, no curso da instrução processual ou em processos de fiscalizações correlacionados, os achados com impacto ou potencial repercussão nas contas prestadas, os quais seguem detalhados no presente documento.

O que o TCEES encontrou?

Em linhas gerais identificou-se que o município obteve **resultado superavitário** no valor de R\$ 9.721.844,30 em sua execução orçamentária no exercício de 2021(subseção 3.2.5).

Como saldo em espécie para o exercício seguinte, o Balanço Financeiro apresentou recursos da ordem de R\$ 42.921.723,89. Os restos a pagar ao final do exercício ficaram em R\$ 2.218.099,41, de acordo com o demonstrativo dos restos a pagar (subseção 3.3.1).

Ficou constatado que o município aplicou **25,19%** da receita resultante de impostos, compreendida a proveniente de transferências, na manutenção e desenvolvimento do ensino (MDE), cumprindo o limite mínimo de 25% estabelecido no art. 212, *caput*, da Constituição da República (subseção 3.4.2.1).

De igual forma, o município destinou **74,65%** das receitas provenientes do Fundeb para o pagamento dos profissionais da educação básica em efetivo exercício, cumprindo o limite mínimo de 70% das receitas do Fundo, exigido pelo art. 212-A, XI, da Constituição da República (subseção 3.4.2.2).

Cumpriu o mínimo constitucional de 15% previsto para a saúde, aplicando **20,80%** da receita resultante de impostos, compreendida a proveniente de transferências, em ações e serviços públicos de saúde (subseção 3.4.3.1).

Em relação à despesa com pessoal, o município cumpriu o limite máximo estabelecido para o Poder Executivo (subseção 3.4.4.1) e o limite máximo de despesa com pessoal consolidado do ente (subseção 3.4.4.2).



No que tange à LC 173/2020, considerou-se, com base na declaração emitida, que o chefe do Poder Executivo não expediu ato que resultasse em aumento da despesa com pessoal, cumprindo assim o art. 21, I, da LRF e o art. 8º da LC 173/2020 (subseção 3.4.5).

Do ponto de vista estritamente fiscal, ficou constatado que em 31/12/2021 o Poder Executivo possuía liquidez para arcar com seus compromissos financeiros, cumprindo o disposto no art. 1º, § 1º, da LRF (subseção 3.4.8).

Por fim, embora não abordados neste tópico, encontram-se destacados no corpo do relatório informações importantes sobre a conjuntura econômica e fiscal (seção 2); renúncia de receitas (subseção 3.5); condução da política previdenciária (subseção 3.6); controle interno (subseção 3.7); riscos e ameaças à sustentabilidade fiscal (subseção 3.8); dados e informações sobre as demonstrações contábeis consolidadas do município (seção 4); ações relacionadas ao enfrentamento da calamidade pública (seção 5); resultados alcançados nas políticas públicas (seção 6); atos de gestão em destaque (seção 7); e monitoramento das deliberações do colegiado (seção 8).

Qual é a proposta de encaminhamento?

Com fundamento no art. 80, inciso III, da Lei Complementar 621/2012 c/c art. 132, inciso III, do RITCEES, propõe-se ao TCEES emissão de parecer prévio pela **REJEIÇÃO** da prestação de contas anual do Excelentíssimo Senhor Prefeito Municipal de São Gabriel da Palha, TIAGO ROCHA, no exercício de 2021, tendo em vista o registro de **opinião adversa** sobre a execução orçamentária, ocasionada pela não conformidade analisada na **subseção 9.5** da ITC 3.026/2023-1, reexaminada na subseção 10.1 desta ITC.

Ressalta-se a existência de **determinação** e propostas no sentido de **dar ciência** ao atual chefe do Poder Executivo, descritas nas subseções **12.2** e **12.3** da ITC.

Quais os próximos passos?

Após apreciar e emitir parecer prévio sobre as contas prestadas pelo(a) chefe do Poder Executivo, o TCEES encaminhará o referido parecer ao Poder Legislativo municipal que tem a competência constitucional para o seu julgamento. Na sequência,



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

com base nas conclusões geradas no âmbito da referida apreciação, o Tribunal passará a monitorar o cumprimento das deliberações do colegiado, bem como os resultados delas advindos.



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

APRESENTAÇÃO

O TCEES, órgão de controle externo do Estado e dos Municípios, nos termos da Constituição Federal e Estadual e na forma estabelecida em sua Lei Orgânica, desempenha nestes autos, uma das principais competências que lhe são atribuídas: “apreciar e emitir parecer prévio sobre as contas prestadas pelos Prefeitos, no prazo de até vinte e quatro meses, a contar do seu recebimento”.

A análise realizada pelo Tribunal subsidia o Poder Legislativo com elementos técnicos para emitir seu julgamento e, assim, atender a sociedade, no seu justo anseio por transparência e correção na gestão dos recursos públicos municipais.

As contas, as quais abrangem a totalidade do exercício financeiro do Município e compreendem as atividades do Poder Executivo e Legislativo, consistem no Balanço Geral do Município e nos demais documentos e informações exigidos pela Instrução Normativa TC 68/2020. Ao mesmo tempo, as contas devem estar obrigatoriamente acompanhadas do relatório e do parecer conclusivo da unidade responsável pelo controle interno.

Encaminhadas pelo(a) Excelentíssimo(a) Senhor(a) Prefeito(a) Municipal, TIAGO ROCHA, no dia 30/03/2022, as contas ora analisadas referem-se ao período de atuação do(a) responsável pelas contas, Senhor(a) TIAGO ROCHA.

Considerando que a prestação de contas foi entregue em 30/03/2022, via sistema CidadES, verifica-se que a unidade gestora observou o prazo limite de 31/03/2022, definido em instrumento normativo aplicável.



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

SUMÁRIO

| | | |
|-----------|--|------------|
| 1. | INTRODUÇÃO | 10 |
| 1.1 | Razões da apreciação das contas do prefeito municipal | 10 |
| 1.2 | Visão Geral | 12 |
| 1.3 | Objetivo da apreciação | 14 |
| 1.4 | Metodologia utilizada e limitações | 15 |
| 1.5 | Volume de recursos fiscalizados ou envolvidos..... | 16 |
| 1.6 | Benefícios estimados da apreciação | 16 |
| 1.7 | Processos relacionados..... | 16 |
| 2. | CONJUNTURA ECONÔMICA E FISCAL | 16 |
| 2.1 | Conjuntura econômica mundial, nacional e estadual..... | 17 |
| 2.2 | Economia municipal..... | 19 |
| 2.3 | Finanças públicas | 24 |
| 2.4 | Previdência | 30 |
| 3. | CONFORMIDADE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA | 30 |
| 3.1 | Instrumentos de planejamento..... | 30 |
| 3.2 | Gestão orçamentária | 32 |
| 3.3 | Gestão financeira..... | 53 |
| 3.4 | Gestão fiscal e limites constitucionais..... | 56 |
| 3.5 | Renúncia de receitas | 71 |
| 3.6 | Condução da política previdenciária | 75 |
| 3.7 | Controle interno | 77 |
| 3.8 | Riscos e ameaças à sustentabilidade fiscal..... | 78 |
| 3.9 | Opinião sobre a execução dos orçamentos..... | 83 |
| 4. | DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS DO MUNICÍPIO | 83 |
| 4.1 | Análise de consistência das demonstrações contábeis | 84 |
| 4.2 | Procedimentos patrimoniais específicos..... | 86 |
| 4.3 | Conclusão sobre as demonstrações contábeis consolidadas..... | 99 |
| 5. | ENFRENTAMENTO DA CALAMIDADE PÚBLICA – AUTORIZAÇÕES DE DESPESA E SEUS EFEITOS SOCIAIS E ECONÔMICOS | 101 |
| 5.1 | Adoção do regime extraordinário..... | 101 |
| 5.2 | Ações da administração municipal em educação | 102 |



| | | |
|------------|--|------------|
| 5.3 | Ações da administração municipal em saúde..... | 104 |
| 5.4 | Opinião sobre as autorizações de despesas relacionadas ao enfrentamento da calamidade pública – EC 106/2020 | 106 |
| 6. | RESULTADO DA ATUAÇÃO GOVERNAMENTAL..... | 107 |
| 6.1 | Política pública de educação | 107 |
| 6.2 | Política pública de saúde | 117 |
| 6.3 | Política pública de assistência social..... | 121 |
| 7. | ATOS DE GESTÃO..... | 126 |
| 7.1 | Fiscalizações em destaque..... | 126 |
| 7.2 | Atuação em funções administrativas | 130 |
| 8. | MONITORAMENTO DAS DELIBERAÇÕES DO COLEGIADO | 131 |
| 8.1 | Descumprimento de determinações emanadas pelo TCEES | 131 |
| 9. | ANÁLISE DA MANIFESTAÇÃO DO PREFEITO | 133 |
| 9.1 | Inobservância da sistemática de consolidação do balanço patrimonial | 133 |
| 9.2 | Divergências entre os saldos registrados no DEMDAT e o estoque da Dívida Ativa no Balanço Patrimonial Consolidado, no montante de R\$ 6.325.931,52 | 136 |
| 9.3 | Ausência de reconhecimento do ajuste para perdas estimadas em créditos de dívida ativa registrados no ativo não circulante | 138 |
| 9.4 | Subavaliação no passivo relativa ao reconhecimento de precatórios no final do exercício no montante de R\$1.076.024,49 | 139 |
| 9.5 | Descumprimento de determinações emanadas pelo TCEES | 140 |
| 10. | ANÁLISE DA MANIFESTAÇÃO DO PREFEITO - SUSTENTAÇÃO ORAL | 143 |
| 10.1 | Quanto ao achado 8.1 do RT 129/2023-1, analisado na subseção 9.5 da ITC 3.026/2023-1..... | 143 |
| 11. | OPINIÕES E CONCLUSÃO | 152 |
| 12. | PROPOSTAS DE ENCAMINHAMENTO..... | 156 |
| 12.1 | Minuta do Parecer Prévio | 157 |
| 12.2 | Determinação | 159 |
| 12.3 | Ciência..... | 159 |
| | APÊNDICE A – Formação administrativa do Município..... | 161 |
| | APÊNDICE B – Despesas de exercícios anteriores..... | 163 |
| | APÊNDICE C – Transferência de recursos ao poder legislativo | 164 |



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

| | |
|---|------------|
| APÊNDICE D – Demonstrativo das receitas e despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino - MDE | 165 |
| APÊNDICE E – Demonstrativo das receitas de impostos e das despesas próprias com ações e serviços públicos de saúde | 168 |
| APÊNDICE F – Demonstrativo da receita corrente líquida | 171 |
| APÊNDICE G – Demonstrativo da despesa com pessoal do poder executivo | 172 |
| APÊNDICE H – Demonstrativo da despesa com pessoal consolidada | 173 |
| APÊNDICE I – Disponibilidade de caixa e restos a pagar..... | 174 |
| APÊNDICE J – Regra de ouro..... | 175 |
| APÊNDICE K – Enfrentamento da pandemia da COVID-19..... | 176 |
| APÊNDICE L – Demonstrativo da Receita de Alienação de Ativos e Aplicação de Recursos | 177 |
| APÊNDICE M – Despesas correntes pagas com recursos de alienação de ativos | 178 |
| APÊNDICE N – Programas Prioritários – LDO e LOA | 179 |



1. INTRODUÇÃO

1.1 Razões da apreciação das contas do prefeito municipal

O chefe do Poder Executivo municipal, por exigência do artigo 71 da Constituição Estadual¹ e do artigo 76, §2º Lei Complementar 621, de 8 de março de 2012 (Lei Orgânica do Tribunal)², é o responsável por prestar as contas anualmente ao TCEES.

A Prestação de Contas Anual (PCA), objeto de apreciação neste Processo TC 07860/2022-4, reflete a atuação do(a) chefe do Poder Executivo municipal, no exercício das funções políticas de planejamento, organização, direção e controle das políticas públicas, em respeito aos programas, projetos e atividades estabelecidos pelos instrumentos de planejamento aprovados pelo Legislativo municipal, quais sejam: o Plano Plurianual de Investimento, a Lei de Diretrizes Orçamentárias e a Lei Orçamentária Anual; bem como, em respeito às diretrizes e metas fiscais estabelecidas e às disposições constitucionais e legais aplicáveis.

A Prestação de Contas Anual é composta pelas demonstrações contábeis e demais peças e documentos que integram a referida PCA, consolidando as contas das unidades gestoras.

As contas consolidadas foram objeto de análise pelo(s) auditor(es) de controle externo que subscreve(m) o presente Relatório Técnico (RT), com vistas à apreciação e à emissão do parecer prévio que subsidiará o julgamento da prestação de contas anual do prefeito, pelo Poder Legislativo municipal.

¹Art. 71. O controle externo, a cargo da Assembleia Legislativa ou da Câmara Municipal, será exercido com o auxílio do Tribunal de Contas do Estado ao qual compete: I – (...);

II - emitir parecer prévio sobre as contas dos Prefeitos, em até vinte e quatro meses, a contar do seu recebimento, e julgar as contas do Tribunal de Justiça, do Ministério Público e das Mesas da Assembleia Legislativa e das Câmaras Municipais, em até dezoito meses, a contar dos seus recebimentos; (...)

² Art. 76. (...)

§ 1º As contas serão encaminhadas pelo Prefeito ao Tribunal de Contas até noventa dias após o encerramento do exercício, salvo outro prazo fixado na lei orgânica municipal.



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS



Figura 1: Processo de apreciação das contas prestadas pelo prefeito municipal



Considerando o resultado da análise do processo sob apreciação, tem-se a evidenciar o que segue:

1.2 Visão Geral

1.2.1 História do Município

Uma história bonita a desta terra, porém cheia de controvérsias e alguns registros tristes como o desmatamento, já nos primeiros contatos com a civilização, permanecendo desde a década de 20 até a atual. Porém, a força e a garra de seu povo poderão reverter esse quadro degradante em que se encontra o município³.

Foi por volta de 1920 que as autoridades governamentais sentiram a necessidade de colonizar esta região, onde as terras ainda eram desabitadas pela civilização. A região pertence ao município de São Gabriel da Palha, pertenceu, até a data de sua emancipação, ocorrida no ano de 1963, ao município de Colatina.

No início do atual século, colonos de origem polonesa, alemã e italiana, na busca de terras adaptáveis aos tratos agrícolas, desbravaram a região e nela se fixaram. Em 1927, Bertolo Malacarne, fundou no local onde se encontra a cidade gabrielense, uma povoação, cujas casas eram cobertas por palha, advindo daí a denominação São Gabriel da Palha.

Lei nº 1837 de 21-02-1963, criou o município de São Gabriel da Palha, com território desmembrado do município de Colatina. Sua instalação se deu no dia 14-05-1963, data em que a cidade comemora a sua emancipação⁴.

³ Fonte: [IBGE](#).

⁴ A formação administrativa do município se encontra no Apêndice A.



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

1.2.2 Perfil socioeconômico do Município

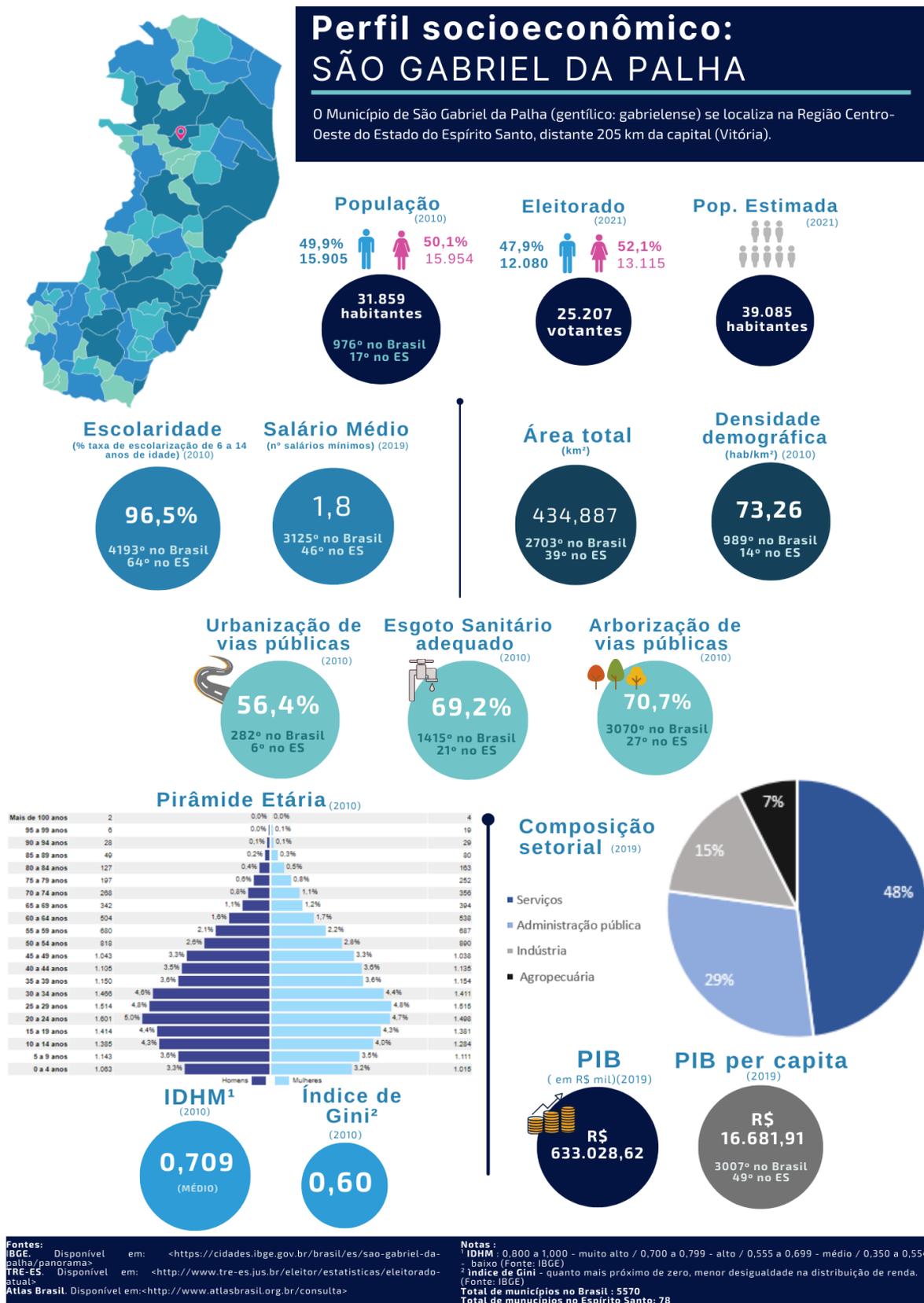


Figura 2: Perfil socioeconômico do Município



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

1.2.3 Administração municipal

De acordo com a legislação vigente, temos que o município de São Gabriel da Palha apresenta uma estrutura administrativa concentrada. Assim, a Prestação de Contas Anual é composta pelas demonstrações contábeis e demais peças e documentos que integram a referida PCA, consolidando as contas das seguintes Unidades Gestoras (UG's): Caixa de Assistência dos Servidores Públicos de São Gabriel da Palha, Fundo Municipal de Saúde de São Gabriel da Palha, Fundo Municipal de Assistência Social de São Gabriel da Palha, Fundo Municipal de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino Fundamental de São Gabriel da Palha, Prefeitura Municipal de São Gabriel da Palha, Câmara Municipal de São Gabriel da Palha, Instituto de Previdência dos Servidores do Município de São Gabriel da Palha.

1.2.4 Resultados das contas dos prefeitos nos últimos anos

Quadro 1 - Situação das contas dos chefes do Poder Executivo municipal

| Exercício | Responsáveis | Processo TC | Parecer Prévio | | |
|-----------|---------------------------------|--------------|----------------|------------|------------------------|
| | | | Número | Data | Resultado |
| 2020 | Lucelia Pim Ferreira da Fonseca | 02439/2021-6 | 00010/2023-4 | 10/02/2023 | Rejeição |
| 2019 | Lucelia Pim Ferreira da Fonseca | 03357/2020-5 | 00099/2022-6 | 14/10/2022 | Rejeição |
| 2018 | Lucelia Pim Ferreira da Fonseca | 08707/2019-3 | 00069/2022-5 | 25/08/2022 | Rejeição* |
| 2017 | Lucelia Pim Ferreira da Fonseca | 03289/2018-1 | 00049/2021-1 | 18/06/2021 | Aprovação com ressalva |
| 2016 | Valdecir Pinto Cezar | 05693/2017-3 | 00113/2021-4 | 03/12/2021 | Aprovação |
| 2016 | Henrique Zanotelli de Vargas | 05693/2017-3 | 00113/2021-4 | 03/12/2021 | Rejeição |
| 2015 | Henrique Zanotelli de Vargas | 05781/2016-5 | 00155/2017-1 | 29/11/2017 | Rejeição |
| 2014 | Henrique Zanotelli de Vargas | 05442/2015-9 | 00095/2017-1 | 13/09/2017 | Rejeição |
| 2013 | Henrique Zanotelli de Vargas | 03343/2014-9 | 00061/2015-6 | 12/08/2015 | Aprovação |

Fonte: Sistema e-TCEES. Dados Disponíveis em 05/06/2023.

*Nota: Resultado e Parecer Prévio do exercício 2018, são relativos ao processo TC 5.951/2021-6 - Recurso de Reconsideração.

1.3 Objetivo da apreciação

O objetivo principal da apreciação é avaliar a atuação do prefeito municipal no exercício das funções políticas de planejamento, organização, direção e controle das políticas públicas do Município, para ao final opinar pela emissão de parecer prévio dirigido à Câmara Municipal no sentido de aprovar, aprovar com ressalva ou rejeitar as contas prestadas.



1.4 Metodologia utilizada e limitações

A análise das contas do(a) chefe do Poder Executivo municipal observou as disposições contidas nos Capítulos II e III, do Título IV, do Regimento Interno do TCEES, aprovado pela Resolução TC 261 de 4 de junho de 2013 (RITCEES), bem como atendeu as diretrizes de que trata o art. 5º da Resolução TC 297/2016 e os pontos de controle definidos no Anexo 2 da referida Resolução, exceto quanto: avaliação da programação financeira e orçamentária e o cronograma de desembolso na forma estabelecida na LRF; impactos dos aportes para cobertura de déficit financeiro do Regime Próprio de Previdência Social na previsão e/ou afetação das metas de resultados fiscais; limitação de empenho e movimentação financeira nos casos em que a realização da receita possa não comportar o cumprimento das metas fiscais de resultado primário ou nominal estabelecidas; aplicação dos recursos do Fundeb no exercício; verificação do cumprimento das vedações previstas no artigo 22 da LRF (apuração em autos apartados); verificação do cumprimento das medidas de recondução da despesa total com pessoal ao respectivo limite (apuração em autos apartados); comprometimento anual com amortizações, juros e demais encargos da dívida consolidada, inclusive relativos aos valores a desembolsar de operações de crédito já contratadas e a contratar; avaliação da transparência na gestão; e verificação da compatibilidade da gestão de recursos humanos com a política previdenciária.

Registra-se, por fim, dada a limitação de recursos humanos e tempo, o trabalho desenvolvido para fins de conclusão sobre as demonstrações contábeis consolidadas do município não foi de auditoria financeira ou revisão limitada de demonstrações, tratando-se somente de análise da **relevância e da representação fidedigna** das informações contábeis consolidadas, realizada por meio de conciliações entre os demonstrativos e relatórios que compõem a Prestação de Contas Anual do exercício, aplicadas nos principais elementos do ativo e do passivo e no processo de consolidação, limitando o escopo da análise ao **Balanco Patrimonial Consolidado do Município**.



1.5 Volume de recursos fiscalizados ou envolvidos

O volume de recursos envolvidos na ação de controle externo, observado nestes autos, corresponde a R\$ 393.584.994,40.

1.6 Benefícios estimados da apreciação

Os benefícios estimados da apreciação correspondem ao aumento da confiança nas demonstrações contábeis e fiscais das unidades jurisdicionadas; melhorando a fidedignidade, compreensibilidade, tempestividade, comparabilidade e verificabilidade das informações apresentadas para fins de prestação de contas; o acompanhamento das ações de enfrentamento da calamidade pública (Covid-19) e, ainda, o asseguramento de que os resultados divulgados sejam efetivos e possam ser comprovados, ou seja, garantir que estejam suficientemente evidenciados, possibilitando o fomento do controle social.

1.7 Processos relacionados

Proc. TC 393/2021-4 (Acompanhamento da imunização contra a Covid-19); proc. TC 415/2021-7 (Acompanhamento da volta às aulas em 2021); proc. TC 2.269/2021-1 (Relatório de acompanhamento – Metas 7 e 15 do PNE); proc. TC 14.989/2019-1 (Acordos de Cooperação Técnica); proc. TC 913/2022-1 (Acompanhamento do desempenho da prestação de serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário nos municípios capixabas); proc. TC 4.137/2022-1 (Prestação de contas anual do governador 2021); proc. TC 2.439/2021-6 (Prestação de contas anual de prefeito 2020); proc. TC 7.861/2022-9 (Prestação de contas anual de ordenador 2021).

2. CONJUNTURA ECONÔMICA E FISCAL

Esta seção apresenta a conjuntura econômica que prevaleceu no ano 2021, em nível mundial, nacional e estadual. Expõe dados da economia do município, os aspectos socioeconômicos e o ambiente de negócios local. Mostra a visão geral da política fiscal (receita e despesa) municipal e do endividamento. Por fim, relata a situação geral da previdência. Vale registrar que os dados utilizados nesta seção foram obtidos em sites, publicações, consulta ao Painel de Controle do TCEES e ao sistema CidadES durante



os meses de junho a agosto de 2021, podendo sofrer ajustes após regular fiscalização desta Corte de Contas.

2.1 Conjuntura econômica mundial, nacional e estadual

A conjuntura econômica no ano de 2021, no país, no mundo e no Espírito Santo, bem como o comportamento das principais variáveis das finanças públicas do estado que impactaram a gestão financeira e orçamentária foram resumidamente o que segue:⁵

Expectativas 2021:

As expectativas iniciais para 2021 se frustraram quase todas e se inverteram em algumas variáveis. Expectativas: aumento da taxa de desemprego, aumento da relação dívida/PIB, inflação abaixo da meta, desigualdade em “V”, crise financeira no âmbito municipal, LRF em xeque. Ao final do ano, observou-se queda da taxa de desemprego, queda da relação dívida/PIB, inflação estourando a meta, recuperação em “V”, superávits financeiros dos entes subnacionais, respeito à LRF.

Economia Mundial:

Em nível mundial, muitos países apresentaram recuperação econômica em 2021. Mas, a elevação da inflação também foi disseminada no mundo, principalmente pelos preços das *commodities* que continuaram a subir em 2021. Esses fatores aliados à elevação da cotação do dólar favoreceram a balança comercial do Brasil significativamente em 2021 comparada com 2020: aumento de 34% das exportações, crescimento de 38% das importações, variação de +20% do superávit da balança comercial e aumento de 36% na corrente de comércio (soma das exportações e importações). O preço do barril do petróleo, importante *commodity* para o Espírito Santo, teve aumento de 50,2% no preço *brent*⁶ e de 55,0% no preço *WTI*.

⁵ Extraído do capítulo 2 do relatório técnico das contas do governador de 2021 (Processo TC 4.137/2022).

⁶ Brent e WTI (*West Texas Intermediate*) são variedades de petróleo no mercado mundial. Brent é o petróleo do tipo leve com pouco enxofre. WTI é um grau de petróleo mais denso. A qualidade do WTI é maior que a do Brent.



Economia nacional:

O desempenho do PIB brasileiro em 2021 confirmou a continuidade da retomada em “V” da atividade econômica, iniciada no segundo semestre de 2020. O crescimento de 4,6% em 2021 foi melhor que a mediana das expectativas de mercado e superior à queda de 3,9% de 2020 causada pelas consequências da pandemia. O resultado líquido do PIB entre 2020 e 2021 foi de +0,6%, o que fez o Brasil recuperar o nível pré-crise, acima da mediana dos países do G7, G20 e América Latina.

A inflação no país seguiu a elevação mundial de preços e fechou 2021 com o IPCA em 10,06%, um resultado muito acima do teto estabelecido pelo sistema de metas de inflação (5,25%). A taxa Selic terminou o ano em 9,25% a.a.. A taxa de desemprego em 2021 caiu para 11,1%, após fechar o ano de 2020 em 13,9%. A dívida bruta do governo geral (governos federal, estadual e municipal, e estatais) sobre o PIB do Brasil caiu em 2019, cresceu acentuadamente em 2020 com os gastos para enfrentar a pandemia da Covid-19 e voltou a cair em 2021 se aproximando da tendência anterior à pandemia.

Economia capixaba:

A economia do Estado do Espírito Santo seguiu a tendência de recuperação nacional e cresceu +6,7% (estimativa) em 2021 em decorrência da retomada e a reabertura das atividades econômicas em 2021, viabilizadas pelas flexibilizações das medidas restritivas contra a Covid-19 devido ao avanço no calendário de vacinação e melhoras no quadro epidemiológico. Contudo, a alta de preços também atingiu o estado e o IPCA na Região Metropolitana da Grande Vitória atingiu +11,5% em 2021. A taxa de desocupação no Espírito Santo foi estimada em 9,8%, registrando decréscimo de -3,6 p.p. em relação a 2020.

O comércio exterior capixaba, depois de um saldo negativo em 2020, foi superavitário em 2021. A corrente de comércio (soma das exportações e importações) aumentou +43% em 2021 em relação a 2020), o melhor resultado desde 2014. O minério continua como o principal produto de exportação do Espírito Santo, responsável por 34% do valor das exportações em 2021.



A produção de petróleo e gás tem decrescido no Espírito Santo após atingir um pico em 2016. Em 2021, a produção total de petróleo e gás no Espírito Santo representou uma queda pelo quinto ano consecutivo, com uma redução de aproximadamente - 14,8% em relação a 2020.

Finanças públicas do Estado do Espírito Santo:

A política fiscal (receitas e despesas) do Estado do Espírito Santo continuou equilibrada em 2021, resultando no aumento do superávit orçamentário (+22,5% nominal e +13,3% real) frente ao superávit de 2020.

A arrecadação mensal de 2021 contra o mesmo mês de 2020 apresentou variações positivas contínuas a partir de agosto de 2021. As receitas próprias do Estado responderam por 64% do total e as receitas de transferências da União equivaleram a 33% em 2021. O ICMS é o principal componente da receita própria estadual. Entre as despesas, destaca-se a despesa com investimentos com um surpreendente aumento de +42,5% entre 2020/2021.

A gestão fiscal do governo do ES garantiu mais um ano com resultado primário positivo. Mais uma vez, o Estado do Espírito Santo alcançou nota A na Capag⁷. Em 2021, a Dívida Consolidada (bruta) do estado diminuiu para 39,28% da Receita Corrente Líquida ajustada em relação a 2020 (47,40%), enquanto a Dívida Consolidada Líquida caiu pelo terceiro ano seguido, atingindo -0,82% da RCL ajustada⁸. A disponibilidade líquida de caixa do Governo capixaba em 2021 alcançou 32% da RCL (terceira melhor posição no Brasil).

2.2 Economia municipal

A composição setorial da economia do município de São Gabriel da Palha no ano de 2019⁹ reflete a proporção de cada atividade econômica no PIB (Produto Interno Bruto) do município, apresentando quais setores tiveram participações significativas. O setor serviços teve maior peso (48,0%), seguido por administração pública (29,2%). A

⁷ A nota é atribuída com base em três indicadores: endividamento, poupança corrente e índice de liquidez.

⁸ O percentual negativo da DCL sobre a RCL ajustada significa que o Estado possui caixa e haveres financeiros suficientes para arcar com sua dívida bruta.

⁹ Último ano divulgado pelo [IBGE](http://www.ibge.gov.br).



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

indústria (15,4%) e a agropecuária (7,4%) tiveram menor participação. Entre 2010 e 2019, o setor de serviços sempre apresentou o maior valor agregado para a economia local.

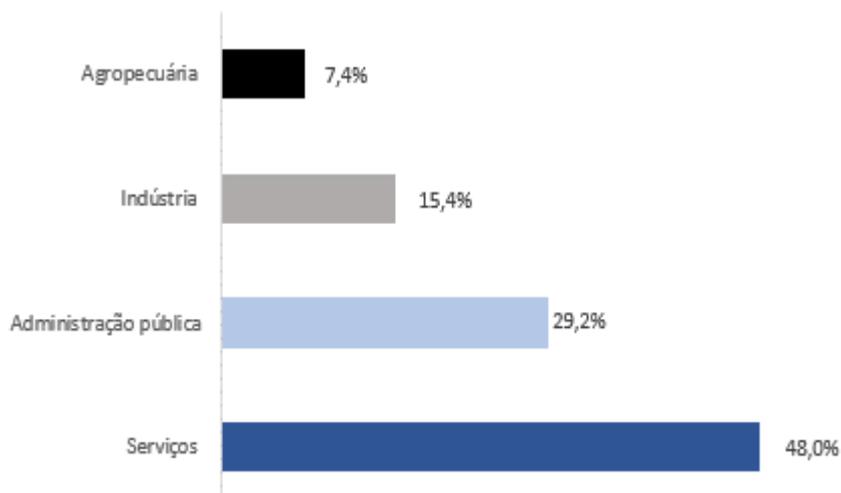


Gráfico 1: Composição setorial do PIB - São Gabriel da Palha (2019)

Fonte: IBGE Cidades

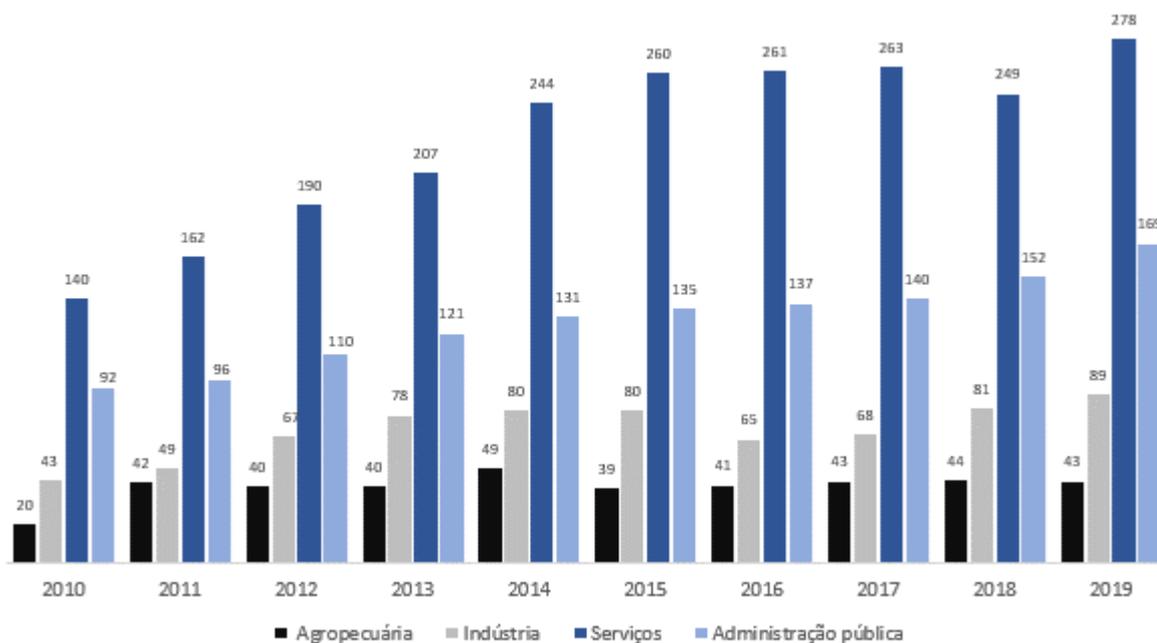


Gráfico 2: Evolução da participação da atividade econômica – São Gabriel da Palha (em R\$ milhões - a preços correntes)

Fonte: IBGE Cidades



O Caged (Cadastro Geral de Empregados e Desempregados)¹⁰ do Município mostra a admissão de 3.957 empregados, mas 3.195 desligamentos, resultando num saldo positivo de 762 empregos formais em 2021.

O ambiente de negócios é fator fundamental para a atratividade de empreendedores e o desenvolvimento da economia. Quanto mais favorável o ambiente, maior a probabilidade de geração de riqueza, ocasionando mais renda, empregos, confiança dos empresários e mais tributos arrecadados. As ações governamentais têm grande impacto no ambiente de negócios de um município.

O Índice de Ambiente de Negócios (IAN)¹¹ do município de São Gabriel da Palha atingiu 5,44 em 2021, abaixo da média (5,99) dos 12 municípios que compõem o seu *cluster*¹², ocupando a 11ª posição (maior IAN do *cluster*: 6,80; menor IAN: 5,35). Esse resultado está correlacionado com o desempenho dos quatro eixos de avaliação:

- No eixo de “infraestrutura”, a pontuação foi de 6,36, ocupando a 12ª posição no *cluster* (média: 6,98);
- No eixo de “potencial de mercado”, a pontuação foi de 4,70, ocupando a 6ª posição no *cluster* (média: 4,64);
- No eixo de “capital humano”, a pontuação foi de 5,08 ocupando a 10ª posição no *cluster* (média: 5,73).
- No eixo de “gestão fiscal”, a pontuação foi de 5,60, ocupando a 12ª posição no *cluster* (média: 6,61).

A nota do IAN de 2021 apresentou resultado 0,20 maior que no ano de 2020. Isso coloca São Gabriel da Palha na 4ª posição em relação aos 10 municípios que

¹⁰ Fonte: Micro dados do Caged – Ministério do Trabalho e do Emprego. Elaboração: [Ideies](#).

¹¹ IAN é o Indicador de ambiente de negócios elaborado pelo Instituto de Desenvolvimento Educacional e Industrial do Espírito Santo (Ideies) da Findes (Federação das Indústrias do Espírito Santo). Foi construído com base em 39 indicadores e organizado em 4 eixos: infraestrutura (base para que as variadas atividades econômicas possam funcionar), potencial de mercado (dinamismo da economia em uma localidade), capital humano (habilidades que favorecem o desenvolvimento de atividades inovadoras) e gestão fiscal (capacidade do município de cumprir suas obrigações de forma sustentável, sem ultrapassar limites indicados por lei e fornecer os melhores serviços públicos para a população local). O IAN permite um panorama geral do ambiente de negócios do município e auxilia o gestor público a elaborar estratégias de melhoria da qualidade das políticas públicas que afetam o seu território. Disponível em: [Portal da Indústria](#).

¹² *Cluster* é o conjunto de municípios com características semelhantes em termos de população, microrregião, Índice de Gini e IDHM. O *cluster* de São Gabriel da Palha é composto por: Alegre, Aracruz, Cachoeiro de Itapemirim, Colatina, Guaçuí, Guarapari, Ibirapu, Jerônimo Monteiro, João Neiva, Linhares, São Gabriel da Palha e São Mateus.



compõem a Região Centro-Oeste (Alto Rio Novo, Baixo Guandu, Colatina, Governador Lindenberg, Marilândia, Pancas, São Domingos do Norte, São Gabriel da Palha, São Roque do Canaã e Vila Valério) e na 35ª posição no Estado.

“Acesso ao Crédito” foi a categoria do IAN com o melhor desempenho entre 2020 e 2021 (variação de 0,689). Por sua vez, “Transporte” foi a categoria do IAN com o pior desempenho entre 2020 e 2021 (variação de -1,077).

A Figura a seguir mostra os avanços e recuos nas categorias que compõem o IAN entre 2020 e 2021. Houve avanço significativo (> 10%) na categoria “condições urbanas”, e recuo significativo (> -10%) na categoria “transporte”. Registra-se o baixo nível da categoria “inovação” (nota menor estagnada em 1,8).

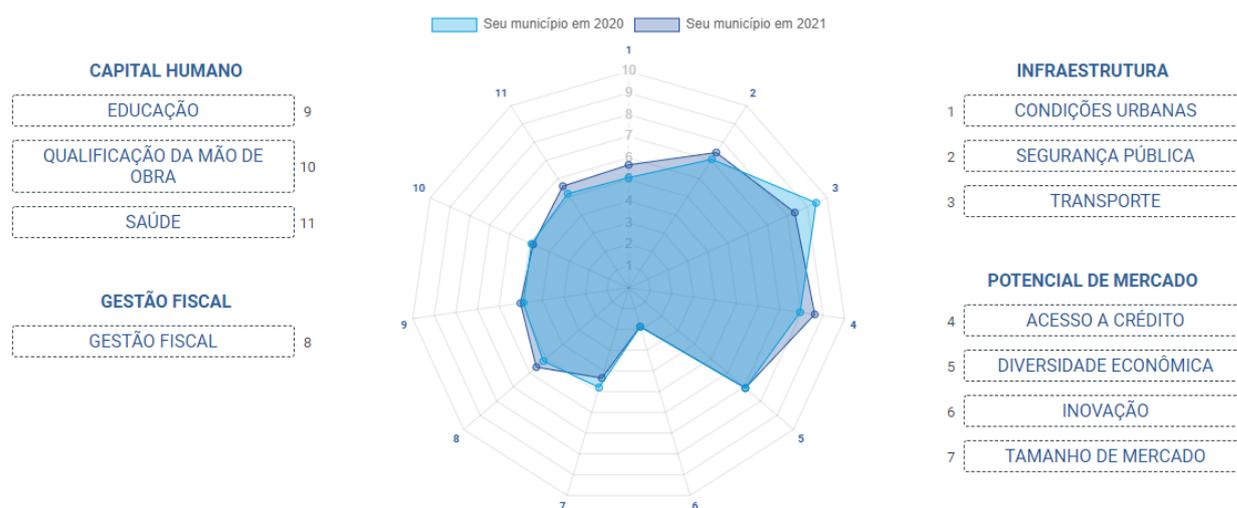


Figura 3: Evolução das categorias do IAN – São Gabriel da Palha – 2020/2021

Fonte: [Ideies/Findes](#)

O resultado do IAN de São Gabriel da Palha em 2021, assim como em 2020, mostra a necessidade de o Município melhorar a base de funcionamento das atividades econômicas (infraestrutura), fomentar o dinamismo na economia local (potencial de mercado), qualificar o capital humano e intensificar a sustentabilidade fiscal.

Dando ênfase ao aspecto socioeconômico, vale a pena destacar o IDHM¹³ (Índice de Desenvolvimento Humano Municipal) de São Gabriel da Palha. Do censo de 1991,

¹³ O Índice de Desenvolvimento Humano Municipal (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.



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

passando por 2000 e chegando no de 2010, o município saiu de um índice de 0,448, passou por 0,617 e chegou em 0,709, obtendo, respectivamente, a classificação “muito baixo”, “médio” e “alto” desenvolvimento humano.

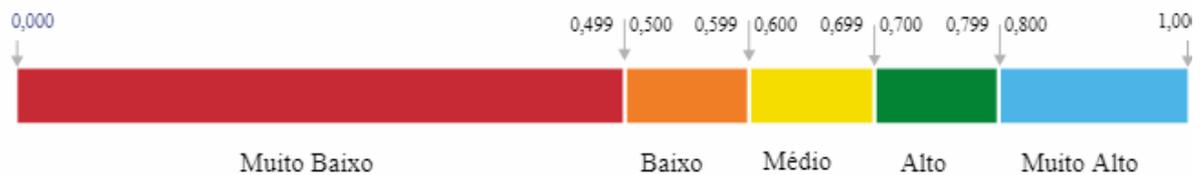


Figura 4: Classificações do IDHM

Fonte: Atlas Brasil

Esses resultados indicam que, ainda que o município possua diversos pontos a serem aperfeiçoados, seu desenvolvimento humano, ou seja, combinações de renda, educação e longevidade¹⁴, teve evolução considerável, refletindo em melhoras nas condições de vida no município em 20 anos.

Outro indicador importante é o Índice de Gini, que afere o grau de concentração de renda num grupo¹⁵. Observando-se os resultados entre os censos de 1991, 2000 e 2010¹⁶, São Gabriel da Palha obteve 0,55, 0,55 e 0,60, respectivamente, ou seja, não houve melhora na distribuição de renda da população, agravando-se ainda mais em 20 anos. O índice de Gini de 2010 de São Gabriel da Palha é o maior (juntamente com Vitória) entre os 78 municípios capixabas.

O salário médio mensal dos trabalhadores formais¹⁷ no município foi de 1,8 salário mínimo em 2019. Isso coloca o município entre as 33 cidades capixabas com salário médio mensal igual ou abaixo da média estadual¹⁸, conforme Tabela a seguir.

¹⁴ Fonte: [PNUD](#).

¹⁵ O Índice de Gini aponta a diferença entre os rendimentos dos mais pobres e dos mais ricos. Numericamente, varia de zero a um. O valor zero representa a situação de igualdade, ou seja, todos têm a mesma renda. O valor um está no extremo oposto, isto é, uma só pessoa detém toda a riqueza. Em suma: quanto mais próximo de zero, menor a concentração de renda e quanto mais próximo de um, maior a concentração de renda.

¹⁶ Fonte: Atlas Brasil.

¹⁷ Trabalhadores formais são: empregados contratados por empregadores, pessoa física ou jurídica, sob o regime da CLT, por prazo indeterminado ou determinado, inclusive a título de experiência; servidores públicos das três esferas; trabalhadores avulsos; empregados de cartórios extrajudiciais; trabalhadores temporários.

¹⁸ A média entre os 78 municípios capixabas é de 1,9 salário mínimo. Vitória é líder distante com 3,9 salários mínimos mensais em média, seguida de Aracruz com 3,0. Ponto Belo está na última colocação com 1,5.


Tabela 1 - Média mensal de salários mínimos - trabalhadores formais capixabas - 2019

| Município | Salário | Município | Salário | Município | Salário |
|-------------------------|---------|------------------------|---------|----------------------|---------|
| Vitória | 3,9 | Rio Bananal | 2,0 | Marechal Floriano | 1,8 |
| Aracruz | 3,0 | Santa Leopoldina | 2,0 | Muqui | 1,8 |
| Anchieta | 2,6 | Santa Maria de Jetibá | 2,0 | Nova Venécia | 1,8 |
| Itapemirim | 2,6 | Águia Branca | 1,9 | São Gabriel da Palha | 1,8 |
| Serra | 2,5 | Alfredo Chaves | 1,9 | Sooretama | 1,8 |
| Iconha | 2,3 | Barra de São Francisco | 1,9 | Vargem Alta | 1,8 |
| Muniz Freire | 2,3 | Brejetuba | 1,9 | Afonso Cláudio | 1,7 |
| São Domingos do Norte | 2,3 | Conceição da Barra | 1,9 | Apiacá | 1,7 |
| Água Doce do Norte | 2,2 | Domingos Martins | 1,9 | Baixo Guandu | 1,7 |
| Linhares | 2,2 | Ecoporanga | 1,9 | Conceição do Castelo | 1,7 |
| Presidente Kennedy | 2,2 | Governador Lindenberg | 1,9 | Dores do Rio Preto | 1,7 |
| Santa Teresa | 2,2 | Guarapari | 1,9 | Fundão | 1,7 |
| São Mateus | 2,2 | Marataízes | 1,9 | Guaçuí | 1,7 |
| Alegre | 2,1 | Mimoso do Sul | 1,9 | Ibiraçu | 1,7 |
| João Neiva | 2,1 | Montanha | 1,9 | Itaguaçu | 1,7 |
| Piúma | 2,1 | Pedro Canário | 1,9 | Jerônimo Monteiro | 1,7 |
| Viana | 2,1 | Rio Novo do Sul | 1,9 | São José do Calçado | 1,7 |
| Vila Velha | 2,1 | Venda Nova do Imigran | 1,9 | Vila Valério | 1,7 |
| Cachoeiro de Itapemirim | 2,0 | Vila Pavão | 1,9 | Alto Rio Novo | 1,6 |
| Cariacica | 2,0 | Boa Esperança | 1,8 | Atilio Vivacqua | 1,6 |
| Colatina | 2,0 | Castelo | 1,8 | Bom Jesus do Norte | 1,6 |
| Divino de São Lourenço | 2,0 | Irupi | 1,8 | Marilândia | 1,6 |
| Ibatiba | 2,0 | Itarana | 1,8 | Mucurici | 1,6 |
| Ibitirama | 2,0 | Iúna | 1,8 | Pancas | 1,6 |
| Mantenópolis | 2,0 | Jaguaré | 1,8 | São Roque do Canaã | 1,6 |
| Pinheiros | 2,0 | Laranja da Terra | 1,8 | Ponto Belo | 1,5 |

Fonte: IBGE

2.3 Finanças públicas

2.3.1 Política fiscal

A política fiscal tem como objetivo principal garantir a sustentabilidade financeira do respectivo ente federado, visando assegurar o financiamento das políticas públicas e sua capacidade de arcar com o serviço da dívida e demais compromissos financeiros nos curto e longo prazos.



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

Isso significa garantir, principalmente, o equilíbrio entre receitas e despesas, bem como evitar que se ampliem os riscos de que venha a ocorrer desequilíbrio em exercícios subsequentes. A LRF estabelece em seu artigo 1º, § 1º, que:

A responsabilidade na gestão fiscal pressupõe a ação planejada e transparente, em que se previnem riscos e corrigem desvios capazes de afetar o equilíbrio das contas públicas, mediante o cumprimento de metas de resultados entre receitas e despesas e a obediência a limites e condições (...)

A Lei de Diretrizes Orçamentárias estabelece as metas de resultado primário e nominal para o exercício e, em seu anexo de riscos fiscais, os eventos que podem comprometer o alcance das metas e o cumprimento dos limites legais, bem como as medidas para mitigar o efeito dos riscos.

A sustentabilidade financeira depende, portanto, de uma política fiscal prudente, na qual as despesas públicas recorrentes sejam financiadas pelas receitas igualmente recorrentes. E que sejam adotadas as medidas necessárias para que os choques provocados pela ocorrência de eventos que, inesperadamente, reduzam a receita ou aumentem as despesas possam ser absorvidos sem afetar a execução das políticas públicas essenciais. O equilíbrio de longo prazo nas contas públicas é condição necessária para o desenvolvimento sustentável e a produção de riqueza coletiva.

A política fiscal do município de São Gabriel da Palha nos últimos anos (exceto 2019) caracterizou-se por um montante arrecadado superior às despesas compromissadas, alcançando em 2021 os montantes de R\$ 127,3 milhões (22º no *ranking* estadual) e R\$ 115,1 milhões (21º no *ranking* estadual), respectivamente. A cada ano, o Município aumentou nominalmente o montante arrecadado, mas, em termos reais, houve queda em 2021 (-0,21%) em relação ao ano anterior.



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

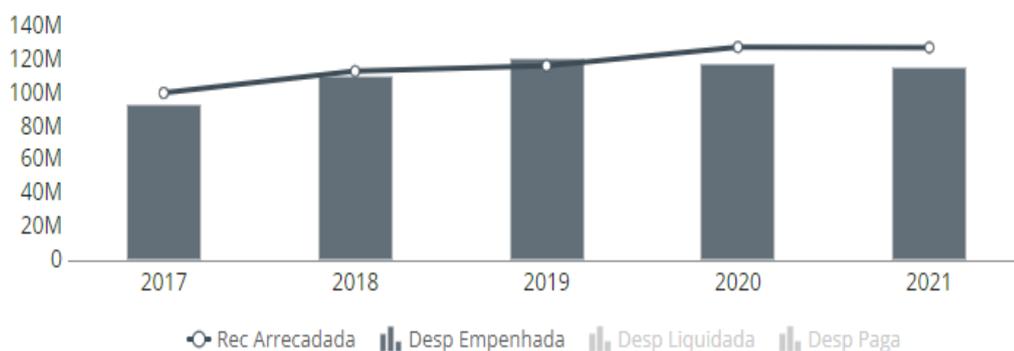


Gráfico 3: Evolução da receita arrecadada e da despesa empenhada – 2017/2021 (em R\$ a preços correntes)

Fonte: Painel de Controle do TCE-ES

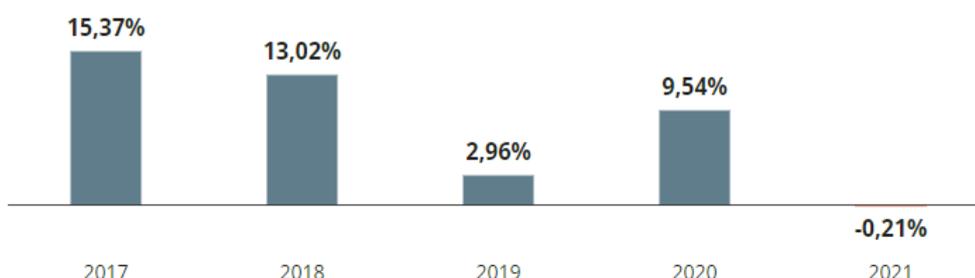


Gráfico 4: Variação real da receita arrecadada em relação ao ano anterior – 2017/2021 (atualizado pelo IPCA)

Fonte: Painel de Controle do TCE-ES

A composição da receita arrecadada em 2020/2021 mostra que a principal fonte de arrecadação foram as Transferências do Estado (41%) com R\$ 52,3 milhões, seguida das Transferências da União (36%) com R\$ 45,4 milhões e das Receitas próprias (15%) com R\$ 19,7 milhões. As principais receitas nessas origens são respectivamente: o ICMS (R\$ 22,34 milhões), o FPM (R\$ 28,38 milhões) e o ISS (R\$ 3,02 milhões).

| Receitas próprias do Município em destaque | | Transferências do Estado em destaque | | Transferências da União em destaque | |
|--|---------------|--------------------------------------|---------------------|-------------------------------------|-------------------|
| IPTU 798,69K | ITBI 1,02M | ICMS 22,34M | IPVA 1,88M | FPM 28,38M | Convênios 0,00 |
| ISS 3,02M | | Convênios 0,00 | Petróleo 780,03K | Petróleo 3,33M | |

Figura 5: Receitas de destaque por origem – 2021

Fonte: Painel de Controle do TCE-ES

As despesas do Município cresceram nominalmente nos últimos anos. Contudo, a variação real da despesa paga, após um surpreendente crescimento em 2018



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

(+21,59%) comparado com o ano anterior, mostra duas quedas seguidas em 2020 e 2021 (-3,70%).

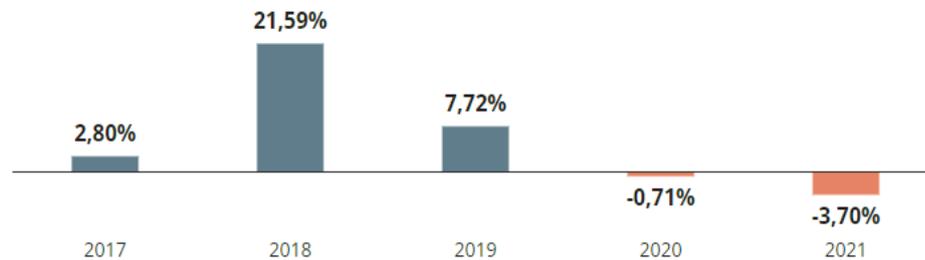


Gráfico 5: Variação real da despesa paga em relação ao ano anterior – 2017/2021 (atualizado pelo IPCA)

Fonte: Painel de Controle do TCE-ES

Considerando a natureza econômica da despesa, do total de despesa liquidada em 2021 (R\$ 113,4 milhões), 91,1% foram destinados para despesas correntes (R\$ 103,3 milhões) e 8,9% para despesas de capital (R\$ 10,1 milhões). O maior gasto com despesa corrente é “pessoal e encargos sociais” (62,3%), enquanto os gastos com investimentos correspondem a 57,8% da despesa de capital, com destaque para “equipamentos e material permanente” (R\$ 3,5 milhões).

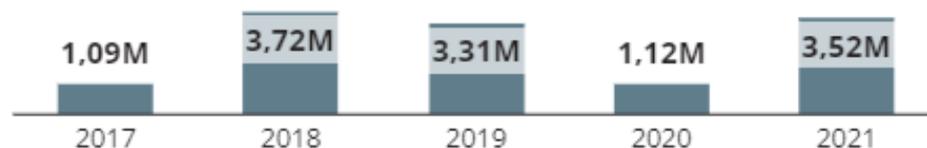


Gráfico 6: Gastos com “equipamentos e material permanente” – 2017/2021 (em R\$ a preços correntes)

Fonte: Painel de Controle do TCE-ES

Considerando a despesa por função, o Município direcionou 26% para Educação, 23% para Saúde, 20% para Outras Despesas, 12% para Previdência Social, 12% para Administração e 7% para Saneamento.

O resultado orçamentário do Município em 2021 foi superavitário em R\$ 12,2 milhões (32º no *ranking* estadual), maior que o de 2020 (superavitário em R\$ 9,2 milhões).



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

No campo fiscal, o Resultado Primário¹⁹ possibilita uma avaliação do impacto da política fiscal em execução por um município. Em 2021, o Município apresentou superávit primário de R\$ 14,4 milhões, abaixo da meta estabelecida (R\$ 33,2 milhões), significando esforço fiscal no sentido de diminuição da dívida consolidada. Mês a mês, o Município conseguiu “economia” de recursos na execução orçamentária em 2021, conforme gráfico a seguir.

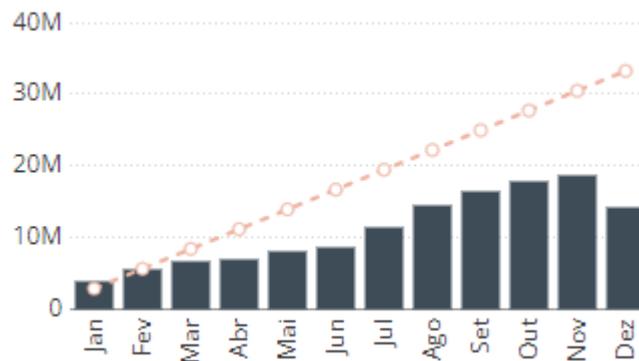


Gráfico 7: Resultado primário acumulado até o mês - 2021 (em R\$ a preços correntes)

Fonte: Cidades/TCE-ES

2.3.2 Capacidade de pagamento (Capag)

A Secretaria do Tesouro Nacional (STN) analisa a capacidade de pagamento para apurar a situação fiscal dos Entes Subnacionais que querem contrair novos empréstimos com garantia da União. O intuito da Capag é apresentar se um novo endividamento representa risco de crédito para o Tesouro Nacional e subsidia a decisão da União quanto a conceder ou não aval para a realização de operações de crédito.

Apenas os estados e municípios com nota A ou B na Capag estão aptos a obter o aval da União. A nota é atribuída com base em três indicadores: endividamento, poupança corrente e índice de liquidez²⁰. Logo, avaliando o grau de solvência, a relação entre

¹⁹ Resultado obtido a partir do cotejo entre receitas e despesas orçamentárias de um dado período que impactam efetivamente a dívida estatal. O resultado primário pode ser entendido, então, como o esforço fiscal direcionado à diminuição do estoque da dívida pública.

²⁰ O endividamento é a relação entre a Dívida Consolidada (bruta) e a Receita Corrente Líquida. A poupança corrente é a divisão da despesa corrente pela receita corrente ajustada. E o índice de liquidez, a relação entre as obrigações financeiras e a disponibilidade de caixa.



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

receitas e despesa correntes e a situação de caixa, faz-se diagnóstico da saúde fiscal do ente federativo. A última nota²¹ disponível ao município de São Gabriel da Palha foi B.

2.3.3 Dívida pública

A Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF) elegeu o controle do endividamento público como um dos principais focos de uma gestão fiscalmente responsável. A Dívida Bruta (ou Consolidada) do município de São Gabriel da Palha alcançou R\$ 18,3 milhões em 2021. Deduzidas as disponibilidades de caixa, as aplicações financeiras e os demais haveres financeiros, no total de R\$ 22,9 milhões, tem-se a Dívida Consolidada Líquida (DCL) no montante de R\$ 4,6 milhões, negativa.

A DCL negativa significa que o Município tem uma situação financeira que suporta o seu endividamento (suas disponibilidades de caixa, acrescidas de suas aplicações financeiras e de seus demais haveres financeiros são superiores e suficientes para fazer frente ao pagamento de sua dívida consolidada), mesmo considerando os compromissos assumidos a vencer em exercícios seguintes (restos a pagar processados). Mês a mês a partir de março, o Município apresentou uma DCL negativa em 2021, conforme gráfico a seguir:

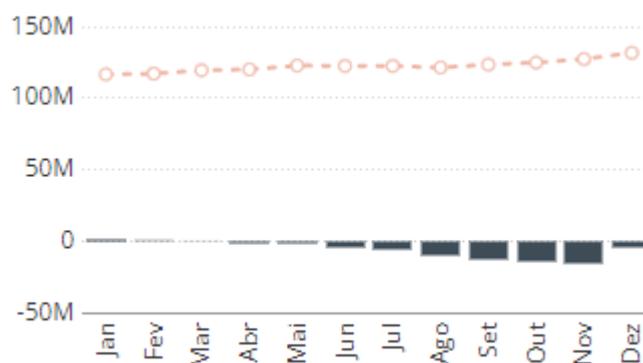


Gráfico 8: Dívida Consolidada Líquida acumulada até o mês - 2021 (em R\$ a preços correntes)

Fonte: Cidades/TCE-ES

²¹ Disponível em: [Tesouro Transparente](https://www.tcees.tc.br).



2.4 Previdência

O município de São Gabriel da Palha **não** possui segregação de massa. A segregação de massas é a separação dos integrantes do regime próprio em dois grupos. Um grupo faz parte do Fundo Financeiro (regime financeiro de repartição simples) e o outro faz parte do Fundo Previdenciário (regime financeiro de capitalização). O Instituto de Previdência do município administra o regime.

A previdência apresentou, em 2021, um passivo atuarial de R\$ 235,2 milhões que, frente a R\$ 23,8 milhões de ativos do plano, resultou num déficit atuarial de R\$ 211,4 milhões. Em 2021, o índice de cobertura de 0,10 manteve o baixo patamar dos anos anteriores e ainda se encontra em situação delicada e denota que a previdência não possui ativos suficientes para cobrir seus compromissos previdenciários, o que exige cautela. O Regime possui, em 2021, 621 servidores ativos, 266 aposentados (que vem aumentando) e 73 pensionistas. A relação entre servidores ativos e inativos (aposentados e pensionistas) mostra uma situação crítica²² em 2021 (1,83). O Índice de Situação Previdenciária (ISP)²³ de 2021 (C) melhorou a classificação em relação a 2020 (D), em decorrência da melhora quanto à “situação financeira” (de C para B).

3. CONFORMIDADE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

3.1 Instrumentos de planejamento

De acordo com o art. 165 da Constituição da República, são três os instrumentos de planejamento utilizados pelo poder público: Plano Plurianual (PPA), Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e Lei Orçamentária Anual (LOA).

O § 1º do mesmo artigo tratou de estabelecer a estrutura e o conteúdo básico do PPA, qual seja, que de forma regionalizada, contenha as **diretrizes, objetivos e metas** da administração pública para as **despesas de capital** e outras delas decorrentes e para as relativas aos **programas de duração continuada**. A elaboração do plano é de competência do Poder Executivo, e a discussão, deliberação e aprovação cabe ao

²² Considera-se crítico o resultado até 3.

²³ A classificação do ISP é determinada com base na análise dos seguintes indicadores, relacionados aos seguintes aspectos: 1) Gestão e transparência: Indicador de Regularidade, Indicador de Envio de Informações e Indicador de Modernização da Gestão; 2) Situação financeira: Indicador de Suficiência Financeira e Indicador de Acumulação de Recursos; 3) Situação atuarial: Indicador de Cobertura dos Compromissos Previdenciários.



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

Poder Legislativo. A abrangência do PPA é de quatro anos, portanto, de **médio** prazo, e inclui os três próximos anos da legislatura do gestor que apresenta a proposta do PPA e o primeiro ano da legislatura do próximo governante.

O PPA deverá conter a previsão, para os próximos quatro anos, de todas as receitas anuais e todas as despesas previstas para os programas de trabalho (conjunto de ações) a serem realizados e, a partir deste plano, serão elaboradas a LDO e LOA. É passível de revisão, sendo que a mesma, quando necessária, deve anteceder a elaboração da LDO e da LOA, guardando assim correlação entre os instrumentos.

Cabe destacar, em síntese, a necessidade de os três instrumentos de planejamento operarem em concordância, cabendo ao PPA fixar, em médio prazo, diretrizes, objetivos e metas para administração pública (art. 165, § 1º); à LDO cabe dispor sobre prioridades e metas contidas no PPA (art. 165, § 2º), para cada exercício financeiro; e à LOA conter a programação orçamentária dos órgãos e entidades do governo (art. 165, § 5º) para cada exercício financeiro. A Constituição prevê que as emendas à LDO e à LOA só podem ser aprovadas caso sejam compatíveis com o PPA (art. 166, § 3º, inc. I, e art. 166, § 4º).

Quanto à LDO, as suas atribuições, estabelecidas no art. 165 da Constituição da República, dizem respeito à definição de **metas** e **prioridades** da administração pública, orientando assim o processo de elaboração da LOA.

Por seu turno, a LOA contém a previsão da receita e todos os programas de trabalho e ações de governo, discriminando os projetos e atividades correlatos, a serem executados no exercício financeiro a que se refere. A LOA abrange, na forma da Constituição da República, três orçamentos: o **fiscal** (Poderes, seus fundos, órgãos e entidades da administração direta e indireta, inclusive fundações instituídas e mantidas pelo poder público), o de **investimentos** (empresas em que o poder público detém a maioria do capital social com direito a votos) e o da **seguridade social** (entidades e órgãos a ela vinculados, da administração direta ou indireta, bem como os fundos e fundações instituídos e mantidos pelo poder público).



Neste sentido, na forma do § 1º do art. 165 da Constituição da República, verificou-se que o PPA do Município vigente para o exercício em análise, é o estabelecido pela Lei 2.699/2017.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO), Lei 2888/2020, elaborada nos termos do § 2º, do art. 165 da CF/88, compreendendo as metas e prioridades do Município, dispôs sobre a elaboração da Lei Orçamentária Anual (LOA), definindo os programas prioritários de governo e estabelecendo, dentre outras diretrizes, os riscos e metas fiscais a serem observados na execução orçamentária.

Por sua vez, a LOA do Município, Lei 2910/2020, estimou a receita em R\$ 130.015.527,73 e fixou a despesa em R\$ 130.015.527,73 para o exercício em análise, admitindo a abertura de créditos adicionais suplementares até o limite de R\$ 52.006.211,08, conforme artigo 5º da LOA.

3.2 Gestão orçamentária

3.2.1 Programas prioritários – LDO e LOA

Neste item objetiva-se verificar o cumprimento do disposto no art. 165, § 2º da Constituição da República, mais especificamente, sobre o estabelecimento de metas e prioridades na LDO, em consonância com PPA e com vistas a direcionar a LOA.

Para tal, verificou-se se a LDO contém priorização de programas e respectivas ações para o exercício sob análise e se os mesmos foram inseridos na LOA, bem como a execução, o quanto está aderente ao que foi previsto na LDO, em termos de execução orçamentária e financeira (percentual de execução).

Nesse sentido, de acordo com o PPA, foram inseridos 129 programas e 159 ações a serem executados entre 2018 e 2021. Os programas de governo previstos no orçamento de 2021 e respectiva realização são os seguintes (inclusos no PPA):

Tabela 2 - Programas de governo - previsão e execução no exercício Valores em reais

| Cód | Programa | Desp. Prevista | Desp. Empenhada | % execução |
|------|---|----------------|-----------------|------------|
| 2011 | APOIO AS ENTIDADES REPRESENTATIVAS DO MUNICIPIO | 39.110,77 | 39.110,77 | 100% |
| 2022 | COMUNICACAO SOCIAL DA PREFEITURA MUNICIPAL | 2.010,00 | 2.010,00 | 100% |
| 2427 | RESÍDUOS SÓLIDOS URBANOS | 240.000,00 | 240.000,00 | 100% |


**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

| | | | | |
|------|--|---------------|---------------|------|
| 2832 | APOIO A PARTICIPACAO COMUNITARIA E AO CONTROLE SOCIAL EM SEGURANCA PUBLICA | 15.000,00 | 15.000,00 | 100% |
| 3205 | APOIO A ORGANIZACOES NAO GOVERNAMENTAIS PARA O ATENDIMENTO DO PORTADOR DE DEFICIENCIA | 275.454,97 | 275.454,97 | 100% |
| 5105 | EDUCACAO VOLTADA PARA O MEIO RURAL | 225.000,00 | 225.000,00 | 100% |
| 2224 | PRINCIPAL E JUROS SOBRE A DIVIDA CONSOLIDADA JUNTO AO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL | 4.207.429,19 | 4.207.429,16 | 100% |
| 4101 | GESTAO E MANUTENCAO DA SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE | 212.962,05 | 212.912,93 | 100% |
| 2215 | OUTROS ENCARGOS ESPECIAIS DA ADMINISTRACAO GERAL: PASEP | 1.216.062,05 | 1.215.560,56 | 100% |
| 4205 | OFERTA DE SERVIÇOS DE SAUDE ATRAVES DE CONSORCIOS INTERMUNICIPAIS | 1.224.967,44 | 1.219.222,92 | 100% |
| 2511 | GESTAO E MANUTENCAO DA SECRETARIA MUNICIPAL DE DESENVOLVIMENTO AGROPECUÁRIO | 1.624.987,24 | 1.615.336,83 | 99% |
| 2613 | CONTROLE AMBIENTAL | 36.325,00 | 36.000,00 | 99% |
| 5103 | CAPACITACAO DE PROFISSIONAIS DO MAGISTERIO | 19.800,00 | 19.620,00 | 99% |
| 2423 | SISTEMAS DE ILUMINACAO PUBLICA | 1.613.726,54 | 1.595.026,89 | 99% |
| 2831 | GESTÃO E MANUTENÇÃO DA JUNTA DO SERVIÇO MILITAR E DO TG 01-015 | 107.266,19 | 105.910,50 | 99% |
| 2422 | GESTÃO E MANUTENÇÃO DA SECRETARIA DE SERVIÇOS URBANOS E TRANSPORTE | 1.340.677,19 | 1.323.054,50 | 99% |
| 2711 | GESTAO E MANUTENCAO DA SECRETARIA DE CULTURA E ARTE | 286.319,87 | 282.036,02 | 99% |
| 2021 | GESTÃO E MANUTENÇÃO DA SECRETARIA MUNICIPAL DE GOVERNO E COMUNICAÇÃO | 964.893,90 | 949.573,50 | 98% |
| 2425 | LIMPEZA PÚBLICA | 7.640.903,38 | 7.497.021,88 | 98% |
| 2111 | GESTAO E MANUTENCAO DA PROCURADORIA DO MUNICIPIO | 550.099,11 | 539.212,64 | 98% |
| 5201 | GESTAO E MANUTENCAO DO ENSINO FUNDAMENTAL | 17.419.960,52 | 16.990.337,60 | 98% |
| 2311 | GESTAO E MANUTENCAO DA SECRETARIA DE DESENVOLVIMENTO ECONOMICO, INDÚSTRIA, COMÉRCIO E TURI | 219.339,79 | 211.801,21 | 97% |
| 2811 | GESTAO E MANUTENCAO DO FUNDO MUNICIPAL DE PROTEÇÃO E DE DEFESA DO CONSUMIDOR | 175.238,87 | 168.737,83 | 96% |
| 2231 | GESTÃO E MANUTENÇÃO DE SECRETARIA MUNICIPAL DE PLANEJAMENTO | 460.674,96 | 440.938,87 | 96% |
| 3204 | APOIO A ORGANIZACOES NAO GOVERNAMENTAIS PARA O ATENDIMENTO DO IDOSO | 370.076,14 | 353.685,63 | 96% |


**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

| | | | | |
|------|--|--------------|--------------|-----|
| 2611 | GESTAO E MANUTENCAO DA SECRETARIA MUNICIPAL DE MEIO AMBIENTE | 169.697,32 | 161.810,91 | 95% |
| 2421 | VIDEOMONITORAMENTO | 53.567,44 | 50.861,19 | 95% |
| 5204 | GESTAO E MANUTENCAO DA EDUCACAO INFANTIL | 8.839.008,81 | 8.347.409,34 | 94% |
| 3201 | GESTAO E MANUTENCAO DO FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL | 1.042.850,08 | 980.819,29 | 94% |
| 2722 | RESGATE HISTORICO E CULTURAL | 103.840,00 | 97.240,00 | 94% |
| 2221 | GESTAO E MANUTENCAO DA SECRETARIA DE FINANÇAS | 2.751.115,39 | 2.563.357,13 | 93% |
| 2012 | GESTAO E MANUTENCAO DO GABINETE DO PREFEITO | 773.054,82 | 720.120,07 | 93% |
| 2723 | TEATRO AMADOR E CULTURA POPULAR | 290.674,93 | 270.000,00 | 93% |
| 3101 | GESTAO E MANUTENCAO DA SECRETARIA MUNICIPAL DE TRABALHO, ASSISTENCIA, DESENVOLVIMENTO SOCI | 75.244,52 | 69.638,16 | 93% |
| 2121 | GESTAO E MANUTENCAO DA CONTROLADORIA DO MUNICIPIO | 416.450,37 | 383.192,51 | 92% |
| 2522 | INFRAESTRUTURA PARA O HOMEM DO CAMPO | 765.365,06 | 703.245,56 | 92% |
| 6002 | ASSISTÊNCIA AOS SEGURADOS DA CASP | 2.534.000,00 | 2.325.159,08 | 92% |
| 2731 | GESTAO E MANUTENCAO DA SECRETARIA DE ESPORTE E LAZER | 427.873,34 | 391.857,57 | 92% |
| 2512 | CAPACITAÇÃO DE AGRICULTORES E CONJUNTOS FAMILIARES | 100,00 | 88,78 | 89% |
| 2317 | APOIO A EVENTOS DO COMÉRCIO | 125.082,00 | 110.641,90 | 88% |
| 2225 | PRINCIPAL E JUROS SOBRE A DÍVIDA CONTRATADA EM GERAL | 124.990,48 | 109.948,06 | 88% |
| 4209 | ASSISTÊNCIA À SAÚDE DA POPULAÇÃO DE BAIXA RENDA | 331.728,64 | 289.552,46 | 87% |
| 2412 | CALCAMENTO E PAVIMENTACAO | 159.914,19 | 139.452,12 | 87% |
| 4206 | ASSISTÊNCIA FARMACÉUTICA | 850.259,20 | 734.843,10 | 86% |
| 2214 | CAPACITACAO DE SERVIDORES | 4.600,00 | 3.960,00 | 86% |
| 4201 | GESTAO E MANUTENCAO DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE | 9.393.030,12 | 8.039.234,73 | 86% |
| 4208 | LABORATÓRIO MUNICIPAL | 173.064,10 | 147.600,02 | 85% |
| 3212 | PRÓ INCLUIR | 99.216,91 | 82.338,61 | 83% |
| 2411 | GESTAO E MANUTENCAO DA SECRETARIA DE OBRAS E DESENVOLVIMENTO URBANO | 3.747.350,25 | 3.076.139,97 | 82% |
| 4210 | VIGILANCIA EM SAUDE | 882.349,15 | 709.281,10 | 80% |
| 3210 | COMBATE À FOME | 249.822,61 | 200.250,53 | 80% |
| 5104 | ALIMENTACAO ESCOLAR | 903.731,81 | 723.827,17 | 80% |


**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

| | | | | |
|------|---|---------------|---------------|-----|
| 1101 | GESTÃO E MANUTENÇÃO DO PODER LEGISLATIVO MUNICIPAL | 3.812.000,00 | 2.947.262,75 | 77% |
| 2023 | ATOS OFICIAIS DA PREFEITURA MUNICIPAL | 24.470,86 | 18.783,78 | 77% |
| 7003 | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A APOSENTADOS | 15.610.000,00 | 11.668.354,26 | 75% |
| 2521 | GESTÃO E MANUTENÇÃO DO FUNDO MUNICIPAL DE DESENVOLVIMENTO RURAL SUSTENTÁVEL | 339.286,07 | 247.969,88 | 73% |
| 3206 | MANUTENÇÃO DOS SERVIÇOS DE ALBERGAMENTO DO MENOR | 567.122,62 | 411.980,15 | 73% |
| 4203 | GESTÃO E MANUTENÇÃO DA ATENÇÃO BÁSICA | 9.562.244,06 | 6.843.333,49 | 72% |
| 7004 | BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PENSIONISTAS | 2.407.000,00 | 1.683.893,43 | 70% |
| 5101 | GESTÃO E MANUTENÇÃO DA SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO | 1.251.264,41 | 870.524,11 | 70% |
| 3402 | INSERÇÃO E REINSERÇÃO DO MENOR | 25.669,80 | 17.528,00 | 68% |
| 5203 | TRANSPORTE DO ESCOLAR DO ENSINO FUNDAMENTAL | 1.316.048,58 | 886.194,33 | 67% |
| 3208 | GESTÃO E MANUTENÇÃO DO CONSELHO TUTELAR | 220.346,46 | 147.738,64 | 67% |
| 2211 | GESTÃO E MANUTENÇÃO DA SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO | 10.544.371,29 | 6.876.640,71 | 65% |
| 2732 | DESPORTO AMADOR | 746.162,26 | 457.417,47 | 61% |
| 3302 | GESTÃO E MANUTENÇÃO DO FUNDO MUNICIPAL DE HABITAÇÃO DE INTERESSE SOCIAL | 7.900,00 | 4.791,33 | 61% |
| 2417 | SANEAMENTO AMBIENTAL URBANO | 1.101.223,87 | 667.180,56 | 61% |
| 2821 | GESTÃO E MANUTENÇÃO DA DEFESA CIVIL DO MUNICÍPIO | 12.479,82 | 7.512,73 | 60% |
| 4202 | AMPLIAÇÃO DA OFERTA DOS SERVIÇOS DE SAÚDE | 546.709,54 | 309.938,04 | 57% |
| 6001 | GESTÃO E MANUTENÇÃO DA CAIXA DE ASSISTÊNCIA DO SERVIDOR PÚBLICO - CASP | 126.000,00 | 67.832,71 | 54% |
| 2424 | SISTEMAS DE ÁGUA E ESGOTO | 400,00 | 200,00 | 50% |
| 3303 | PROGRAMA MORADIA DIGNA | 153.456,66 | 71.732,65 | 47% |
| 2419 | ESTRADAS VICINAIS | 497.054,76 | 228.595,55 | 46% |
| 5102 | ESTRUTURAÇÃO DO SISTEMA EDUCACIONAL | 2.707.176,14 | 1.216.186,95 | 45% |
| 2514 | DESENVOLVIMENTO AGRÍCOLA | 3.649.231,44 | 1.290.355,28 | 35% |
| 3209 | ASSISTÊNCIA SOCIAL GERAL | 3.229.445,18 | 954.244,14 | 30% |
| 3207 | PROTEÇÃO SOCIAL A ADOLESCENTES EM CUMPRIMENTO DE MEDIDAS JUDICIAIS | 53.942,02 | 13.721,96 | 25% |
| 7002 | CAPACITAÇÃO DE RECURSOS HUMANOS E CONSELHEIROS | 15.800,00 | 3.066,00 | 19% |


**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

| | | | | |
|------|---|--------------|------------|-----|
| 7001 | GESTÃO E MANUTENÇÃO DO INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS DE SÃO GABRIEL DA | 953.696,95 | 115.809,58 | 12% |
| 1102 | ATOS OFICIAIS DA CÂMARA MUNICIPAL | 7.000,00 | 289,51 | 4% |
| 5205 | AMPLIACAO DA OFERTA DE VAGAS NA EDUCACAO INFANTIL | 1.370.903,92 | 1.387,00 | 0% |
| 1103 | COMUNICACAO SOCIAL DA CÂMARA MUNICIPAL | 20.000,00 | - | 0% |
| 1104 | PRÉDIO SEDE DO LEGISLATIVO MUNICIPAL | 31.000,00 | - | 0% |
| 2212 | PREDIOS E PROPRIOS MUNICIPAIS VINCULADOS A ADMINISTRACAO | 246.842,69 | - | 0% |
| 2216 | INFORMATIZAÇÃO PARA APRIMORAMENTO DA GESTÃO | 200,00 | - | 0% |
| 2222 | MODERNIZAÇÃO TRIBUTÁRIA | 100,00 | - | 0% |
| 2413 | INFRAESTRUTURA URBANA | 586.576,78 | - | 0% |
| 2414 | REGULARIZACAO FUNDIARIA | 400,00 | - | 0% |
| 2415 | CEMITERIOS E SERVICOS FUNERARIOS | 200,00 | - | 0% |
| 2416 | ILUMINAÇÃO PUBLICA | 1.496.897,77 | - | 0% |
| 2418 | TERMINAIS RODOVIÁRIOS | 24.130,85 | - | 0% |
| 2612 | EDUCACAO AMBIENTAL | 300,00 | - | 0% |
| 3202 | CAPACITAÇÃO DE SERVIDORES VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL | 100,00 | - | 0% |
| 3203 | ATENDIMENTO INTEGRAL A PESSOA IDOSA | 400,00 | - | 0% |
| 3211 | GERAÇÃO DE EMPREGO E RENDA PARA A POPULAÇÃO DE BAIXA RENDA | 301,00 | - | 0% |
| 3304 | FOMENTO A PRODUCAO E MELHORIA DE HABITACOES DE INTERESSE SOCIAL | 1.000,00 | - | 0% |
| 3305 | PROGRAMA MINHA CASA, MINHA VIDA | 1.200,00 | - | 0% |
| 3401 | GESTAO E MANUTENCAO DO FUNDO DA INFANCIA E ADOLESCENCIA | 5.300,00 | - | 0% |
| 4105 | APOIO A ORGANIZACOES NAO GOVERNAMENTAIS PARA O ATENDIMENTO A DEPENDENTES QUÍMICOS | 100,00 | - | 0% |
| 4207 | REABILITAÇÃO FÍSICA | 1.300,00 | - | 0% |
| 4211 | VIGILANCIA NUTRICIONAL | 12.000,00 | - | 0% |
| 5106 | TRANSPORTE DO ESCOLAR: ENSINO MÉDIO | 100,00 | - | 0% |
| 5108 | ERRADICACAO DO ANALFABETISMO | 300,00 | - | 0% |
| 5202 | AMPLIACAO DE OFERTA DE VAGAS NO ENSINO FUNDAMENTAL | 100,00 | - | 0% |
| 9999 | ENFRENTAMENTO A RISCOS CONTINGENTES | 5.304.588,46 | - | 0% |



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

| | | | |
|-------|----------------|----------------|-----|
| Total | 144.368.110,97 | 109.242.329,56 | 76% |
|-------|----------------|----------------|-----|

Em análise à LDO encaminhada ao TCEES, não foi observada relação de projetos e ações de governo previstos no PPA prioritários em 2021 (**Apêndice N**).

Assim, tendo em vista as evidências de ausência de definição das prioridades da administração na LDO, propõe-se dar **ciência** ao atual chefe do Poder Executivo da necessidade de dar cumprimento ao art. 165, § 2º da Constituição da República.

3.2.2 Programas de duração continuada – PPA e LOA

A Constituição prevê que as alterações e emendas à LDO e à LOA só podem ser aprovadas caso sejam compatíveis com o PPA (art. 166, § 3º, inc. I, e art. 166, § 4º).

Desta forma, como requisito de compatibilidade entre PPA e LOA, neste tópico buscou-se identificar se houve inclusão na LOA de programas de duração continuada e respectivas ações não previstos no PPA.

Conforme tabela abaixo, não foram identificados programas de duração continuada incluídos na LOA sem que tivessem sido previstos no PPA.

Tabela 3 - Programas de Duração Continuada (LOA)

Valores em reais

| Programas de Duração Continuada - LOA | Dotação Inicial - LOA | Dotação Atualizada | Despesas Empenhadas | Despesas Liquidadas | Despesas Pagas |
|---------------------------------------|-----------------------|--------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| | | | | | |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCM/2021 – PPAPROG, PPAPROGATZ, LOAPROGCONS, PROGEXTCONS e Balancete da Despesa

Verificou-se que não há evidências de incompatibilidade entre o Plano Plurianual (PPA) e a Lei Orçamentária Anual (LOA), no que se refere aos programas de duração continuada.

3.2.3 Autorizações da despesa orçamentária

Constatou-se que, no decorrer da execução orçamentária, ocorreu abertura de créditos adicionais, conforme demonstrado:

Tabela 4 - Créditos adicionais abertos no exercício

Valores em reais

| Leis | Créditos adicionais suplementares | Créditos adicionais especiais | Créditos adicionais extraordinários | Total |
|-----------------|-----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|----------------------|
| 2910/2020 (LOA) | 48.999.096,66 | 0,00 | 0,00 | 48.999.096,66 |
| Total | 48.999.096,66 | 0,00 | 0,00 | 48.999.096,66 |



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCA/2021 - DEMCAD

De acordo com a dotação inicial e as movimentações de créditos orçamentários, constata-se que houve alteração na dotação inicial no valor de R\$ 20.514.960,20 conforme segue.

Tabela 5 - Despesa total fixada

Valores em reais

| | |
|--|-----------------------|
| (=) Dotação inicial BALEXOD | 130.015.527,73 |
| (+) Créditos adicionais suplementares (DEMCAD) | 48.999.096,66 |
| (+) Créditos adicionais especiais (DEMCAD) | 0,00 |
| (+) Créditos adicionais extraordinários (DEMCAD) | 0,00 |
| (-) Anulação de dotações (DEMCAD) | 28.484.136,46 |
| (=) Dotação atualizada apurada (a) | 150.530.487,93 |
| (=) Dotação atualizada BALEXOD (b) | 150.530.487,93 |
| (=) Divergência (c) = (a) - (b) | 0,00 |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 – PCA-PCM/2021 – Balancete da Despesa, DEMCAD

Verifica-se que as fontes para abertura dos créditos adicionais foram as seguintes:

Tabela 6 - Fontes de Créditos Adicionais

Valores em reais

| | |
|--|----------------------|
| Anulação de dotações | 27.115.221,87 |
| Excesso de arrecadação | 12.422.351,39 |
| Superávit Financeiro | 8.092.608,81 |
| Operações de Crédito | 0,00 |
| Anulação de Reserva de Contingência | 1.368.914,59 |
| Recursos sem despesas correspondentes (§8º do art. 166, CF/1988) | 0,00 |
| Saldo de créditos especiais/extraordinários aberto nos últimos 4 meses | 0,00 |
| Recursos de Convênios | 0,00 |
| Total | 48.999.096,66 |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCA/2021 - DEMCAD

Considerando que a autorização contida na LOA para abertura de créditos adicionais suplementares foi de R\$ 52.006.211,08 e a efetiva abertura foi de R\$ 48.999.096,66, constata-se o cumprimento à autorização estipulada na LOA para abertura de créditos adicionais suplementares.

Ao realizar uma análise individualizada por fonte de recursos, conforme tabela seguinte, verificou-se que há insuficiência de recursos para a abertura de crédito adicional proveniente de excesso de arrecadação (Fontes: 112, 113, 213, 214, 620) e que há suficiência de recursos para a abertura de crédito adicional proveniente do superávit financeiro (exercício anterior), tendo em vista o parágrafo único do art. 8º da LRF.



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

Tabela 7 - Fontes de Créditos Adicionais x Fontes de Recursos Valores em reais

| Fontes de Recursos | DEMCAD | | BALANCETE RECEITA | | BALPAT | |
|---|---------------------------------|---------------------------------------|------------------------|------------------------------|--|------------------------------|
| | Abertura de Créditos Adicionais | | Excesso de Arrecadação | | Superávit Financeiro do Exercício Anterior | |
| | Excesso de Arrec. (a) | Superávit Financ. Exerc. Anterior (b) | Apurado (c) | Sufic./ Insufic. (d)=(c)-(a) | Apurado (e) | Sufic./ Insufic. (f)=(e)-(b) |
| 001 - RECURSOS ORDINÁRIOS | 4.382.762,28 | 290.474,93 | 10.869.133,69 | 6.486.371,41 | 5.566.290,98 | 5.275.816,05 |
| 112 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB – IMPOSTOS 70% | 2.379.000,00 | 0,00 | 53.641,60 | -2.325.358,40 | -28.709,56 | 0,00 |
| 113 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB – IMPOSTOS 30% | 2.476.000,00 | 0,00 | 344.508,55 | -2.131.491,45 | 83.041,35 | 0,00 |
| 120 - TRANSFERÊNCIA DO SALÁRIO EDUCAÇÃO | 0,00 | 2.360.000,00 | 7.790,50 | 0,00 | 2.360.924,48 | 924,48 |
| 121 - TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA DINHEIRO DIRETO NA ESCOLA (PDDE) | 0,00 | 6.700,00 | 38,10 | 0,00 | 6.730,39 | 30,39 |
| 122 - TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR (PNAE) | 0,00 | 256.000,00 | 21.125,60 | 0,00 | 256.344,28 | 344,28 |
| 123 - TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE APOIO AO TRANSPORTE ESCOLAR (PNATE) | 0,00 | 68.000,00 | 34.915,31 | 0,00 | 68.688,85 | 688,85 |
| 125 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU DE CONTRATOS DE REPASSES VINCULADOS À EDUCAÇÃO | 0,00 | 92.000,00 | -3.206.411,94 | 0,00 | 92.676,50 | 676,50 |
| 213 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO ESTADUAL | 314.087,43 | 7.800,00 | 191.939,01 | -122.148,42 | 7.893,79 | 93,79 |
| 214 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde | 2.415.461,24 | 1.694.442,33 | 1.964.819,47 | -450.641,77 | 1.694.750,41 | 308,08 |
| 215 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - Bloco de Estruturação na Rede de Serviços Públicos de Saúde | 0,00 | 960.425,00 | -317.816,80 | 0,00 | 964.302,57 | 3.877,57 |
| 220 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU DE CONTRATOS DE REPASSE VINCULADOS À SAÚDE | 0,00 | 219.047,83 | 2.923,32 | 0,00 | 219.780,32 | 732,49 |


**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

| | | | | | | |
|---|--------------|--------------|---------------|---------------|--------------|------------|
| 311 - TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FNAS | 0,00 | 653.894,05 | -77.942,81 | 0,00 | 659.639,34 | 5.745,29 |
| 390 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL | 79.800,00 | 413.659,96 | 87.019,49 | 7.219,49 | 413.829,74 | 169,78 |
| 510 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU CONTRATOS DE REPASSE DA UNIÃO | 0,00 | 415.192,97 | -5.049.225,91 | 0,00 | 1.293.946,09 | 878.753,12 |
| 520 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU CONTRATOS DE REPASSES DOS ESTADOS | 0,00 | 109.475,01 | -598.554,10 | 0,00 | 109.634,65 | 159,64 |
| 540 - TRANSFERÊNCIA DOS ESTADOS REFERENTE ROYALTIES DO PETRÓLEO | 80.000,00 | 0,00 | 182.578,47 | 102.578,47 | -90.157,47 | 0,00 |
| 620 - CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - COSIP | 295.240,44 | 0,00 | 5.720,59 | -289.519,85 | 185.492,10 | 0,00 |
| 940 - OUTRAS VINCULAÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS | 0,00 | 545.496,73 | 11.019,13 | 0,00 | 671.694,34 | 126.197,61 |
| 112 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB – IMPOSTOS 70% | 2.379.000,00 | 0,00 | 53.641,60 | -2.325.358,40 | -28.709,56 | 0,00 |
| 113 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB – IMPOSTOS 30% | 2.476.000,00 | 0,00 | 344.508,55 | -2.131.491,45 | 83.041,35 | 0,00 |
| 120 - TRANSFERÊNCIA DO SALÁRIO EDUCAÇÃO | 0,00 | 2.360.000,00 | 7.790,50 | 0,00 | 2.360.924,48 | 924,48 |
| 121 - TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA DINHEIRO DIRETO NA ESCOLA (PDDE) | 0,00 | 6.700,00 | 38,10 | 0,00 | 6.730,39 | 30,39 |
| 122 - TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR (PNAE) | 0,00 | 256.000,00 | 21.125,60 | 0,00 | 256.344,28 | 344,28 |
| 123 - TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE APOIO AO TRANSPORTE ESCOLAR (PNATE) | 0,00 | 68.000,00 | 34.915,31 | 0,00 | 68.688,85 | 688,85 |
| 125 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU DE CONTRATOS DE REPASSES VINCULADOS À EDUCAÇÃO | 0,00 | 92.000,00 | -3.206.411,94 | 0,00 | 92.676,50 | 676,50 |
| 213 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO ESTADUAL | 314.087,43 | 7.800,00 | 191.939,01 | -122.148,42 | 7.893,79 | 93,79 |


**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

| | | | | | | |
|---|--------------|--------------|---------------|-------------|--------------|------------|
| 214 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde | 2.415.461,24 | 1.694.442,33 | 1.964.819,47 | -450.641,77 | 1.694.750,41 | 308,08 |
| 215 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - Bloco de Estruturação na Rede de Serviços Públicos de Saúde | 0,00 | 960.425,00 | -317.816,80 | 0,00 | 964.302,57 | 3.877,57 |
| 220 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU DE CONTRATOS DE REPASSE VINCULADOS À SAÚDE | 0,00 | 219.047,83 | 2.923,32 | 0,00 | 219.780,32 | 732,49 |
| 311 - TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FNAS | 0,00 | 653.894,05 | -77.942,81 | 0,00 | 659.639,34 | 5.745,29 |
| 390 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL | 79.800,00 | 413.659,96 | 87.019,49 | 7.219,49 | 413.829,74 | 169,78 |
| 510 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU CONTRATOS DE REPASSE DA UNIÃO | 0,00 | 415.192,97 | -5.049.225,91 | 0,00 | 1.293.946,09 | 878.753,12 |
| 520 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU CONTRATOS DE REPASSES DOS ESTADOS | 0,00 | 109.475,01 | -598.554,10 | 0,00 | 109.634,65 | 159,64 |
| 540 - TRANSFERÊNCIA DOS ESTADOS REFERENTE ROYALTIES DO PETRÓLEO | 80.000,00 | 0,00 | 182.578,47 | 102.578,47 | -90.157,47 | 0,00 |
| 620 - CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - COSIP | 295.240,44 | 0,00 | 5.720,59 | -289.519,85 | 185.492,10 | 0,00 |
| 940 - OUTRAS VINCULAÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS | 0,00 | 545.496,73 | 11.019,13 | 0,00 | 671.694,34 | 126.197,61 |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 – PCA-PCM/2021 – DEMCAD, BALPAT, Balancete da Receita

A fonte de recursos ordinários (001) possuía, no início do exercício, resultado financeiro de R\$5.566.290,98 e obteve excesso de arrecadação de R\$10.869.133,69 durante o exercício.

A insuficiência de recursos para a abertura de crédito adicional proveniente de excesso de arrecadação nas fontes 112, 113, 213, 214 e 620, é totalmente coberta pelo saldo de excesso de arrecadação apurado na fonte 001 – recursos ordinários (tabela 7).



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

3.2.4 Receitas e despesas orçamentárias

No que tange às receitas orçamentárias, verifica-se que houve uma arrecadação de 91,01% em relação à receita prevista:

Tabela 8 - Execução orçamentária da receita

Valores em reais

| Unidades gestoras | Previsão Atualizada | Receitas Realizadas | % Arrecadação |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------|
| 065E0100001 - Caixa de Assistência dos Servidores Públicos de São Gabriel da Palha | 2.950.000,00 | 2.804.531,18 | 95,07 |
| 065E0500001 - Fundo Municipal de Saúde de São Gabriel da Palha | 9.683.186,77 | 11.529.121,83 | 119,06 |
| 065E0500002 - Fundo Municipal de Assistência Social de São Gabriel da Palha | 2.510.779,68 | 2.067.668,26 | 82,35 |
| 065E0500003 - Fundo Municipal de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino Fundamental de São Gabriel da Palha | 27.935.303,55 | 26.175.181,43 | 93,70 |
| 065E0700001 - Prefeitura Municipal de São Gabriel da Palha | 75.358.609,12 | 69.278.805,65 | 91,93 |
| 065E0800001 - Instituto de Previdência dos Servidores do Município de São Gabriel da Palha | 24.000.000,00 | 15.434.086,35 | 64,31 |
| 065E0500001 - Fundo Municipal de Saúde de São Gabriel da Palha | 9.683.186,77 | 11.529.121,83 | 119,06 |
| 065E0500002 - Fundo Municipal de Assistência Social de São Gabriel da Palha | 2.510.779,68 | 2.067.668,26 | 82,35 |
| 065E0500003 - Fundo Municipal de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino Fundamental de São Gabriel da Palha | 27.935.303,55 | 26.175.181,43 | 93,70 |
| 065E0700001 - Prefeitura Municipal de São Gabriel da Palha | 75.358.609,12 | 69.278.805,65 | 91,93 |
| 065E0800001 - Instituto de Previdência dos Servidores do Município de São Gabriel da Palha | 24.000.000,00 | 15.434.086,35 | 64,31 |
| I. Total por UG (BALORC) | 142.437.879,12 | 127.289.394,70 | 89,36 |
| II. Total Consolidado (BALORC) | 128.876.031,50 | 117.285.178,17 | 91,01 |
| III = II - I. Diferença | -13.561.847,62 | -10.004.216,53 | 1,65 |
| IV. Receitas Intraorçamentárias (BALANCORR) | 13.561.847,62 | 10.004.216,53 | |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCM/2021 – Balancete da Receita, BALORC

A receita orçamentária, segundo a classificação por categoria econômica, é a que segue:

Tabela 9 - Receita orçamentária - Categoria econômica (consolidado)

Valores em reais

| Categoria da Receita | Previsão Atualizada | Receitas Realizadas |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Receita Corrente | 104.429.386,11 | 115.128.987,64 |
| Receita de Capital | 24.446.645,39 | 2.156.190,53 |
| Operações De Crédito / Refinanciamento | 0,00 | 0,00 |
| Totais | 128.876.031,50 | 117.285.178,17 |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCM/2021 - BALORC

A execução orçamentária consolidada representa 77,45% da dotação atualizada, conforme se evidencia na tabela a seguir:



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

Tabela 10 - Execução orçamentária da despesa

Valores em reais

| Unidades gestoras | Dotação Atualizada | Despesas Empenhadas | % Execução |
|---|-----------------------|-----------------------|--------------|
| 065E0100001 - Caixa de Assistência dos Servidores Públicos de São Gabriel da Palha | 2.950.000,00 | 2.392.991,79 | 81,12 |
| 065E0500001 - Fundo Municipal de Saúde de São Gabriel da Palha | 28.489.487,89 | 23.607.971,03 | 82,87 |
| 065E0500002 - Fundo Municipal de Assistência Social de São Gabriel da Palha | 6.227.181,14 | 3.417.557,25 | 54,88 |
| 065E0500003 - Fundo Municipal de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino Fundamental de São Gabriel da Palha | 34.527.574,19 | 29.730.486,50 | 86,11 |
| 065E0700001 - Prefeitura Municipal de São Gabriel da Palha | 50.431.244,71 | 39.524.051,66 | 78,37 |
| 065E0800001 - Instituto de Previdência dos Servidores do Município de São Gabriel da Palha | 24.000.000,00 | 13.471.123,27 | 56,13 |
| 065L0200001 - Câmara Municipal de São Gabriel da Palha | 3.905.000,00 | 2.947.552,26 | 75,48 |
| 065E0500001 - Fundo Municipal de Saúde de São Gabriel da Palha | 28.489.487,89 | 23.607.971,03 | 82,87 |
| 065E0500002 - Fundo Municipal de Assistência Social de São Gabriel da Palha | 6.227.181,14 | 3.417.557,25 | 54,88 |
| 065E0500003 - Fundo Municipal de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino Fundamental de São Gabriel da Palha | 34.527.574,19 | 29.730.486,50 | 86,11 |
| 065E0700001 - Prefeitura Municipal de São Gabriel da Palha | 50.431.244,71 | 39.524.051,66 | 78,37 |
| 065E0800001 - Instituto de Previdência dos Servidores do Município de São Gabriel da Palha | 24.000.000,00 | 13.471.123,27 | 56,13 |
| 065L0200001 - Câmara Municipal de São Gabriel da Palha | 3.905.000,00 | 2.947.552,26 | 75,48 |
| I. Total por UG (BALANCORR) | 150.530.487,93 | 115.091.733,76 | 76,46 |
| II. Total Consolidado (BALORC) | 138.872.410,18 | 107.563.333,87 | 77,45 |
| III = II - I. Diferença | -11.658.077,75 | -7.528.399,89 | 0,99 |
| IV. Despesas Intraorçamentárias (BALANCORR) | 11.658.077,75 | 7.528.399,89 | |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCM/2021 – Balancete da Despesa, BALORC

A despesa orçamentária, segundo a classificação por categoria econômica, é a que segue:

Tabela 11 - Despesa orçamentária - Categoria econômica (consolidado) Valores em reais

| Especificação | Dotação Inicial | Dotação Atualizada | Despesas Empenhadas | Despesas Liquidadas | Despesas Pagas |
|---------------|-----------------|--------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| Corrente | 88.196.359,51 | 111.064.519,87 | 96.792.998,55 | 95.751.476,46 | 95.281.763,99 |



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

| | | | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| De Capital | 23.390.921,36 | 22.503.301,85 | 10.770.335,32 | 10.095.321,56 | 10.070.041,56 |
| Reserva de Contingência | 6.673.503,05 | 5.304.588,46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Amortização da Dívida / Refinanciamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Reserva do RPPS | 0,00 | 0,00 | | | |
| Totais | 118.260.783,92 | 138.872.410,18 | 107.563.333,87 | 105.846.798,02 | 105.351.805,55 |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCM/2021 – Balancete da Despesa, BALORC

3.2.5 Resultado orçamentário

A execução orçamentária evidencia um resultado superavitário no valor de R\$ 9.721.844,30, conforme demonstrado a seguir:

| Tabela 12 - Resultado da execução orçamentária (consolidado) | Valores em reais |
|---|-------------------------|
| Receita total realizada | 117.285.178,17 |
| Despesa total executada (empenhada) | 107.563.333,87 |
| Resultado da execução orçamentária (déficit/superávit) | 9.721.844,30 |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCM/2021 - BALORC

3.2.6 Empenho da despesa

Para esta análise leva-se em consideração os critérios estabelecidos no art. 167, II da Constituição da República e arts. 59 e 60 da Lei 4320/64. O art. 60 da Lei 4.320/64 veda de forma expressa a realização de despesa sem prévio empenho, visto que tal ato deve preceder às demais fases da despesa.

Buscando identificar o cumprimento da regra verificou-se, em análise ao balancete da execução orçamentária, que não houve a realização de despesas ou a assunção de obrigações que excedessem os créditos orçamentários ou adicionais.

Consultando-se a despesa empenhada na rubrica de despesas de exercícios anteriores, no exercício de 2022, não se verificou evidências de execução de despesa sem prévio empenho (**APÊNDICE B**).

3.2.7 Análise da execução orçamentária na dotação reserva de contingência informada no balanço orçamentário

Para esta análise leva-se em consideração os critérios estabelecidos no art. 5º, Inciso III, da Lei Complementar 101, de 4 de maio de 2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF); art. 5º da Portaria MOG 42/1999; e art. 8º da Portaria STN/SOF 163/2001.



Verificou-se, com base nas informações do Balanço Orçamentário, se houve execução de despesa orçamentária na dotação “Reserva de Contingência”:

| Balanço Orçamentário | Valores |
|----------------------|---------|
| Despesas Empenhadas | 0,00 |
| Despesas Liquidada | 0,00 |
| Despesas Paga | 0,00 |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCM/2021 - Balancete da Despesa

Pelo exposto, verifica-se a ausência de execução orçamentária na dotação da Reserva de Contingência.

3.2.8 Análise da execução orçamentária na dotação Reserva do RPPS informada no balanço orçamentário

Para esta análise leva-se em consideração os critérios estabelecidos no art. 8º da Portaria STN/SOF 163/2001.

Verificou-se, com base nas informações do Balanço Orçamentário, se houve execução de despesa orçamentária na dotação “Reserva do RPPS”:

| Balanço Orçamentário | Valores |
|----------------------|---------|
| Despesas Empenhadas | 0,00 |
| Despesas Liquidada | 0,00 |
| Despesas Paga | 0,00 |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCM/2021 - Balancete da Despesa

Pelo exposto, verifica-se a ausência de execução orçamentária na dotação da Reserva do RPPS

3.2.9 Análise da despesa executada em relação à dotação atualizada

Para esta análise leva-se em consideração os critérios estabelecidos nos arts. 85, 90, 91, 102 da Lei 4.320/1964.

Entende-se que o valor da despesa executada no Balanço Orçamentário deve ser menor ou igual à dotação orçamentária atualizada, conforme demonstrado na tabela abaixo:


Tabela 15 - Execução da Despesa Orçamentária

Valores em reais

| | Valores em reais |
|---|-----------------------|
| Despesa Empenhada (a) | 107.563.333,87 |
| Dotação Atualizada (b) | 138.872.410,18 |
| Execução da despesa em relação à dotação (a-b) | -31.309.076,31 |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCM/2021 - BALORC

Pelo exposto, verifica-se que não houve execução orçamentária da despesa em valores superiores à dotação atualizada.

3.2.10 Análise entre a dotação atualizada e a receita prevista atualizada

Para esta análise leva-se em consideração os critérios estabelecidos nos arts. 85, 90, 91, 102 da Lei 4.320/1964.

Entende-se que o valor da dotação atualizada no Balanço Orçamentário deve ser igual ou menor que à receita prevista, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 16 - Planejamento Orçamentário

Valores em reais

| | Valores em reais |
|--|---------------------|
| Dotação Atualizada – BALORC (a) | 138.872.410,18 |
| Receita Prevista Atualizada – BALORC (b) | 128.876.031,50 |
| Dotação a maior (a-b) | 9.996.378,68 |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCM/2021 - BALORC

Tabela 17 - Informações Complementares para análise

Valores em reais

| | Valores em reais |
|---|------------------|
| Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores – BALORC (Previsão Atualizada) | 0,00 |
| Saldo de Superávit Financeiro – Exerc. Anterior – BALORC (Previsão Atualizada) | 8.092.608,81 |
| Saldo de Reabertura de Créditos Adicionais Exerc. Anterior – BALORC (Previsão Atualizada) | 0,00 |
| Créditos Adicionais Abertos no Exercício (Fonte: Superávit Financeiro Exerc. Anterior) - DEMCAD | 8.092.608,81 |
| Créditos Adicionais Abertos no Exercício (Fonte: Reabertura de Créditos Adicionais) - DEMCAD | 0,00 |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 – PCA-PCM/2021 - BALORC, DEMCAD

Pelo exposto, verifica-se que a dotação atualizada se apresenta em valores superiores à receita prevista atualizada

No entanto, conforme a tabela 6 – Fontes de Créditos Adicionais, houve R\$12.422.351,39 em abertura de créditos com excesso de arrecadação e R\$ 8.092.608,81 com superávit financeiro do exercício anterior.

3.2.11 Análise da despesa executada em relação à receita realizada

Para esta análise leva-se em consideração os critérios estabelecidos nos arts. 85, 90, 91, 102 da Lei 4.320/1964.



Entende-se que o valor total da receita realizada no Balanço Orçamentário deve ser maior ou igual à despesa executada, conforme demonstrado na tabela abaixo:

| | Valores em reais |
|-------------------------------|----------------------|
| Despesas Empenhadas (a) | 107.563.333,87 |
| Receitas Realizadas (b) | 117.285.178,17 |
| Execução a maior (a-b) | -9.721.844,30 |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCM/2021 - BALORC

| | Valores em reais |
|---|------------------|
| Saldo de Superávit Financeiro – Exerc. Anterior – BALORC (Receitas Realizadas) | 8.092.608,81 |
| Saldo de Reabertura de Créditos Adicionais Exerc. Anterior – BALORC (Receitas Realizadas) | 0,00 |
| Créditos Adicionais Abertos no Exercício (Fonte: Superávit Financeiro Exerc. Anterior) - DEMCAD | 8.092.608,81 |
| Créditos Adicionais Abertos no Exercício (Fonte: Reabertura de Créditos Adicionais) - DEMCAD | 0,00 |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCM/2021 - BALORC, DEMCAD

Pelo exposto, verifica-se que não houve execução orçamentária da despesa em valores superiores à receita realizada.

3.2.12 Aplicação de recursos por função de governo, categoria econômica e natureza da despesa

As tabelas a seguir apresentam os valores orçados e executados por funções de governo, bem como por categoria econômica previstos no orçamento do Município, contemplando, deste modo, um resumo do total da destinação dos recursos aplicados.

| Função de Governo | | Despesa | | | |
|-------------------|---------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Cód. | Descrição | Orçada | Empenhada | Liquidada | Paga |
| 27 | DESPORTO E LAZER | 1.174.035,60 | 849.275,04 | 539.347,88 | 535.027,88 |
| 17 | SANEAMENTO | 8.982.527,25 | 8.404.402,44 | 7.932.064,15 | 7.930.749,35 |
| 16 | HABITAÇÃO | 163.556,66 | 76.523,98 | 71.752,48 | 71.363,76 |
| 13 | CULTURA | 680.834,80 | 649.276,02 | 640.077,67 | 639.298,85 |
| 15 | URBANISMO | 9.018.570,41 | 6.181.025,44 | 5.940.037,39 | 5.904.383,58 |
| 28 | ENCARGOS ESPECIAIS | 4.332.419,67 | 4.317.377,22 | 4.317.377,22 | 4.317.377,22 |
| 20 | AGRICULTURA | 6.378.969,81 | 3.856.996,33 | 3.690.630,46 | 3.660.648,73 |
| 08 | ASSISTÊNCIA SOCIAL | 6.246.687,99 | 3.507.400,08 | 3.402.067,31 | 3.388.217,18 |
| 12 | EDUCAÇÃO | 34.527.574,19 | 29.730.486,50 | 29.730.486,50 | 29.667.726,65 |
| 23 | COMÉRCIO E SERVIÇOS | 300.320,87 | 279.379,73 | 259.847,73 | 259.847,73 |
| 10 | SAÚDE | 31.273.687,89 | 26.183.130,11 | 25.929.125,87 | 25.655.090,33 |
| 26 | TRANSPORTE | 521.185,61 | 228.595,55 | 228.595,55 | 228.595,55 |
| 01 | LEGISLATIVA | 3.905.000,00 | 2.947.552,26 | 2.941.747,92 | 2.941.747,92 |
| 18 | GESTÃO AMBIENTAL | 206.322,32 | 197.810,91 | 197.810,91 | 197.810,91 |


**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

| | | | | | |
|--------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 04 | ADMINISTRAÇÃO | 18.392.963,44 | 14.082.955,65 | 13.959.432,37 | 13.889.008,36 |
| 09 | PREVIDÊNCIA SOCIAL | 18.986.496,95 | 13.471.123,27 | 13.471.123,27 | 13.471.123,27 |
| 06 | SEGURANÇA PÚBLICA | 134.746,01 | 128.423,23 | 123.673,23 | 122.188,17 |
| 99 | RESERVA DE CONTINGÊNCIA | 5.304.588,46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24 | COMUNICAÇÕES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 | CIÊNCIA E TECNOLOGIA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | TRABALHO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | INDÚSTRIA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 17 | SANEAMENTO | 8.982.527,25 | 8.404.402,44 | 7.932.064,15 | 7.930.749,35 |
| 16 | HABITAÇÃO | 163.556,66 | 76.523,98 | 71.752,48 | 71.363,76 |
| 13 | CULTURA | 680.834,80 | 649.276,02 | 640.077,67 | 639.298,85 |
| 15 | URBANISMO | 9.018.570,41 | 6.181.025,44 | 5.940.037,39 | 5.904.383,58 |
| 28 | ENCARGOS ESPECIAIS | 4.332.419,67 | 4.317.377,22 | 4.317.377,22 | 4.317.377,22 |
| 20 | AGRICULTURA | 6.378.969,81 | 3.856.996,33 | 3.690.630,46 | 3.660.648,73 |
| 08 | ASSISTÊNCIA SOCIAL | 6.246.687,99 | 3.507.400,08 | 3.402.067,31 | 3.388.217,18 |
| 12 | EDUCAÇÃO | 34.527.574,19 | 29.730.486,50 | 29.730.486,50 | 29.667.726,65 |
| 23 | COMÉRCIO E SERVIÇOS | 300.320,87 | 279.379,73 | 259.847,73 | 259.847,73 |
| 10 | SAÚDE | 31.273.687,89 | 26.183.130,11 | 25.929.125,87 | 25.655.090,33 |
| 26 | TRANSPORTE | 521.185,61 | 228.595,55 | 228.595,55 | 228.595,55 |
| 01 | LEGISLATIVA | 3.905.000,00 | 2.947.552,26 | 2.941.747,92 | 2.941.747,92 |
| 18 | GESTÃO AMBIENTAL | 206.322,32 | 197.810,91 | 197.810,91 | 197.810,91 |
| 04 | ADMINISTRAÇÃO | 18.392.963,44 | 14.082.955,65 | 13.959.432,37 | 13.889.008,36 |
| 09 | PREVIDÊNCIA SOCIAL | 18.986.496,95 | 13.471.123,27 | 13.471.123,27 | 13.471.123,27 |
| 06 | SEGURANÇA PÚBLICA | 134.746,01 | 128.423,23 | 123.673,23 | 122.188,17 |
| 99 | RESERVA DE CONTINGÊNCIA | 5.304.588,46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24 | COMUNICAÇÕES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 19 | CIÊNCIA E TECNOLOGIA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | TRABALHO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | INDÚSTRIA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | | 150.530.487,93 | 115.091.733,76 | 113.375.197,91 | 112.880.205,44 |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCM/2021 - Balancete da Despesa

Tabela 21 - Aplicação de Recursos por Grupo de Natureza da Despesa Valores em reais

| Grupo de Natureza da Despesa | Despesa | | | |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Orçada | Empenhada | Liquidada | Paga |
| Pessoal e Encargos Sociais | 71.607.322,41 | 64.365.621,57 | 64.363.899,70 | 64.349.919,71 |
| Juros e Encargos da Dívida | 59.056,48 | 56.214,49 | 56.214,49 | 56.214,49 |
| Outras Despesas Correntes | 51.056.218,73 | 39.899.562,38 | 38.859.762,16 | 38.404.029,68 |
| Investimentos | 18.229.938,66 | 6.509.172,59 | 5.834.158,83 | 5.808.878,83 |
| Inversões Financeiras | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Amortização da Dívida | 4.273.363,19 | 4.261.162,73 | 4.261.162,73 | 4.261.162,73 |
| Reserva de Contingência | 5.304.588,46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 150.530.487,93 | 115.091.733,76 | 113.375.197,91 | 112.880.205,44 |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCM/2021 - Balancete da Despesa



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

Tabela 22 - Aplicação de Recursos por Modalidade de Aplicação Valores em reais

| Modalidade de Aplicação | | Despesa | | | |
|-------------------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Cód. | Descrição | Orçada | Empenhada | Liquidada | Paga |
| 32 | EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA À ESTADOS E AO DISTRITO FEDERAL | 45.100,48 | 45.087,36 | 45.087,36 | 45.087,36 |
| 50 | TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS SEM FINS LUCRATIVOS | 6.962.050,18 | 6.706.192,84 | 6.706.192,84 | 6.706.192,84 |
| 60 | TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS COM FINS LUCRATIVOS | 240.000,00 | 240.000,00 | 240.000,00 | 240.000,00 |
| 70 | TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES MULTIGOVERNAMENTAIS | 13.800,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 71 | TRANSFERÊNCIAS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS MEDIANTE CONTRATO DE RATEIO | 142.882,33 | 132.457,00 | 132.457,00 | 132.457,00 |
| 90 | APLICAÇÕES DIRETAS | 123.733.417,98 | 98.052.932,55 | 96.336.396,70 | 95.841.404,23 |
| 91 | APLICAÇÃO DIRETA DECORRENTE DE OPERAÇÃO ENTRE ÓRGÃOS, FUNDOS E ENTIDADES DOS ORÇAMENTOS FISCAL E DA | 11.658.077,75 | 7.528.399,89 | 7.528.399,89 | 7.528.399,89 |
| 93 | APLICAÇÃO DIRETA DECORRENTE DE OPERAÇÃO DE ÓRGÃO, FUNDOS E ENTIDADES INTEGRANTES DOS ORÇAMENTOS FISC | 2.430.570,75 | 2.386.664,12 | 2.386.664,12 | 2.386.664,12 |
| 99 | RESERVA DE CONTINGÊNCIA | 5.304.588,46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50 | TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS SEM FINS LUCRATIVOS | 6.962.050,18 | 6.706.192,84 | 6.706.192,84 | 6.706.192,84 |
| 60 | TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS COM FINS LUCRATIVOS | 240.000,00 | 240.000,00 | 240.000,00 | 240.000,00 |
| 70 | TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES MULTIGOVERNAMENTAIS | 13.800,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 71 | TRANSFERÊNCIAS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS MEDIANTE CONTRATO DE RATEIO | 142.882,33 | 132.457,00 | 132.457,00 | 132.457,00 |
| 90 | APLICAÇÕES DIRETAS | 123.733.417,98 | 98.052.932,55 | 96.336.396,70 | 95.841.404,23 |
| 91 | APLICAÇÃO DIRETA DECORRENTE DE OPERAÇÃO ENTRE ÓRGÃOS, FUNDOS E ENTIDADES DOS ORÇAMENTOS FISCAL E DA | 11.658.077,75 | 7.528.399,89 | 7.528.399,89 | 7.528.399,89 |
| 93 | APLICAÇÃO DIRETA DECORRENTE DE OPERAÇÃO DE ÓRGÃO, FUNDOS E ENTIDADES INTEGRANTES DOS ORÇAMENTOS FISC | 2.430.570,75 | 2.386.664,12 | 2.386.664,12 | 2.386.664,12 |
| 99 | RESERVA DE CONTINGÊNCIA | 5.304.588,46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | | 150.530.487,93 | 115.091.733,76 | 113.375.197,91 | 112.880.205,44 |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCM/2021 - Balancete da Despesa

3.2.13 Utilização dos recursos obtidos a título de compensação financeira pela exploração de petróleo e gás natural (Recursos de Royalties)

O recebimento de recursos pelo Município a título de compensação financeira pela exploração de petróleo e gás natural (recursos de *royalties*) possuem fontes



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

específicas para controle do recebimento e aplicação. Nesse sentido, a tabela a seguir evidencia o recebimento e aplicação de tais recursos, no exercício, nas fontes “royalties do petróleo Lei nº 12.858/2013 (saúde e educação)”; “royalties do petróleo recebidos da união” e “royalties do petróleo estadual”.

Tabela 23 - Aplicação Recursos Royalties (Função/Programa) Valores em reais

| Fonte | Descrição | Receita | Despesa | | | |
|--------------|-----------|---------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | | Programa | Empenhada | Liquidada | Paga |
| 530 | Federal | 3.339.059,10 | ADMINISTRAÇÃO - GESTAO E MANUTENCAO DA SECRETARIA DE ADMINISTRACAO | 3.335,84 | 3.335,84 | 3.335,84 |
| 530 | Federal | | ADMINISTRAÇÃO - OUTROS ENCARGOS ESPECIAIS DA ADMINISTRACAO GERAL: PASEP | 29.919,33 | 29.919,33 | 29.919,33 |
| 530 | Federal | | SANEAMENTO - LIMPEZA PÚBLICA | 2.444.644,91 | 2.444.644,91 | 2.444.644,91 |
| 530 | Federal | | AGRICULTURA - GESTAO E MANUTENCAO DO FUNDO MUNICIPAL DE DESENVOLVIMENTO RURAL SUSTENTÁVEL | 16.825,88 | 16.825,88 | 16.825,88 |
| 540 | Estadual | 781.581,05 | SAÚDE - APOIO A ORGANIZAÇÕES NÃO GOVERNAMENTAIS PARA ATENDIMENTO HOSPITALAR | 714.996,00 | 714.996,00 | 714.996,00 |
| 530 | Federal | | ADMINISTRAÇÃO - OUTROS ENCARGOS ESPECIAIS DA ADMINISTRACAO GERAL: PASEP | 29.919,33 | 29.919,33 | 29.919,33 |
| 530 | Federal | | SANEAMENTO - LIMPEZA PÚBLICA | 2.444.644,91 | 2.444.644,91 | 2.444.644,91 |
| 530 | Federal | | AGRICULTURA - GESTAO E MANUTENCAO DO FUNDO MUNICIPAL DE DESENVOLVIMENTO RURAL SUSTENTÁVEL | 16.825,88 | 16.825,88 | 16.825,88 |
| 540 | Estadual | 781.581,05 | SAÚDE - APOIO A ORGANIZAÇÕES NÃO GOVERNAMENTAIS PARA ATENDIMENTO HOSPITALAR | 714.996,00 | 714.996,00 | 714.996,00 |
| TOTAL | | 4.120.640,15 | | 3.209.721,96 | 3.209.721,96 | 3.209.721,96 |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCM/2021 - Balancetes da Receita e da Despesa

Verificou-se, conforme tabela abaixo, que não há evidências de despesas vedadas, em observância ao art. 8º da Lei Federal 7.990/1989.

Tabela 24 - Despesas Vedadas Fontes 530 e 540 Valores em reais

| Função | Rubrica | Fonte de Recursos | Execução Orçamentária | | |
|--------|---------|-------------------|-----------------------|-----------|------|
| | | | Empenhado | Liquidado | Pago |
| | | | | | |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCM/2021 - Balancete da Despesa

3.2.14 Execução Orçamentária dos Precatórios

De acordo com o MCASP, precatórios são requisições de pagamento contra a Fazenda Pública decorrentes de decisões judiciais transitadas em julgado, disciplinados pelo art. 100 da Constituição da República de 1988. O precatório



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

requisitado pelo Poder Judiciário ao devedor até o dia 20 de julho (a partir de 2022 até o dia 02 de abril, conforme Emenda Constitucional 114 de 17 de dezembro de 2021) deve ter seu valor incluso na proposta orçamentária do exercício seguinte (Resolução 303 de 18/12/2019, do Conselho Nacional de Justiça, art. 15 e § 1º; Constituição da República, art. 100, § 5º).

O ente devedor do precatório deve enviar ao Poder Judiciário o recurso incluído em seu orçamento para o pagamento da dívida, por meio de depósito, na forma do regime adotado, geral (fixo) ou especial (Constituição da República, art. 100, § 6º; Ato das Disposições Constitucionais Transitórias, art. 97, §§ 4º e 5º; Resolução 303 de 18/12/2019, do Conselho Nacional de Justiça).

O regime especial permite que a dívida de precatórios seja paga de forma parcelada. Estão no regime especial os entes em mora no pagamento de precatórios vencidos, relativos à sua administração direta e indireta, em 10/12/2009.

Os entes que não estão no regime especial, estão no regime geral, cujo pagamento da dívida deverá respeitar a data final do vencimento. Nesse sentido, o precatório com ofício expedido à entidade devedora até 20 de julho (02 de abril, a partir de 2022), deve ser incluído em orçamento e pago até o final do exercício seguinte, por meio de depósito efetuado junto ao Poder Judiciário.

Observa-se que o presente item possui como fundamentos as regras estabelecidas na Constituição da República (art. 100) e o art. 30, § 7º da Lei Complementar 101/00, conforme se transcreve:

§ 7º Os precatórios judiciais não pagos durante a execução do orçamento em que houverem sido incluídos integram a dívida consolidada, para fins de aplicação dos limites.

Observou-se que houve inclusão na LOA, de dotação para o pagamento de débitos oriundos de sentenças transitadas em julgado, constantes de precatórios judiciais apresentados até 1º de julho, na forma do artigo 100 da CRFB/88, no valor de R\$ 1.409.400,00, alterada durante o exercício para R\$ 1.525.531,16.



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

De acordo com o TJES, o regime adotado pelo Município é o comum e, em 2021, pagou R\$ 88.133,14 em precatórios²⁴. Consta do balancete da execução orçamentária o valor liquidado de R\$ 723.140,43. Entretanto, houve pagamentos não só ao TJES, mas também ao TRT 17ª Região (R\$ 565.969,14).

Tabela 25 - Execução Orçamentária de Precatórios

Valores em reais

| Classificação Econômica da Despesa | Valor Liquidado |
|--|-------------------|
| 31909101 - PRECATORIOS – ATIVO CIVIL | 503.113,33 |
| 31909123 - PRECATORIOS - INATIVO CIVIL | 0,00 |
| 31909125 - HONORARIOS SUCUMBENCIAIS DE PRECATORIOS | 0,00 |
| 31909136 - PRECATORIOS - PENSIONISTA CIVIL | 0,00 |
| 31909197 - OUTROS PRECATÓRIOS JUDICIAIS | 0,00 |
| 31919151 - OBRIGACOES PATRONAIS DE PRECATORIOS | 0,00 |
| 33909103 - PRECATORIOS JUDICIAS | 220.027,10 |
| 33909125 - HONORARIOS SUCUMBENCIAIS DE PRECATORIOS | 0,00 |
| 33909197 - OUTROS PRECATÓRIOS JUDICIAIS | 0,00 |
| Total | 723.140,43 |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCM/2021 – Balancete da Despesa

Portanto, não há irregularidade dignas de nota quanto aos precatórios devidos pelo Município, no que se refere ao aspecto orçamentário.

3.2.15 Ordem cronológica de pagamentos

De acordo com a lei de licitações, o não atendimento da ordem cronológica de pagamentos somente pode ocorrer mediante justificativas, privilegiando-se razões de interesse público.

Observa-se do Acórdão nº 551/2016 – TC 002.999/2015-3 do Tribunal de Contas da União (TCU) que se revelou necessária a normatização de aspectos complementares a essa regra, cujo estudo concluiu que “as iniciativas com vistas à regulamentação do disposto no art. 5º da Lei 8.666/1993 apresentam-se como medidas essenciais para conferir efetividade à norma”. Aspectos como o momento em que o credor deve entrar na “fila” necessitam de regulamentação a ser implementada por cada ente público da federação.

²⁴ Disponível em: <http://www.tjes.jus.br/wp-content/uploads/municipios-e-autarquias-2021.pdf>. Consulta em: 13/04/2023.



Em âmbito do Município, verificou-se o encaminhamento do Decreto nº 498/2016 (pç. 22) regulamentando a matéria.

3.3 Gestão financeira

3.3.1 Resultado financeiro

Verificou-se o não encaminhamento de Decreto estabelecendo a programação financeira e o cronograma de execução mensal de desembolso, referente ao exercício da prestação de contas, conforme DECPRO (pç. 51) no exercício financeiro de 2021 o município se utilizou das Metas Bimestrais de despesa como ferramenta de controle, gestão e programação financeira. Propõe-se, portanto, cientificar o Chefe do Poder Executivo da necessidade de, nos próximos exercícios financeiros, em atenção à IN TCEES 68/2020, encaminhar Ato Normativo estabelecendo a programação financeira e o cronograma de execução mensal de desembolso, referente ao exercício da prestação de contas.

A execução financeira, evidenciada no Balanço Financeiro, compreende a execução das receitas e das despesas orçamentárias, bem como os recebimentos e pagamentos de natureza extraorçamentários, que, somados ao saldo do exercício anterior, resultará no saldo para o exercício seguinte.

Na tabela a seguir, apresenta-se uma síntese do Balanço Financeiro.

| Tabela 26 - Balanço Financeiro (consolidado) | Valores em reais |
|---|-------------------------|
| Saldo em espécie do exercício anterior | 15.884.745,85 |
| Receitas orçamentárias | 117.285.178,17 |
| Transferências financeiras recebidas | 0,00 |
| Recebimentos extraorçamentários | 20.247.158,67 |
| Despesas orçamentárias | 107.563.333,87 |
| Transferências financeiras concedidas | 0,00 |
| Pagamentos extraorçamentários | 2.932.024,93 |
| Saldo em espécie para o exercício seguinte | 42.921.723,89 |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCM/2021 – BALFIN

Destaca-se, a seguir, o saldo contábil das disponibilidades apresentado nos termos de verificação.



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

Tabela 27 - Disponibilidades

Valores em reais

| Unidades gestoras | Saldo |
|---|----------------------|
| 065E0100001 - Caixa de Assistência dos Servidores Públicos de São Gabriel da Palha | 3.093.444,75 |
| 065E0500001 - Fundo Municipal de Saúde de São Gabriel da Palha | 6.491.398,51 |
| 065E0500002 - Fundo Municipal de Assistência Social de São Gabriel da Palha | 2.088.894,30 |
| 065E0500003 - Fundo Municipal de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino Fundamental de São Gabriel da Palha | 5.212.075,33 |
| 065E0700001 - Prefeitura Municipal de São Gabriel da Palha | 5.456.242,19 |
| 065E0800001 - Instituto de Previdência dos Servidores do Município de São Gabriel da Palha | 23.809.190,72 |
| 065L0200001 - Câmara Municipal de São Gabriel da Palha | 1.135.263,58 |
| 065E0500001 - Fundo Municipal de Saúde de São Gabriel da Palha | 6.491.398,51 |
| 065E0500002 - Fundo Municipal de Assistência Social de São Gabriel da Palha | 2.088.894,30 |
| 065E0500003 - Fundo Municipal de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino Fundamental de São Gabriel da Palha | 5.212.075,33 |
| 065E0700001 - Prefeitura Municipal de São Gabriel da Palha | 5.456.242,19 |
| 065E0800001 - Instituto de Previdência dos Servidores do Município de São Gabriel da Palha | 23.809.190,72 |
| 065L0200001 - Câmara Municipal de São Gabriel da Palha | 1.135.263,58 |
| Total (TVDISP por UG) | 47.286.509,38 |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCA/2021 – TVDISP

Das disponibilidades do IPAS (UG: 065E0800001), R\$1.746.026,09 ref.a Caixa e Equivalentes de Caixa e R\$22.063.164,63 a Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo (BALPAT).

Nota: O símbolo (*) refere-se às unidades gestoras cujo termo de verificação das disponibilidades é encaminhado ao TCEES de forma não estruturada (arquivo .PDF), inviabilizando a automatização.

Por seu turno, verifica-se que a movimentação dos restos a pagar, processados e não processados, evidenciada no Demonstrativo dos Restos a Pagar, foi a seguinte:

Tabela 28 - Movimentação dos restos a pagar

Valores em reais

| Restos a Pagar | Não Processados (a Liquidar) | Não Processados (em Liquidação) | Processados | Total Geral |
|--|------------------------------|---------------------------------|-------------------|---------------------|
| Saldo Final do Exercício Anterior | 90.134,82 | 0,00 | 674.768,61 | 764.903,43 |
| Inscrições | 1.716.535,85 | 0,00 | 494.992,47 | 2.211.528,32 |
| Incorporação/Encampação | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Pagamentos | 88.329,27 | 0,00 | 87.824,59 | 176.153,86 |
| Cancelamentos | 0,00 | 0,00 | 582.178,48 | 582.178,48 |
| Outras baixas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo Final do Exercício Atual | 1.718.341,40 | 0,00 | 499.758,01 | 2.218.099,41 |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCA/2021 - DEMRAP

Demonstra-se, a seguir, o resultado financeiro apurado no “Quadro de Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes – Lei 4.320/1964” do Balanço Patrimonial e no Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro (Fonte de Recursos):

**Tabela 29 - Resultado financeiro**

Valores em reais

| Especificação | 2021 | 2020 |
|--|----------------------|----------------------|
| Ativo Financeiro (a) | 47.698.825,86 | 33.396.572,59 |
| Passivo Financeiro (b) | 3.496.190,27 | 1.161.654,03 |
| Resultado Financeiro apurado no BALPAT (c) = (a) – (b) | 44.202.635,59 | 32.234.918,56 |
| Resultado Financeiro apurado no BALPAT, incluindo as intras (d) | 44.202.528,73 | 32.234.918,51 |
| Recursos Ordinários | 5.558.673,87 | 8.703.465,57 |
| Recursos Vinculados | 38.643.854,86 | 23.531.452,94 |
| Resultado Financeiro por Fonte de Recursos (e) | 44.202.528,73 | 32.234.918,51 |
| Divergência (g) = (d) – (e) | 0,00 | 0,00 |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCA/2021 - BALPAT

Da análise do resultado financeiro evidenciado no Anexo ao Balanço Patrimonial, não há evidências de desequilíbrio financeiro por fontes de recursos ou na totalidade.

O superávit financeiro, representado pela diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, poderá ser utilizado no exercício seguinte para abertura de créditos adicionais, desde que observadas as correspondentes fontes de recursos, na forma do art. 43, da Lei 4.320/1964. Convém anotar que do superávit de R\$ 44.202.528,73, R\$ 23.809.190,72 é pertinente ao Instituto de Previdência.

3.3.2 Transferências ao poder legislativo

Para esta análise leva-se em consideração os critérios estabelecidos no art. 29-A, inciso I (redação dada pela Emenda Constitucional nº 58, de 2009), c/c art. 29-A, § 2º, da Constituição da República/1988.

A Constituição da República de 1988 disciplinou sobre os municípios, no Capítulo IV, do Título III, que trata da organização do Estado.

Em seu art. 29-A, ao dispor sobre as despesas do Poder Legislativo, estabeleceu, dentre outras condições, o limite máximo para despesas totais do Poder Legislativo e o limite máximo de gastos com a folha de pagamentos, incluindo o subsídio dos vereadores.

Com base na documentação que integra a prestação de contas, apuraram-se os valores transferidos pelo Poder Executivo ao Poder Legislativo, a título de duodécimo



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

(planilha detalhada **APÊNDICE C** deste relatório), no decorrer do exercício em análise, conforme demonstrado sinteticamente na tabela a seguir:

| Descrição | Valor |
|--|---------------------|
| Receitas tributárias e transferências de impostos - Ex. Anterior | 57.269.079,55 |
| % Máximo de gasto do Legislativo - conforme dados populacionais | 7,00 |
| Limite máximo permitido para transferência | 4.008.835,56 |
| Valor efetivamente transferido | 3.905.000,04 |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCM/2021

Portanto, verifica-se que o Poder Executivo não transferiu recursos ao Poder Legislativo acima do limite permitido.

3.4 Gestão fiscal e limites constitucionais

3.4.1 Resultados primário e nominal

A política fiscal dos entes públicos abrange a administração das receitas, do orçamento e da despesa pública, assim como dos ativos e passivos.

Neste contexto, o resultado primário, obtido pela diferença entre receitas e despesas primárias, tem como objetivo principal indicar a capacidade que o Município tem em gerar receitas suficientes para custear as despesas correntes e de investimentos, sem que haja comprometimento da capacidade de administrar a dívida existente.

As receitas primárias (não-financeiras) são as resultantes basicamente da arrecadação de tributos e prestação de serviços. As despesas primárias são aquelas necessárias à prestação dos serviços públicos (deduzidas das despesas financeiras).

Por seu turno, o resultado nominal possibilita acompanhar a evolução da dívida fiscal líquida, indicando a necessidade ou não de financiamento do setor público junto a terceiros.

A Lei Complementar 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal) estabelece regras em relação às metas de resultados primário e nominal, conforme o §1º do art. 4º:

§1º Integrará o projeto de lei de diretrizes orçamentárias Anexo de Metas Fiscais, em que serão estabelecidas metas anuais, em valores correntes e constantes, relativas a receitas, despesas, resultados nominal e primário e montante da dívida pública, para o exercício a que se referirem e para os dois



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

seguintes.

Consta também do art. 9º a medida corretiva de limitação de empenho quando comprometido o atingimento das metas estabelecidas na LDO:

Art. 9º Se verificado, ao final de um bimestre, que a realização da receita poderá não comportar o cumprimento das metas de resultado primário ou nominal estabelecidas no Anexo de Metas Fiscais, os Poderes e o Ministério Público promoverão, por ato próprio e nos montantes necessários, nos trinta dias subsequentes, limitação de empenho e movimentação financeira, segundo os critérios fixados pela lei de diretrizes orçamentárias.

O acompanhamento da evolução do cumprimento ou não das metas estabelecidas na LDO, para os resultados primário e nominal, é feito por meio do Relatório Resumido da Execução Orçamentária (RREO), na forma estabelecida pela Lei Complementar 101/2000. A meta estabelecida na LDO para resultados primário e nominal do Município e o resultado obtido da execução do orçamento estão detalhados na tabela a seguir:

Tabela 31 - Resultados Primário e Nominal

Valores em reais

| Rubrica | Meta LDO | Execução |
|--------------------|---------------|----------------|
| Receita Primária | | 115.598.161,17 |
| Despesa Primária | | 101.210.582,19 |
| Resultado Primário | 33.201.248,26 | 14.387.578,98 |
| Resultado Nominal | -340.612,58 | 16.959.619,11 |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCM/2021

As informações demonstram o descumprimento da Meta Fiscal do Resultado Primário e o cumprimento da Meta Fiscal do Resultado Nominal, previstas no Anexo de Metas Fiscais da LDO.

Porém, considerando que o Poder Executivo analisado cumpriu o limite legal de endividamento previsto na Resolução do Senado Federal 40/2001, deixamos de propor a citação do responsável.

3.4.2 Educação

3.4.2.1 Aplicação mínima constitucional

Nesta análise verifica-se o cumprimento da aplicação mínima de 25% dos recursos provenientes das receitas resultantes de impostos, compreendidas as receitas de transferências constitucionais, na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (MDE), nos termos do art. 212, caput, da Constituição Federal.



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

Avaliou-se, com base na documentação que integra a prestação de contas anual, que o Município, no exercício em análise, aplicou 25,19% da receita resultante de impostos, compreendida a proveniente de transferências, na manutenção e desenvolvimento do ensino, conforme planilha de apuração, **APÊNDICE D** deste relatório, resumidamente demonstrado na tabela a seguir:

Tabela 32 - Aplicação na manutenção e desenvolvimento do ensino Valores em reais

| Destinação de recursos | Valor |
|--|----------------------|
| Receitas de Impostos | 6.498.928,07 |
| Receitas de Transferências Constitucionais e Legais | 65.653.858,49 |
| Base de cálculo para aplicação na manutenção e desenvolvimento do ensino | 72.152.786,56 |
| Valor aplicado na manutenção e desenvolvimento do ensino | 18.176.712,59 |
| % de aplicação na manutenção e desenvolvimento do ensino | 25,19 |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCM/2021

Portanto, o Município cumpriu o limite de aplicação com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino.

3.4.2.2 Remuneração dos profissionais da educação básica

Para a análise sobre a destinação de recursos para pagamento dos profissionais da educação básica em efetivo exercício, leva-se em consideração os critérios estabelecidos no art. 212-A, inciso XI da Constituição da República/1988 (alterado pela Emenda Constitucional 108/2020), o qual determina que proporção não inferior a 70% das receitas recebidas no Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação (Fundeb) devem ser destinada ao pagamento de profissionais da educação básica em efetivo exercício.

Com base na documentação que integra a prestação de contas anual, constatou-se que o Município destinou 74,65% das receitas provenientes do Fundeb, conforme demonstrado na planilha de apuração, **APÊNDICE D**, apresentado resumidamente na tabela a seguir:

Tabela 33 - Recursos do Fundeb - Profissionais da Educação Básica Valores em reais

| Destinação de recursos | Valor |
|--|---------------|
| Receitas Recebidas do FUNDEB | 22.613.715,02 |
| Valor Aplicado após Deduções (Despesa Empenhada) | 16.880.449,11 |
| % de aplicação | 74,65 |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCM/2021

Portanto, o Município cumpriu o limite de aplicação de 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica.



3.4.2.3 Parecer emitido pelo conselho de acompanhamento e controle social do Fundeb

A Lei Federal 14.113, de 25 de dezembro de 2020 regulamentou Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação (Fundeb), de que trata o art. 212-A da Constituição Federal e atribuiu aos Conselhos de Acompanhamento e Controle Social a competência fiscalizatória sobre esses recursos.

A Instrução Normativa TC 68, de 8 de dezembro de 2020, disciplinou a obrigatoriedade de envio do Parecer do Conselho de Fiscalização sobre a prestação de contas dos recursos aplicados no Fundeb ao Tribunal de Contas.

O documento que foi encaminhado como Parecer do Conselho Municipal de Acompanhamento e Controle Social do Fundeb, que integra a Prestação de Contas Anual, apresenta relatório suscito das análises da documentação disponibilizada ao conselho e conclui pela regularidade da prestação de contas.

3.4.3 Saúde

3.4.3.1 Aplicação mínima constitucional

Nesta análise verifica-se o cumprimento da aplicação mínima de 15% (quinze por cento) dos recursos provenientes da receita resultante de impostos, compreendidas as transferências constitucionais²⁵, em Ações e Serviços Públicos de Saúde (ASPS), nos termos do art. 198, § 3º, I, da Constituição Federal, e do art. 7º, da Lei Complementar 141, de 13 de janeiro de 2012.

Avaliou-se, com base na documentação que integra a prestação de contas anual, que o Município, no exercício em análise, aplicou 20,80% da receita resultante de impostos, compreendida a proveniente de transferências, em ações e serviços públicos de saúde, conforme demonstrado na planilha de apuração, **APÊNDICE E** deste relatório, e evidenciado resumidamente na tabela a seguir:

Tabela 34 - Aplicação em ações e serviços públicos de saúde

Valores em reais

| Destinação de recursos | Valor |
|-----------------------------------|--------------|
| Receitas provenientes de impostos | 6.498.928,07 |

²⁵ 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 da República.



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

| Destinação de recursos | Valor |
|--|----------------------|
| Receitas provenientes de transferências | 62.999.615,43 |
| Base de cálculo para aplicação em ações e serviços públicos de saúde | 69.498.543,50 |
| Valor aplicado em ações e serviços públicos de saúde | 14.457.366,72 |
| % de aplicação | 20,80 |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCM/2021

Portanto, verifica-se que o município cumpriu o limite mínimo constitucional previsto para aplicação de recursos em ações e serviços públicos de saúde.

3.4.3.2 Parecer emitido pelo conselho de acompanhamento e controle social da saúde

A Lei Complementar 141/2012 atribuiu aos Conselhos de Saúde a competência para avaliar, a cada quadrimestre, o relatório consolidado do resultado da execução orçamentária e financeira no âmbito da saúde e o relatório do gestor da saúde sobre a repercussão da execução daquela Lei Complementar nas condições de saúde e na qualidade dos serviços de saúde das populações respectivas, encaminhando ao chefe do Poder Executivo do respectivo ente da Federação as indicações para que sejam adotadas as medidas corretivas necessárias. (LC 141/2012, art. 41).

A Instrução Normativa TC 68/2020 disciplinou a obrigatoriedade de envio do Parecer do Conselho de Fiscalização sobre a prestação de contas dos recursos aplicados em ações e serviços públicos de saúde, na forma dos arts. 34 a 37 da Lei Complementar 141/2012.

Foi encaminhada cópia da Resolução 02/2022, do Conselho Municipal de Saúde de São Gabriel da Palha, publicada no Diário Oficial dos Municípios – ES, edição 1.957, aprovando a Prestação de Contas do Fundo Municipal de Saúde referente ao exercício de 2021.

3.4.4 Despesa com pessoal

Para esta análise leva-se em consideração os critérios estabelecidos nos seguintes dispositivos: art. 19, inciso III, art. 20, inciso III, alínea “b”, e art. 22, parágrafo único da LRF.

A LRF, ao estabelecer normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal, disciplinou, em seus arts. 18 a 23, sobre a limitação das despesas com pessoal pelos Poderes e Entes da Federação.



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

Conforme conceituado pela Secretaria do Tesouro Nacional:

A despesa total com pessoal compreende o somatório dos gastos do Ente da Federação com ativos, inativos e pensionistas, deduzidos alguns itens exaustivamente explicitados pela própria LRF, não cabendo interpretações que extrapolem os dispositivos legais.²⁶

O limite referencial para as despesas com pessoal é aplicado em relação à Receita Corrente Líquida (RCL), que, por sua vez, segundo definição da Secretaria do Tesouro Nacional:

É o somatório das receitas tributárias, de contribuições, patrimoniais, agropecuárias, industriais, de serviços, transferências correntes e outras receitas correntes do ente da Federação, deduzidos alguns itens exaustivamente explicitados pela própria LRF, não cabendo interpretações que extrapolem os dispositivos legais.

Apurou-se a RCL Ajustada do Município para efeito de cálculo do limite da despesa com pessoal, no exercício de 2021, que, conforme **APÊNDICE G** deste relatório, totalizou R\$109.650.816,35.

3.4.4.1 Limite do poder executivo

Constatou-se, com base na documentação que integra a prestação de contas, que as despesas com pessoal executadas pelo Poder Executivo atingiram 48,46% da receita corrente líquida ajustada, conforme demonstrado na planilha **APÊNDICE G**, sintetizada na tabela a seguir:

| Descrição | Valor |
|--|----------------|
| Receita Corrente Líquida Ajustada – RCL Ajustada | 109.650.816,35 |
| Despesa Total com Pessoal – DTP | 53.138.573,03 |
| % Apurado (DTP / RCL Ajustada) | 48,46 |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCM/2021

Conforme a tabela anterior, observa-se o cumprimento do limite máximo de despesa com pessoal do Poder Executivo em análise.

Em relação ao demonstrativo homologado pelo responsável na PCA (Documento 96), cumpre registrar que fora deduzido na linha de despesas não computadas com

²⁶ BRASIL. Secretaria do Tesouro Nacional. **Manual de Demonstrativos Fiscais**: aplicado à União e aos Estados, Distrito Federal e Municípios. 7. ed. Brasília: Secretaria do Tesouro Nacional, Coordenação-Geral de Normas de Contabilidade Aplicadas à Federação, 2016.



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

“Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados” o valor de R\$ 5.288.983,69, recebidos pelo Instituto de Previdência Social dos Servidores Públicos do Município de São Gabriel da Palha (SGP-PREV) como aporte para cobertura de déficit financeiro, mas executados como recursos vinculados, conforme Relatório Técnico 412/2022-6 (Documento 101).

3.4.4.2 Limite consolidado do ente

No que se refere às despesas totais com pessoal, consolidando o Poder Executivo e o Poder Legislativo, constatou-se que essas despesas atingiram 50,80% em relação à receita corrente líquida ajustada, conforme evidenciado no **APÊNDICE H**, e demonstrado resumidamente na tabela a seguir:

| Valores em reais | |
|--|----------------|
| Descrição | Valor |
| Receita Corrente Líquida Ajustada – RCL Ajustada | 109.650.816,35 |
| Despesa Total com Pessoal – DTP | 55.698.096,87 |
| % Apurado (DTP / RCL Ajustada) | 50,80 |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCM/2021

Conforme a tabela anterior, observa-se o cumprimento do limite máximo de despesa com pessoal consolidado em análise.

3.4.5 Controle da despesa total com pessoal

Para controle da despesa total com pessoal, o art. 21 da LRF considera “nulo de pleno direito” a realização dos seguintes atos:

I - o ato que provoque aumento da despesa com pessoal e não atenda:

a) às exigências dos arts. 16 e 17 desta Lei Complementar e o disposto no inciso XIII do caput do art. 37 e no § 1º do art. 169 da Constituição Federal; e (Incluído pela Lei Complementar nº 173, de 2020)

b) ao limite legal de comprometimento aplicado às despesas com pessoal inativo; (Incluído pela Lei Complementar nº 173, de 2020)

[...]

Em razão da pandemia da Covid-19, o art. 8º da LC 173/2020 também proibiu até 31/12/2021:

Art. 8º Na hipótese de que trata o art. 65 da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000, a União, os Estados, o Distrito Federal e os Municípios



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

afetados pela calamidade pública decorrente da pandemia da Covid-19 ficam proibidos, até 31 de dezembro de 2021, de:

I - conceder, a qualquer título, vantagem, aumento, reajuste ou adequação de remuneração a membros de Poder ou de órgão, servidores e empregados públicos e militares, exceto quando derivado de sentença judicial transitada em julgado ou de determinação legal anterior à calamidade pública;

II - criar cargo, emprego ou função que implique aumento de despesa;

III - alterar estrutura de carreira que implique aumento de despesa;

IV - admitir ou contratar pessoal, a qualquer título, ressalvadas as reposições de cargos de chefia, de direção e de assessoramento que não acarretem aumento de despesa, as reposições decorrentes de vacâncias de cargos efetivos ou vitalícios, as contratações temporárias de que trata o inciso IX do caput do art. 37 da Constituição Federal, as contratações de temporários para prestação de serviço militar e as contratações de alunos de órgãos de formação de militares;

V - realizar concurso público, exceto para as reposições de vacâncias previstas no inciso IV;

VI - criar ou majorar auxílios, vantagens, bônus, abonos, verbas de representação ou benefícios de qualquer natureza, inclusive os de cunho indenizatório, em favor de membros de Poder, do Ministério Público ou da Defensoria Pública e de servidores e empregados públicos e militares, ou ainda de seus dependentes, exceto quando derivado de sentença judicial transitada em julgado ou de determinação legal anterior à calamidade;

VII - criar despesa obrigatória de caráter continuado, ressalvado o disposto nos §§ 1º e 2º;

VIII - adotar medida que implique reajuste de despesa obrigatória acima da variação da inflação medida pelo Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA), observada a preservação do poder aquisitivo referida no inciso IV do caput do art. 7º da Constituição Federal;

IX - contar esse tempo como de período aquisitivo necessário exclusivamente para a concessão de anuênios, triênios, quinquênios, licenças-prêmio e demais mecanismos equivalentes que aumentem a despesa com pessoal em decorrência da aquisição de determinado tempo de serviço, sem qualquer prejuízo para o tempo de efetivo exercício, aposentadoria, e quaisquer outros fins.

Em consulta ao arquivo “PESS”, integrante da prestação de contas anual do exercício de 2021 (Processo TC 07860/2022-4), constatou-se que o(a) atual chefe do Poder Executivo declarou que:

- Não praticou ato que provoque aumento da despesa com pessoal, desatendendo: às exigências dos arts. 16 e 17 da LRF e o disposto no inciso XIII do caput do art. 37 e no § 1º do art. 169 da Constituição Federal; e ao limite legal de comprometimento aplicado às despesas com pessoal inativo;



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

- Não concedeu, a qualquer título, vantagem, aumento, reajuste ou adequação de remuneração a membros de Poder ou de órgão, servidores e empregados públicos e militares, exceto quando derivado de sentença judicial transitada em julgado ou de determinação legal anterior à calamidade pública;
- Não criou cargo, emprego ou função que implique aumento de despesa;
- Não alterou estrutura de carreira que implique aumento de despesa;
- Não admitiu ou contratou pessoal, a qualquer título, ressalvadas as reposições de cargos de chefia, de direção e de assessoramento que não acarretassem aumento de despesa, as reposições decorrentes de vacâncias de cargos efetivos ou vitalícios, as contratações temporárias de que trata o inciso IX do caput do art. 37 da Constituição Federal, as contratações de temporários para prestação de serviço militar e as contratações de alunos de órgãos de formação de militares;
- Não realizou concurso público, exceto para as reposições de vacâncias previstas no inciso IV;
- Não criou ou majorou auxílios, vantagens, bônus, abonos, verbas de representação ou benefícios de qualquer natureza, inclusive os de cunho indenizatório, em favor de membros de Poder, do Ministério Público ou da Defensoria Pública e de servidores e empregados públicos e militares, ou ainda de seus dependentes, exceto quando derivado de sentença judicial transitada em julgado ou de determinação legal anterior à calamidade;
- Não criou despesa obrigatória de caráter continuado, ressalvado o disposto nos §§ 1º e 2º do art. 8º da LC nº173/2020;
- Não adotou medida que implique reajuste de despesa obrigatória acima da variação da inflação medida pelo Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA), observada a preservação do poder aquisitivo referida no inciso IV do caput do art. 7º da Constituição Federal;



- Não contou esse tempo como de período aquisitivo necessário exclusivamente para a concessão de anuênios, triênios, quinquênios, licenças-prêmio e demais mecanismos equivalentes que aumentem a despesa com pessoal em decorrência da aquisição de determinado tempo de serviço, sem qualquer prejuízo para o tempo de efetivo exercício, aposentadoria, e quaisquer outros fins.

Desta forma, com base na declaração emitida, considerou-se que o Chefe do Poder Executivo no exercício analisado não expediu ato que resultasse em aumento da despesa com pessoal, cumprindo o art. 21, I, da LRF e o art. 8º da LC 173/2020.

3.4.6 Dívida consolidada líquida

Nesta análise verifica-se o cumprimento do limite de comprometimento da Dívida Consolidada previsto no art. 55, inciso I, “b” c/c o art. 59, inciso IV, da LRF e art. 3º, II, da Resolução 40 do Senado Federal, de 20 de dezembro de 2001.

De acordo com a LRF e com a Resolução 40/2001 do Senado Federal, a dívida consolidada ou fundada, para fins fiscais, corresponde ao montante total das obrigações financeiras, apurado sem duplicidade (excluídas obrigações entre órgãos da administração direta e entre estes e as entidades da administração indireta), assumidas: a) pela realização de operações de crédito com a emissão de títulos públicos, para amortização em prazo superior a 12 (doze) meses (dívida mobiliária); b) pela realização de operações de crédito em virtude de leis, contratos (dívida contratual), convênios ou tratados, para amortização em prazo superior a 12 (doze) meses; c) com os precatórios judiciais emitidos a partir de 5 de maio de 2000 e não pagos durante a execução do orçamento em que houverem sido incluídos; e, d) pela realização de operações de crédito de prazo inferior a 12 (doze) meses, que tenham constado como receitas no orçamento.

A dívida consolidada líquida, por sua vez, representa o montante da dívida consolidada deduzido o saldo relativo aos haveres financeiros (disponibilidade de caixa e demais haveres financeiros).



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

No uso de suas competências constitucionais (art. 52 da CF/88), o Senado Federal editou a Resolução 40/2001, disciplinado que a dívida consolidada líquida dos municípios não poderá exceder a 1,2 vezes a receita corrente líquida.

Com base nos demonstrativos contábeis integrantes da prestação de contas anual do Município, ao final do exercício em análise, a dívida consolidada líquida representou -4,20% da receita corrente líquida ajustada, conforme se demonstra na tabela a seguir:

| Tabela 37 - Dívida Consolidada Líquida | Valores em reais |
|--|-------------------------|
| Descrição | Valor |
| Dívida consolidada – DC (I) | 18.337.243,35 |
| Deduções (II) | 22.941.547,13 |
| Dívida consolidada líquida – DCL (I – II) | -4.604.303,78 |
| Receita Corrente Líquida Ajustada – RCL Ajustada | 109.650.816,35 |
| % da DCL sobre a RCL Ajustada | -4,20 |
| Limite definido por Resolução – Senado Federal | 131.580.979,62 |
| Limite de Alerta – inciso III do § 1º do art. 59 da LRF | 118.422.881,66 |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCM/2021

De acordo com o apurado, verifica-se que a dívida consolidada líquida não extrapolou os limites máximo e de alerta previstos, estando em acordo com a legislação supramencionada.

3.4.7 Operações de crédito e concessão de garantias

Segundo o inciso III, do art. 29, da LRF, operações de crédito são compromissos financeiros assumidos em razão de mútuo, abertura de crédito, emissão e aceite de título, aquisição financiada de bens, recebimento antecipado de valores provenientes da venda a termo de bens e serviços, arrendamento mercantil e outras operações assemelhadas, inclusive com o uso de derivativos financeiros.

As operações de crédito por antecipação de receitas orçamentárias, por sua vez, são definidas pelo art. 38, *caput*, da LRF como operações de crédito destinadas a atender insuficiência de caixa durante o exercício financeiro.

A Constituição da República outorgou a competência ao Senado Federal para dispor sobre limites globais e condições para as operações de crédito externo e interno dos municípios, de suas autarquias e demais entidades controladas pelo Poder Público Federal (art. 52).



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

Por meio do art. 7º, I, da Resolução 43/2001, o Senado Federal definiu que o montante global das operações realizadas pelos Estados em um exercício financeiro não poderá ser superior a 16% (dezesesseis por cento) da receita corrente líquida (ajustada para cálculo dos limites de endividamento).

Quanto à concessão de garantias, o Senado Federal estabeleceu como limite para o saldo global das garantias concedidas pelos municípios, o máximo de 22% (vinte e dois por cento) da receita corrente líquida, conforme art. 9º da Resolução 43/2001. Como exceção, permitiu que esse montante poderá ser elevado para 32% (trinta e dois por cento) da receita corrente líquida, desde que, cumulativamente, quando aplicável, o garantidor:

- Não tenha sido chamado a honrar, nos últimos 24 (vinte e quatro) meses, a contar do mês da análise, quaisquer garantias anteriormente prestadas;
- Esteja cumprindo o limite da dívida consolidada líquida, definido na Resolução nº 40, de 2001, do Senado Federal;
- Esteja cumprindo os limites de despesa com pessoal previstos na Lei Complementar nº 101, de 2000;
- Esteja cumprindo o Programa de Ajuste Fiscal acordado com a União, nos termos da Lei nº 9.496, de 1997.

Quanto às Operações de Crédito por Antecipação de Receitas Orçamentárias (ARO), o Senado Federal definiu, conforme art. 10 da Resolução 43/2001, que o saldo devedor dessas operações não poderá exceder, no exercício em que estiver sendo apurado, a 7% (sete por cento) da receita corrente líquida, observando-se ainda, as disposições contidas nos arts. 14 e 15 daquela resolução.

Apresenta-se, nas tabelas a seguir, com base nas demonstrações contábeis que integram a prestação de contas, os montantes e limites de operações de crédito contratadas pelo Município, apurados ao final do exercício em análise:

Tabela 38 - Operações de Crédito

Valores em reais

| Descrição | Valor |
|---|----------------|
| Receita Corrente Líquida Ajustada – RCL Ajustada | 109.650.816,35 |
| Total Considerado para fins de Apuração do Limite (Valor) | 0,00 |
| Limite Geral Definido por Resolução do Senado Federal (Valor) | 17.544.130,62 |


**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

| Descrição | Valor |
|---|---------------|
| Limite de Alerta, inciso III do §1º do art. 59 da LRF (Valor) | 15.789.717,56 |
| Total considerado para fins de apuração do limite (Percentual) | 0,00 |
| Limite Geral Definido por Resolução do Senado Federal (% sobre a RCL Ajustada) | 16,00 |
| Limite de Alerta, inciso III do §1º do art. 59 da LRF (% sobre a RCL Ajustada) | 14,40 |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCM/2021

De acordo com o apurado, verifica-se que as operações de crédito internas e externas não extrapolaram os limites máximo e de alerta previstos, estando em acordo com a legislação supramencionada.

Tabela 39 - Operações de Crédito – ARO

Valores em reais

| Descrição | Valor |
|--|----------------|
| Receita Corrente Líquida Ajustada – RCL Ajustada | 109.650.816,35 |
| Operações de Crédito - ARO (Valor) | 0,00 |
| Limite definido por Resolução do Senado Federal para ARO (Valor) | 7.675.557,14 |
| Operações de Crédito - ARO (Percentual) | 0,00 |
| Limite definido por Resolução do Senado Federal para ARO (% sobre a RCL Ajustada) | 7,00 |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCM/2021

De acordo com o apurado, verifica-se que as operações de crédito por antecipação de receitas orçamentárias não extrapolaram os limites máximo e de alerta previstos, estando em acordo com a legislação supramencionada.

Tabela 40 - Garantias Concedidas

Valores em reais

| Descrição | Valor |
|--|----------------------|
| Receita Corrente Líquida Ajustada – RCL Ajustada | 109.650.816,35 |
| Total das Garantias Concedidas | 0,00 |
| Percentual do Total das Garantias sobre a RCL Ajustada | 0,00 |
| Limite Geral Definido por Resolução do Senado Federal (Valor) | 24.123.179,60 |
| Limite de Alerta, inciso III do §1º do art. 59 da LRF (Valor) | 21.710.861,64 |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCM/2021

De acordo com o apurado, verifica-se que as garantias concedidas não extrapolaram os limites máximo e de alerta previstos, estando em acordo com a legislação supramencionada.

Tabela 41 - Contragarantias Recebidas

Valores em reais

| Descrição | Valor |
|---|-------------|
| Contragarantias recebidas dos Estados | 0,00 |
| Contragarantias recebidas dos Municípios | 0,00 |
| Contragarantias recebidas das Entidades Controladas | 0,00 |
| Contragarantias recebidas em garantias por meio de Fundos e Programas | 0,00 |
| Total das Contragarantias recebidas | 0,00 |

Medidas Corretivas:

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCM/2021

De acordo com o apurado, verifica-se que as contragarantias recebidas tiveram valor igual ou superior às garantias concedidas, estando em acordo com a legislação supramencionada.



3.4.8 Demonstrativo da disponibilidade de caixa e dos restos a pagar

Conforme o Manual de Demonstrativos Fiscais, o limite de inscrição em restos a pagar citado no art. 25, §1º, IV, “c”, da LRF está relacionado ao disposto no art. 1º, §1º, da mesma lei que estabelece como pressuposto da responsabilidade na gestão fiscal a ação planejada e transparente, o cumprimento de metas e a obediência a limites e ao disposto no art. 9º da LRF, que estabelece a necessidade de limitação de empenho e movimentação financeira caso seja verificado ao final de cada bimestre que a realização da receita poderá não comportar o cumprimento das metas fiscais. Portanto, a verificação da existência de disponibilidade de caixa para a inscrição de restos a pagar deve acontecer em todos os exercícios.

Quanto à execução da despesa orçamentária, da qual se origina os restos a pagar, a LRF estabelece expressamente a necessidade de vinculação dos recursos à finalidade específica, conforme parágrafo único do art. 8º da Lei Complementar 101/2000:

Parágrafo único - os recursos legalmente vinculados a finalidade específica serão utilizados exclusivamente para atender ao objeto de sua vinculação, ainda que em exercício diverso daquele em que ocorrer o ingresso.

Nesse sentido, consta do Manual de Demonstrativos Fiscais da Secretaria do Tesouro Nacional, o Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar (Anexo 5 do RGF), que tem como propósito dar transparência ao montante disponível para fins da inscrição em Restos a Pagar de despesas não liquidadas, evidenciando a disponibilidade de caixa líquida para cada um dos recursos vinculados (art. 55 da LRF).

Desta forma, considerando-se as informações encaminhadas pelo(a) responsável na prestação de contas, verificou-se que as informações pertinentes ao Anexo 5 do Relatório de Gestão Fiscal do Poder Executivo (2º semestre do exercício em análise) são as evidenciadas no **APÊNDICE I**.

Assim, do ponto de vista estritamente fiscal, constatou-se que em 31/12/2021 o Poder Executivo analisado possuía liquidez para arcar com seus compromissos financeiros, cumprindo o dispositivo legal previsto no art. 1º, § 1º, da LRF.

Ressalta-se que o déficit financeiro observado na fonte de recurso 124, no valor de R\$ 584,23, pode ser compensado pela disponibilidade financeira oriunda dos recursos ordinários (sem vinculação), no montante de R\$ 3.983.954,82.



3.4.9 Regra de ouro

Segundo o art. 167, III, da Constituição Federal, é vedada a realização de operações de crédito que excedam o montante das despesas de capital, ressalvadas as autorizadas mediante créditos suplementares ou especiais com finalidade precisa, aprovados pelo Poder Legislativo por maioria absoluta. Tal princípio, denominado “Regra de Ouro” das finanças públicas, busca coibir o endividamento para custear despesas correntes.

No exercício em análise, em consulta ao “Demonstrativo das Receitas de Operações de Crédito e Despesas de Capital”, integrante da prestação de contas anual, apurou-se o cumprimento do dispositivo legal, conforme **APÊNDICE J**.

3.4.10 Alienação de Ativos

O artigo 44 da Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF veda a aplicação da receita de capital derivada da alienação de bens e direitos que integram o patrimônio público para o financiamento de despesa corrente, salvo se destinada por lei aos regimes de previdência social, geral e próprio dos servidores públicos.

No exercício em análise, em consulta ao “Demonstrativo da Receita de Alienação de Ativos e Aplicação de Recursos” (**APÊNDICE L**) e à tabela “Despesas correntes pagas com Recursos de Alienação de Ativos” (**APÊNDICE M**), constatou-se o cumprimento do dispositivo legal previsto na LRF.

3.4.11 Publicação do relatório da gestão fiscal

O art. 54, *caput*, e o art. 55, § 2º, ambos da LRF definiram a periodicidade e o prazo para publicação do Relatório de Gestão Fiscal:

Art. 54. **Ao final de cada quadrimestre** será emitido pelos titulares dos Poderes e órgãos referidos no art. 20 Relatório de Gestão Fiscal, assinado pelo:

[...]

Art. 55...

[...]



§ 2º O relatório **será publicado até trinta dias após o encerramento do período a que corresponder**, com amplo acesso ao público, inclusive por meio eletrônico. (g.n.)

Porém, consoante previsão do art. 63, II, “b”, da LRF, é facultado aos municípios com população inferior a 50.000 habitantes divulgar semestralmente o RGF, também em até trinta dias após o encerramento do semestre.

De acordo com o sistema CidadES, constatou-se a divulgação dos Relatórios de Gestão Fiscal (RGF) dentro dos prazos legais, conforme tabela a seguir.

Tabela 42 - Publicação do RGF

| Referência | Meio de Divulgação | Data Limite para Publicação | Data da Publicação | Republicação |
|------------------|--------------------|-----------------------------|--------------------|--------------|
| 2º Semestre/2020 | Diário Oficial | 30/01/2021 | 29/01/2021 | N |
| 1º Semestre/2021 | Diário Oficial | 30/07/2021 | 29/07/2021 | N |
| 1º Semestre/2021 | Diário Oficial | 30/07/2021 | 29/07/2021 | N |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCM/2021

3.5 Renúncia de receitas

A presente seção busca avaliar a transparência e a conformidade dos instrumentos utilizados para instituição das renúncias de receitas, em atenção aos critérios constitucionais, em especial, ao disposto no art. 150, § 6º, e art. 165 § 6º, ambos da Constituição Federal, bem como o cumprimento dos requisitos exigidos pelos art. 113 do ADCT e 14 da LRF, por ocasião da concessão ou renovação de incentivos fiscais.

O art. 150, § 6º, da Constituição exige que as renúncias de receitas sejam concedidas somente por lei específica que regule exclusivamente a matéria ou o respectivo tributo. Em paralelo, o art. 113 do ADCT impõe que a proposição legislativa que crie ou altere renúncia de receita deva ser acompanhada da estimativa de seu impacto orçamentário e financeiro. Na mesma linha, o art. 14 da LRF estabelece que a concessão ou ampliação de benefício tributário seja acompanhada de estimativa do impacto orçamentário-financeiro no exercício em que inicia sua vigência e nos dois seguintes e atenda ao disposto na LDO. Ademais, requer a demonstração de que a renúncia tenha sido considerada na estimativa de receita e que não afetará as metas fiscais previstas na LDO ou, alternativamente, a indicação de medidas de compensação, na forma de aumento de receita proveniente da elevação de alíquotas, ampliação da base de cálculo, majoração ou criação de tributo ou contribuição.



O art. 165 § 6º, da Constituição exige que o projeto de lei orçamentária seja acompanhado de demonstrativo regionalizado do efeito, sobre as receitas e despesas, decorrente de isenções, anistias, remissões, subsídios e benefícios de natureza financeira, tributária e creditícia.

Nesse sentido, a apresentação dos resultados relativos às análises sobre a renúncia de receitas tem como base os documentos apresentados na prestação de contas (Demonstrativo da Renúncia de Receita - DEMRE, Demonstrativo das Imunidades Tributárias - DEIMU e LCARE) e consultas ao portal de transparência do município e está organizada nos seguintes tópicos: planejamento, equilíbrio fiscal e transparência.

3.5.1 Planejamento das Renúncias de Receitas

Nesta análise avalia-se a conformidade legal dos benefícios fiscais vigentes no município, destacando aqueles instituídos e ou concedidos no exercício e o planejamento da renúncia de receita a partir dos instrumentos de planejamento e orçamento para o exercício (LDO e LOA).

O planejamento das renúncias de receitas é representado por um conjunto de ações que permite vislumbrar as prioridades e os objetivos da Administração Pública, assim como avaliar a eficiência e relevância da política pública insculpida no investimento indireto adotado através da instituição de benefícios fiscais que ocasionam renúncia de receita.

A partir das informações apresentadas no LCARE e aferição no portal de legislação dos Poderes Executivo e Legislativo Municipal, constatou-se que **não foi aprovada** nenhuma norma concedendo ou ampliando benefício ou incentivo de natureza tributária que decorra em renúncia de receita durante o exercício.

Na sequência, avalia-se o planejamento da renúncia de receita, a partir dos instrumentos orçamentários para o exercício, LDO – Lei Municipal 2.888/2020 e a LOA – Lei Municipal 2.910/2020.

Avaliando o conteúdo da LDO, **não foi possível identificar no Anexo de Metas Fiscais a elaboração do Demonstrativo da Estimativa e Compensação da Renúncia de Receita**, o que aponta para falha no planejamento da renúncia de



receita para o exercício. Constatou-se tal condição, após pesquisas realizadas nas leis disponibilizadas no Portal de Transparência do Poder Executivo Municipal, nos portais de legislação do Poder Executivo e do Poder Legislativo Municipais, assim como no Painel de Controle desta Corte de Contas.

No que se refere à LOA, observou-se que **não foi apresentado o demonstrativo regionalizado do efeito**, sobre as receitas e despesas, decorrente de isenções, anistias, remissões, subsídios e benefícios de natureza financeira, tributária e creditícia, não atendendo ao disposto no art. 165, § 6º, da CF e, ao mesmo tempo, **não demonstrando que a renúncia de receita foi considerada** durante a elaboração do orçamento anual.

3.5.2 Equilíbrio Fiscal nas Renúncias de Receitas

Nesta análise verifica-se a governança desprendida em busca do equilíbrio fiscal das renúncias de receitas nos instrumentos de planejamento e orçamento, na concessão ou renovação dos incentivos fiscais e na execução orçamentária do exercício.

O equilíbrio fiscal das renúncias de receitas deve ser evidenciado na instituição de novos projetos de leis que deverão indicar a medida de neutralidade capaz de conter os efeitos estimados a partir do impacto orçamentário e financeiro, além das hipóteses planejadas para o mesmo fim nos instrumentos de planejamento e orçamento do exercício e na execução do orçamento propriamente dita.

Sobre os instrumentos de planejamento, conforme mencionado no tópico anterior, a LDO não apresentou o Demonstrativo da Estimativa e Compensação da Renúncia de Receita da LDO, o que demonstra **a falta de indicação das medidas de neutralidade orçamentária exigida para concessão de benefício fiscal**, a fim de prevenir riscos ao equilíbrio fiscal. Da mesma forma, **a LOA não apresentou qualquer referência à manutenção do equilíbrio fiscal a partir da renúncia de receita**, haja vista a ausência do Demonstrativo Regionalizado do Efeito.

Considerando a falta de planejamento ante a ausência de elaboração do Demonstrativo da Estimativa e Compensação da Renúncia de Receita na LDO e comparando com o volume de **R\$ 343.996,84** declarado no DEMRE quanto à



concessão de benefícios fiscais, demonstra-se que a renúncia de receita foi executada em montante não previsto, o que traz risco ao equilíbrio fiscal.

A seguir apresentam-se os dados da execução orçamentária da receita no exercício para fins de avaliação de risco da concessão de renúncia de receita na manutenção do equilíbrio fiscal.

Tabela 43 – Execução Orçamentária da Receita

| Receita | Previsto | Arrecadado | Resultado |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Total da Receita Arrecadada | 130.015.527,73 | 127.289.394,70 | - 2.726.133,03 |
| Total da Receita – Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria | 6.783.164,71 | 8.628.678,46 | 1.845.513,75 |

Fonte: Balancete da Execução Orçamentária Consolidado.

Inobstante o déficit apresentado quanto à arrecadação das receitas totais, no valor de R\$ 2.726.133,03, ter ultrapassado o limite de Materialidade Global estabelecido, ainda assim, constatou-se que, em virtude da diferença entre o total das receita próprias arrecadadas e o total da prevista ter sido de R\$ 1.845.513,75, apesar das falhas no planejamento, a renúncia de receita não foi capaz de gerar riscos ao equilíbrio fiscal no exercício, visto que o município apresentou superavit na arrecadação da receita de Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria.

3.5.3 Transparência das Renúncias de Receitas

Nesta análise verifica-se a transparência do planejamento das renúncias de receitas na LDO e na LOA, bem como a transparência na concessão ou renovação dos incentivos fiscais no exercício.

A transparência é essencial enquanto meio de divulgação e circularização das intenções e ações que refletem o comportamento da Administração Pública. Assim, publicizar informações relevantes da gestão pública é permitir que a sociedade e seus agentes possam participar e controlar os atos administrativos e em especial aquilo que está deixando de ser arrecadado a partir da política de renúncia de receita.

Entende-se que para cumprir a transparência da renúncia de receitas nos instrumentos de planejamento é necessário a divulgação dos Demonstrativos exigidos



pela LRF e pela Constituição Federal juntamente com as peças orçamentárias do exercício.

Em consulta ao Portal Transparência do Município, constatou-se:

- a) a **ausência de transparência** do demonstrativo regionalizado do efeito, sobre as receitas e despesas, decorrente de isenções, anistias, remissões, subsídios e benefícios de natureza financeira, tributária e creditícia na LOA;
- b) a **ausência de transparência** do Demonstrativo da Estimativa e Compensação da Renúncia de Receita da LDO.

3.5.4 Considerações Finais

Considerando a análise empreendida, foi possível evidenciar a existência de não conformidades legais nos benefícios instituídos e ou concedidos no exercício, falhas no planejamento da renúncia de receita a partir dos instrumentos de planejamento e orçamento para o exercício (LDO e LOA), falhas na manutenção do equilíbrio fiscal das renúncias de receitas e falhas na transparência decorrente das ações relacionadas a prática de benefícios fiscais que decorra renúncia de receita.

Sugere-se **dar ciência** ao atual chefe do Poder Executivo das ocorrências registradas neste tópico Renúncia de Receitas, como forma de alerta, para a necessidade do município aperfeiçoar o planejamento das peças orçamentárias, visando a atender aos princípios da gestão fiscal responsável (transparência, planejamento e manutenção do equilíbrio orçamentário financeiro).

3.6 Condução da política previdenciária

As contas anuais, objeto de apreciação nos presentes autos, refletem a atuação do chefe do Poder Executivo no exercício das funções de planejamento, organização, direção e controle das políticas públicas, incluindo sua responsabilidade sobre a condução da política previdenciária no ente instituidor do Regime Próprio de Previdência dos Servidores (RPPS), nos termos estabelecidos pelo art. 40 da Constituição Federal, assim como pelo art. 69 da Lei de Responsabilidade Fiscal (LC 101/2000).



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

O escopo de análise da gestão previdenciária nas contas de governo envolve os seguintes aspectos: estruturação da unidade gestora única do regime previdenciário; manutenção do equilíbrio financeiro e atuarial do RPPS; existência de programação orçamentária específica contemplando o plano de amortização; validade do Certificado de Regularidade Previdenciária (CRP); entre outros itens abrangidos pelo Anexo II da Resolução TC 297/2016.

A execução do trabalho foi pautada na apreciação de peças e demonstrativos encaminhados pelo gestor responsável, nas prestações de contas dos demais órgãos e entidades vinculados ao regime próprio de previdência, assim como em informações disponibilizadas pela Secretaria de Previdência do Governo Federal, em consonância com o disposto pela Instrução Normativa TC 68/2020.

Compete ao Núcleo de Controle Externo de Pessoal e Previdência (NPPREV) a elaboração de relatório técnico específico sobre a condução da política previdenciária no ente instituidor do RPPS, manifestando-se acerca de circunstâncias que possam repercutir na apreciação de contas prestadas pelo chefe do Poder Executivo, nos termos previstos pelo art. 9º, §§ 1º e 2º, da Resolução TC 297/2016²⁷.

O resultado da análise técnico-contábil foi inserido no Relatório Técnico 412/2022-6 (peça 101, destes autos), com a finalidade de subsidiar a emissão do parecer prévio por parte deste Tribunal de Contas, em atendimento ao art. 76 da Lei Complementar 621/2012.

Considerando o resultado da análise, no que tange à condução da política previdenciária no município de São Gabriel da Palha, referente ao exercício de 2021,

²⁷ Art. 9º A instrução dos processos de tomada ou prestação de contas apresentadas pelos ordenadores de despesas e administradores dos regimes próprios de previdência municipal e estadual, observará o seguinte escopo: (...)

§ 1º Serão consideradas nas contas de governo as irregularidades ou impropriedades identificadas na instrução dos processos de que trata o caput deste artigo que possam repercutir na apreciação das contas prestadas pelo chefe do Poder Executivo; (Parágrafo incluído pela Resolução 320/2018, DOELTCEES 26.9.2018)

§ 2º Para os fins do disposto no § 1º, a unidade técnica responsável pela instrução dos processos de prestação de contas dos regimes próprios de previdência elaborará o relatório técnico específico que subsidiará a análise das contas de governo. (Parágrafo incluído pela Resolução 320/2018, DOELTCEES 26.9.2018)



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

depreende-se pela ausência de indicativos de irregularidades e/ou impropriedades capazes de modificar a opinião sobre a regularidade das contas de governo.

3.7 Controle interno

A Constituição Federal, em seu art. 74, determina que deverá ser mantido pelos Poderes sistemas de controle interno, estabelecendo conteúdo mínimo que este controle deverá ter como objeto, conforme exposto abaixo:

Art. 74. Os Poderes Legislativo, Executivo e Judiciário manterão, de forma integrada, sistema de controle interno com a finalidade de:

I - avaliar o cumprimento das metas previstas no plano plurianual, a execução dos programas de governo e dos orçamentos da União;

II - comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração federal, bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;

III - exercer o controle das operações de crédito, avais e garantias, bem como dos direitos e haveres da União;

IV - apoiar o controle externo no exercício de sua missão institucional.

No parágrafo primeiro, ficou estabelecido que “os responsáveis pelo controle interno, ao tomarem conhecimento de qualquer irregularidade ou ilegalidade, dela darão ciência ao Tribunal de Contas da União, sob pena de responsabilidade solidária”.

Por meio da Resolução 227/2011, alterada pela Resolução 257/2013, esta Corte de Contas dispôs sobre a criação, implantação, manutenção e fiscalização do Sistema de Controle Interno da Administração Pública, aprovando também o “Guia de orientação para implantação do Sistema de Controle Interno na Administração Pública”, e estabelecendo prazos para que os jurisdicionados atendessem aos comandos regulamentadores.

Consta da Instrução Normativa TC 68/2020 previsão para encaminhamento, pelo prefeito, da seguinte documentação correlata:

- Relatório de avaliação do cumprimento do plano de ação para implantação do Sistema de Controle Interno (Art. 3º, § 3º, da Resolução TC 227/2011);



- Relatório e parecer conclusivo emitido pelo órgão central do sistema de controle interno, assinado por seu responsável, contendo os elementos previstos no Anexo II, Tabela 5, desta Instrução Normativa. (Art. 76, § 3º da LC nº 621/2012 c/c art. 122, § 5º do RITCEES, aprovado pela Resolução TC 261/2013 e c/c art. 4º da Resolução TC 227/2011);
- Pronunciamento expresso do chefe do poder atestando ter tomado conhecimento das conclusões contidas no parecer conclusivo emitido pelo órgão central do sistema de controle interno, a que se refere o parágrafo único, do art. 4º, da Resolução TC 227/2011.

Constata-se que o sistema de controle interno foi instituído pela [Lei municipal 2.337/2013](#), sendo que a Câmara Municipal não se subordina à unidade de controle interno do Executivo Municipal, tendo sido o respectivo sistema de controle interno instituído pela [Lei municipal 2.336/2013](#).

O documento intitulado “Manifestação do Órgão Central de Controle Interno sobre a Prestação de Contas Anual de Governo” (RELOCI) trazido aos autos (peça 44) como parte da documentação exigida pela Instrução Normativa TC 68/2020, informa os procedimentos e pontos de controle avaliados ao longo do exercício e ao final registra o opinamento pela regularidade acerca das contas apresentadas em 2021.

3.8 Riscos e ameaças à sustentabilidade fiscal

A adequada identificação, análise e gestão de riscos fiscais pode ajudar a assegurar o equilíbrio das contas públicas nos médio e longo prazos. A guerra da Rússia e Ucrânia em 2022, a pandemia da Covid-19 iniciada em 2020, a queda no preço do petróleo em 2014/2015 e a crise financeira mundial em 2008 são eventos que expõem a vulnerabilidade das contas governamentais a riscos em diferentes níveis de governo, e em diversas partes do mundo. No Espírito Santo, além desses eventos de repercussão mundial, registram-se eventos climáticos (secas e inundações) e a paralização da Samarco em 2015 que afetaram o desempenho fiscal de diversos municípios do estado.

Os riscos fiscais ensejam desafios e justificam um acompanhamento para a avaliação mais pormenorizada deles, seja para evitar que se consumem, seja para tornar a



mensuração do risco fiscal mais fidedigna à realidade. A adequada identificação e análise dos riscos fiscais permite antecipar as repercussões a fim de mitigar as suas consequências tanto no âmbito fiscal quanto em seus reflexos sociais.

3.8.1 Limite 85% e 95% da EC 109/2021

A Emenda Constitucional nº 109, 15 de março de 2021²⁸ trouxe uma grande novidade: a cláusula de emergência fiscal para os entes subnacionais (estados, DF e municípios), que se verifica tendo como indicador a relação entre despesas correntes e receitas correntes, considerada a medida da poupança corrente do ente.

Caso as despesas correntes atinjam 95% das receitas correntes, num período de 12 meses, é facultado ao Estado, ao DF e aos municípios, mediante seus poderes e órgãos autônomos, aplicar o mecanismo de ajuste fiscal de vedação de diversas despesas (pessoal, obrigatória, financiamento, subsídios e subvenções, incentivo ou benefício tributário). Antes de se atingir os 95%, mas depois de ter atingido os 85%, as medidas podem ser implementadas no todo ou em parte de imediato por atos do Chefe do Poder Executivo com vigência imediata (submetido, em regime de urgência, à apreciação do Legislativo), facultado aos demais Poderes e órgãos autônomos implementá-las em seus respectivos âmbitos.

O atingimento do limite de 85% faculta (“sugere”) ao ente subnacional a adoção prudencial de algumas medidas de contenção para evitar o atingimento do limite máximo de 95%, a partir do qual aplica-se o previsto no [§ 6º do art. 167-A da Constituição Federal](#).

O texto normativo apenas **faculta** aos entes federados subnacionais aplicar medidas de ajuste fiscal, expressas em vedações se e enquanto a relação entre despesas correntes e receitas correntes, nos dozes meses, no âmbito dos Estados, Distrito Federal e Municípios, superar 95%.

²⁸ A EC nº 109/2021 altera o arcabouço jurídico das regras fiscais: cria estado de emergência fiscal para União, Estados/DF e Municípios; disciplina o estado de calamidade pública de âmbito nacional; determina plano de redução de benefícios e incentivos fiscais; suspende condicionalidades legais para a concessão de auxílio emergencial residual; e possibilita o uso do superávit financeiro para pagamento de dívida até 2023.



Apesar de as medidas de correção serem facultativas, na hipótese de o limite superar a relação de 95%, **veda-se** a concessão/obtenção de garantias e a realização de operações de crédito com outro ente (usualmente a União), **até que todas as medidas** tenham sido adotadas por todos os Poderes e órgãos do estado, DF ou município, de acordo com declaração do respectivo Tribunal de Contas.

Dessa forma, o acompanhamento da relação despesa corrente/receita corrente, imposto pela EC nº 109/2021 vai ao encontro da sustentabilidade fiscal. Tomando como base os valores apurados pelo Painel de Controle do TCE-ES²⁹ para a despesa corrente e a receita corrente no ano de 2021, o município de **São Gabriel da Palha** obteve o resultado de **84,07%**.

3.8.2 Sistema de controle interno

Em 2020 o Tribunal de Contas do Espírito Santo realizou levantamento³⁰ para avaliar o Sistema de Controle Interno das Prefeituras e Câmaras municipais. Um sistema bem estruturado e funcionando contribui com a melhoria da governança, da gestão de riscos e do controle interno da administração pública.

O levantamento objetivou especificamente a comparação entre os resultados obtidos em 2016 e 2018 com os dados levantados em 2020. Registra-se que o resultado é baseado em informações prestadas pelos próprios Municípios, sem validação “in loco” por amostragem em decorrência da Pandemia da Covid-19.

As análises foram elaboradas sobre as médias alcançadas nas respostas enviadas pelos jurisdicionados, num total de 28 (vinte e oito) questões, distribuídas em quatro grupos de controle: Ambiente de Controle Interno; Unidade de Controle Interno; Avaliação de Riscos; e Procedimentos de Controle.

Um índice para mensurar a qualidade do Controle Interno foi proposto, por meio da atribuição de pontuação a cada item avaliado. Isso permite fazer comparações entre os municípios e verificar se há melhoria da qualidade do Controle Interno no decorrer

²⁹ Fonte: [Painel de Controle](#).

³⁰ Ver [relatório na íntegra](#).



do tempo. A nota total máxima de cada jurisdicionado (soma dos grupos de controle) pode atingir 84 pontos o que equivale a 100%.

A nota total da Prefeitura em 2015 foi **42,86%**, ocupando o **22º** lugar no [ranking](#) dos municípios capixabas. A nota total da Prefeitura em 2020 foi **57,14%**, ocupando o **20º** lugar no [ranking](#) dos municípios capixabas.

3.8.3 Índice de efetividade da gestão municipal (IEGM)

O Índice de Efetividade da Gestão Municipal (IEGM) é uma iniciativa do Instituto Rui Barbosa em parceria com os Tribunais de Contas e tem o objetivo de oferecer um diagnóstico completo da gestão municipal do país.

O IEGM permite a mensuração dos serviços públicos e da efetividade de políticas públicas, a medição da qualidade dos gastos e dos investimentos realizados, elucidando se a visão e objetivos estratégicos dos municípios estão sendo alcançados de forma efetiva.

A nota consolidada do IEGM dos municípios capixabas é composta a partir das notas de 7 índices temáticos: Educação; Saúde; Planejamento; Gestão Fiscal; Meio Ambiente; Cidades Protegidas; e Governança em Tecnologia da Informação. Os conceitos podem ser: “A” (altamente efetiva); “B+” (muito efetiva); “B” (efetiva); “C+” (em fase de adequação); “C” (baixo nível de adequação).

O resultado geral³¹ do município relativo a 2018 foi **B (efetiva)**, em decorrência das temáticas Cidades Protegidas, Educação e Gestão Fiscal **com nota B+**; Governança em Tecnologia da Informação e Meio Ambiente **com nota B**; Saúde **com nota C+**; e Planejamento **com nota C**.

3.8.4 Indicador de vulnerabilidade fiscal (IVF)

O Indicador de Vulnerabilidade Fiscal (IVF), criado pelo TCEES em 2021, tem o objetivo de avaliar e apresentar o grau de vulnerabilidade das finanças municipais à ocorrência de eventos, denominados riscos fiscais, que possam afetar negativamente a trajetória das contas públicas, comprometendo o alcance das metas estabelecidas,

³¹ Ver resultados no [Painel de Controle](#) do TCEES.



ou, na ausência ou inconsistência dessas metas, comprometer a sustentabilidade fiscal do município.

O objetivo do IVF **não** é identificar os riscos fiscais³² dos municípios, que dependem de suas características específicas e de suas estruturas orçamentária e patrimonial, mas sim revelar até que ponto eles estão preparados, do ponto de vista da robustez das finanças municipais, para lidar com riscos, caso eles ocorram. Espera-se também estimular os municípios para que eles adotem ou aprimorem suas práticas de gestão de risco fiscal.

O IVF leva em conta a margem entre receitas e despesas recorrentes, o nível do ativo financeiro, a dívida consolidada bruta (endividamento) e a situação da previdência. Atribuiu-se uma “nota” de baixa, média ou alta³³ vulnerabilidade para cada um desses indicadores. Da combinação das notas, extrai-se o resultado final, indicando, do ponto de vista das finanças públicas, o grau de vulnerabilidade a riscos fiscais (diminuição inesperada da receita ou do ativo, ou aumento inesperado da despesa ou passivo).³⁴

A nota geral do IVF do município em **2019** foi **92 (alta vulnerabilidade)**, passando para **75 (média vulnerabilidade)** em **2020** e atingindo **67 (média vulnerabilidade)** em **2021**.

3.8.5 Considerações finais sobre riscos e ameaças à sustentabilidade

Do exposto acima, pode-se apontar as seguintes situações que exigem atenção para uma favorável gestão de riscos pelo município:

- Baixa avaliação do indicador “Planejamento” do Índice de Efetividade da Gestão Municipal (IEGM) em 2018.

³² Risco Fiscal se refere à ocorrência de eventos que podem afetar negativamente os níveis de receita ou despesa, ou ainda o valor dos ativos ou passivos, em magnitude tal que possam inviabilizar o alcance das metas e objetivos estabelecidos no orçamento ou outros instrumentos de planejamento. Em suma: os riscos fiscais afetam negativamente a receita ou o ativo, ou ainda aumentem a despesa ou o passivo.

³³ “Baixa = 1”, “Média = 2” e “Alta = 3”. Como são 4 indicadores, a nota geral pode variar entre 4 a 12, sendo a primeira terça parte com nota geral de 4 a 6 (“Baixa”), a segunda terça parte com nota geral entre 7 e 9 (“Média”) e a terceira terça parte variando de 10 a 12 (“Alta”). A nota geral foi transformada em escala de 100, via regra de três, para facilitar a comunicação: alta vulnerabilidade (nota geral entre 83 a 100); média vulnerabilidade (nota geral entre 58 a 75); e baixa vulnerabilidade (nota geral entre 33 a 50).

³⁴ Ver detalhes do IVF no [Painel de Controle](#).



3.9 Opinião sobre a execução dos orçamentos

Com o objetivo de fundamentar o parecer prévio do TCEES acerca da execução dos orçamentos do Município e demais operações realizadas com recursos públicos municipais, foram analisados e consignados na **seção 3**, pontos de controle importantes relativos à gestão orçamentária, financeira, fiscal, renúncia de receitas e condução da política previdenciária.

Em análise conclusiva, **subseção 9.5 da ITC**, restou **mantida** como irregular a ocorrência identificada na **subseção 8.1** do RT 129/2023-1, acerca dos apontamentos feitos na subseção 5.1 do RT 412/2022-6, como “*Descumprimento de determinações emanadas pelo TCEES*”, especificamente no que tange à recomposição das reservas do RPPS, em infringência ao art. 80, inc. II, § 1º, da Lei Complementar Estadual 621/2012; art.132, inc. II, e art. 194, § 1º, do RITCEES, aprovado pela Resolução TC 261/2013. Ocorrência que representa **grave infração à norma legal**, com potencial para macular as contas de governo.

Posicionamento **reiterado** na **subseção 10.1** desta ITC, a partir da análise dos argumentos apresentados em fase de sustentação oral.

Assim, considerando a manutenção da ocorrência irregular analisada em sede de conclusiva na **subseção 9.5** da ITC, propõe-se ao TCEES emitir **opinião adversa** sobre a execução dos orçamentos e gestão dos recursos públicos municipais no parecer prévio sobre as Contas do Prefeito referentes ao exercício de 2021.

4. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS DO MUNICÍPIO

O artigo 124 do Regimento Interno do TCEES, aprovado pela Resolução TC 261 de 4 de junho de 2013 (RITCEES), estabelece que o parecer prévio deve demonstrar se o balanço geral representa adequadamente a posição financeira, orçamentária e patrimonial do Município em 31 de dezembro.



Para cumprir esse objetivo, foi procedida a análise da **relevância e da representação fidedigna** das informações contábeis consolidadas que compõem a prestação de contas anual do chefe do Poder Executivo Municipal.

Vale ressaltar, no entanto, dada a limitação de recursos humanos e tempo, que a verificação desses atributos da informação contábil não foi efetuada por meio de auditoria financeira ou revisão limitada de demonstrações contábeis. O trabalho ficou restrito a conciliações entre os demonstrativos e relatórios que compõem a Prestação de Contas Anual do exercício, aplicadas nos principais elementos do ativo e do passivo e no processo de consolidação, limitando o escopo da análise ao **Balanco Patrimonial Consolidado do Município**.

4.1 Análise de consistência das demonstrações contábeis

Segundo a Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – NBC TSP 11, as demonstrações contábeis devem apresentar adequadamente a situação patrimonial, o desempenho e os fluxos de caixa da entidade que reporta, cuja finalidade é proporcionar informação útil para subsidiar a tomada de decisão, a prestação de contas e a responsabilização da entidade quanto aos recursos que lhe foram confiados.

A norma também destaca que essa apresentação adequada exige a representação fidedigna dos efeitos das transações, outros eventos e condições, de acordo com as definições e critérios de reconhecimento para ativos, passivos, receitas e despesas como estabelecido nas demais NBCs TSP.

Objetivando verificar se as demonstrações contábeis que compõem a prestação de contas representam fidedignamente a situação patrimonial da entidade, foi realizada por meio do Sistema CidadES, segundo os pontos de controle predefinidos, a análise de consistência dos dados encaminhados pelo(a) responsável e evidenciados no Balanço Patrimonial e Demonstração das Variações Patrimoniais, tal como demonstrado a seguir.



4.1.1 Comparação entre a demonstração das variações patrimoniais e o balanço patrimonial em relação ao resultado patrimonial

Entende-se que o resultado patrimonial apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) deve ser igual ao resultado do exercício no patrimônio líquido do Balanço Patrimonial, conforme demonstrado na tabela abaixo:

| Tabela 44 - Resultado Patrimonial | Valores em reais |
|--|------------------|
| Exercício atual | |
| DVP (a) | 5.445.280,01 |
| Balanço Patrimonial (b) | 5.445.280,01 |
| Divergência (a-b) | 0,00 |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCM/2021 - BALPAT, DEMVAP

Pelo exposto, verifica-se a existência de conformidade entre os demonstrativos contábeis.

4.1.2 Comparação entre os totais dos saldos devedores e dos saldos credores

Entende-se que os saldos devedores devem ser iguais aos saldos credores, conforme demonstrado na tabela abaixo:

| Tabela 45 - Comparativo dos saldos devedores e credores | Valores em reais |
|--|-----------------------|
| Saldos Devedores (a) = I + II | 543.234.167,76 |
| Ativo (BALPAT) – I | 393.584.994,40 |
| Variações Patrimoniais Diminutivas (DEMVAP) – II | 149.649.173,36 |
| Saldos Credores (b) = III – IV + V | 532.131.084,33 |
| Passivo (BALPAT) – III | 382.481.910,97 |
| Resultado Exercício (BALPAT) – IV | 5.445.280,01 |
| Variações Patrimoniais Aumentativas (DEMVAP) – V | 155.094.453,37 |
| Divergência (c) = (a) - (b) | 11.103.083,43 |
| Operações Intra (Ativo e Passivo totais – BALVERF/PCM) | 11.103.083,43 |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCM/2021 - BALPAT, DEMVAP, BALVERF

Pelo exposto, há indicativo de classificação contábil indevida nos lançamentos contábeis relacionados às operações intraorçamentárias.

Tal situação configura descumprimento da característica qualitativa da representação fidedigna, com perda de utilidade das informações contábeis para fins de análise, prestação de contas e tomada de decisão. Essa inconformidade será objeto de



apontamento no item 4.2.1.1 Inobservância da sistemática de consolidação do balanço patrimonial.

4.2 Procedimentos patrimoniais específicos

A seguir destacam-se os resultados dos procedimentos específicos aplicados nos principais elementos do ativo e do passivo e no processo de consolidação das demonstrações financeiras.

4.2.1 Consolidação do balanço patrimonial

Consolidação das demonstrações contábeis é o processo de agregação dos saldos das contas de mais de uma entidade, excluindo-se as transações recíprocas, de modo a disponibilizar os macros agregados do setor público, proporcionando uma visão global do resultado.

Os critérios de consolidação a serem utilizados para a adequada elaboração das demonstrações contábeis estão dispostos no § 1º do artigo 50 da LRF e no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 8ª edição³⁵. Ressalta-se também que foi criado no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) um mecanismo para a segregação dos valores das transações que devem ser incluídas ou excluídas na consolidação.

Em 2021, as demonstrações contábeis consolidadas do Município foram elaboradas de forma automatizada no sistema CidadES, o procedimento visou atestar a regularidade das demonstrações contábeis encaminhadas, mensalmente nas Prestações de Contas das Unidades Gestoras que compõem as demonstrações contábeis consolidadas do Município.

Para a elaboração das Demonstrações Contábeis Consolidadas do Município no sistema CidadES foram utilizados os critérios de consolidação aplicáveis por meio do mecanismo previsto no PCASP.

³⁵ MCASP 8ª edição, Parte III, item 4.2.1, Parte IV, item 3.2.3 e Parte V, item 9.



O procedimento de consolidação do Balanço Patrimonial foi evidenciado, na Unidade Gestora Consolidadora para fins de acompanhamento, no ponto de controle “Contas Patrimoniais Intraorçamentárias – Saldo Final”, conforme tabela a seguir.

| Descrição | Saldo Final |
|--|----------------------|
| Ativo Total [grupos 1.X.X.X.2.XX.XX] | 26.367.574,17 |
| Passivo Total [grupos 2.X.X.X.2.XX.XX] | 37.470.657,60 |
| Divergência | 11.103.083,43 |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCM/2021 - BALVERF

O procedimento de consolidação automatizado aplicado pelo sistema CidadES no Balanço Patrimonial identificou que as contas contábeis de natureza patrimonial, cujo 5º nível igual a 2 (“intra”), **não obedecem** às disposições do PCASP e MCASP 8ª Edição, Parte IV, item 3.2.3 e ao disposto no §1º do artigo 50 da LRF no que tange à sistemática de consolidação, uma vez que o total dos saldos finais devedores das contas contábeis “intra” dos grupos 1.X.X.X.2.XX.XX (R\$26.367.574,17) **diverge** do total dos saldos finais credores das contas contábeis “intra” dos grupos 2.X.X.X.2.XX.XX (R\$37.470.657,60) no Balancete de Verificação (Mês 13 Consolidado).

4.2.1.1 Inobservância da sistemática de consolidação do balanço patrimonial

O procedimento de consolidação automatizado aplicado pelo sistema CidadES no Balanço Patrimonial identificou que os registros contábeis efetivados nas contas contábeis de natureza patrimonial, cujo 5º nível igual a 2 (“intra”), **não obedecem** às disposições do PCASP e MCASP 8ª Edição, Parte IV, item 3.2.3 e ao disposto no § 1º do artigo 50 da LRF no que tange à sistemática de consolidação, uma vez que o total dos saldos finais devedores das contas contábeis “intra” dos grupos 1.X.X.X.2.XX.XX (R\$26.367.574,17) **diverge** em R\$ 11.103.083,43 do total dos saldos finais credores das contas contábeis “intra” dos grupos 2.X.X.X.2.XX.XX (R\$37.470.657,60) no Balancete de Verificação (Mês 13 Consolidado), tais inconsistências impactaram a consolidação do Balanço Patrimonial do Município.

Normalmente os erros de registros contábeis que impactam o nível de consolidação das contas decorrem da inexistência de rotinas de validação periódica dos registros contábeis efetuados. No caso concreto em análise, essa causa fica evidenciada pela



não correção das divergências apontadas até o fechamento do Balanço, uma vez que, para fins de verificação e respectivos ajustes, foram emitidos alertas automáticos pelo sistema CidadES na Unidade Gestora Consolidadora nos meses de janeiro, fevereiro, março, abril, maio, junho, julho, agosto, setembro, outubro, novembro, dezembro, mês 13.

Nesse sentido, considerando que a inobservância ao nível de consolidação definido no PCASP e a não observância do disposto no § 1º do artigo 50 da LRF e no MCASP 8ª Edição, Parte IV, item 3.2.3, impactaram a consolidação do Balanço Patrimonial do Município, sugere-se a **Citação** do prefeito para que apresente as justificativas que julgar necessárias, acompanhando de documentação pertinente.

Em sede de conclusiva, após análise da resposta à citação, **o achado foi mantido**, conforme registro feito na **subseção 9.1** da ITC, tendo em vista o acolhimento parcial das razões de justificativa, porém, os efeitos do assunto tratado modificam a conclusão final sobre as demonstrações contábeis consolidadas apenas no **campo da ressalva**, pois não são generalizados.

Dessa forma, entende-se pertinente que se **dê ciência** ao atual chefe do Poder Executivo Municipal, da ocorrência identificada neste tópico, como forma de alerta, para a necessidade do Município implementar rotinas periódicas de validação dos registros contábeis, incluindo a análise de consolidação das contas patrimoniais do PCASP, em atendimento ao disposto no § 1º do artigo 50 da LRF e no MCASP 8ª Edição, Parte IV, item 3.2.3.

4.2.2 Caixa e equivalentes de caixa

De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 8ª edição - MCASP, a definição de Caixa e Equivalentes de Caixa compreende numerário em espécie e depósitos bancários disponíveis, além das aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor. Inclui, ainda, a receita orçamentária arrecadada que se encontra em poder da rede bancária em fase de recolhimento.



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

A Estrutura Conceitual da Contabilidade Aplicada ao Setor Público – NBC TSP EC – destaca por sua vez que, para ser útil, as informações incluídas nas demonstrações contábeis, além de representar fidedignamente aquilo que se pretende representar, devem ser relevantes.

Nesse sentido, para verificar a representação fidedigna, bem como a relevância dos valores registrados no elemento patrimonial Caixa e Equivalentes de Caixa, foi realizada a análise por meio do confronto entre o saldo contábil (conciliado com os saldos bancários das disponibilidades financeiras, ao final do exercício) evidenciado no Termo de verificação das disponibilidades, em 31/12/2021 (documento TVDISP), constante das prestações de contas das Unidades Gestoras, com o saldo contábil registrado no Balanço Patrimonial Consolidado do Município no exercício findo em 31/12/2021.

Tabela 47 - Análise dos Saldos Contábeis das Disponibilidades

Valores em reais

| Unidades Gestoras | TVDISP (excluindo intra) |
|---|-------------------------------------|
| 065E0100001 - Caixa de Assistência dos Servidores Públicos de São Gabriel da Palha | 3.093.444,75 |
| 065E0500001 - Fundo Municipal de Saúde de São Gabriel da Palha | 6.491.398,51 |
| 065E0500002 - Fundo Municipal de Assistência Social de São Gabriel da Palha | 2.088.894,30 |
| 065E0500003 - Fundo Municipal de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino Fundamental de São Gabriel da Palha | 5.212.075,33 |
| 065E0700001 - Prefeitura Municipal de São Gabriel da Palha | 5.420.228,67 |
| 065E0800001 - Instituto de Previdência dos Servidores do Município de São Gabriel da Palha | 1.746.026,09 |
| 065L0200001 - Câmara Municipal de São Gabriel da Palha | 1.135.263,58 |
| 065E0500001 - Fundo Municipal de Saúde de São Gabriel da Palha | 6.491.398,51 |
| 065E0500002 - Fundo Municipal de Assistência Social de São Gabriel da Palha | 2.088.894,30 |
| 065E0500003 - Fundo Municipal de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino Fundamental de São Gabriel da Palha | 5.212.075,33 |
| 065E0700001 - Prefeitura Municipal de São Gabriel da Palha | 5.420.228,67 |
| 065E0800001 - Instituto de Previdência dos Servidores do Município de São Gabriel da Palha | 1.746.026,09 |
| 065L0200001 - Câmara Municipal de São Gabriel da Palha | 1.135.263,58 |
| TOTAL | 25.187.331,23 |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCA/2021 – TVDISP (conta contábil 1.1.1.0.0.00.00)

Tabela 48 - Caixa e Equivalentes de Caixa (Saldos Contábeis)

Valores em reais

| Contas Contábeis | Balanço Patrimonial (Consolidado) (a) | TVDISP (excluindo intra) (b) | Diferença (a-b) |
|--|--|---|----------------------------|
| Caixa e Equivalentes de Caixa (1.1.1.0.0.00.00) | 25.187.331,23 | 25.187.331,23 | 0,00 |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 – PCA-PCM/2021 – TVDISP, BALPAT



Após a análise, verificou-se que o Balanço Patrimonial Consolidado do Município apresenta conformidade com a posição patrimonial da conta Caixa e Equivalente de Caixa do Município, no exercício findo em 31/12/2021, confrontado com os saldos contábeis conciliados destes ativos discriminados por UG no arquivo TVDISP.

4.2.3 Dívida ativa

De acordo com o MCASP 8ª Edição³⁶, a 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.

Já a NBC TSP 01³⁷ destaca que a entrada de recursos de transação sem contraprestação deve ser reconhecida como ativo quando: (a) for provável que os benefícios econômicos futuros e o potencial de serviços associados com o ativo fluam para a entidade; e (b) o valor justo do ativo puder ser mensurado de maneira confiável.

Em sintonia com essa definição de ativo, o MCASP 8ª Edição³⁸ ressalta também o ativo deve ser reconhecido quando satisfizer a definição de ativo e puder ser mensurado de maneira que observe as características qualitativas, levando em consideração as restrições sobre a informação contábil.

Cabe destacar que os montantes inscritos em dívida ativa apresentam, por certo, grande probabilidade de conterem em seu escopo créditos que não se realizarão em função de cancelamentos, prescrições, ações judiciais, entre outros. Assim, faz-se necessário que os créditos a receber que apresentem probabilidade de não realização sejam ajustados a valor recuperável, realizado por intermédio de uma conta redutora denominada “Ajuste de perdas de créditos”.

³⁶ MCASP 8ª ed., Parte III, item 5.1.

³⁷ NBC TSP 01 – Receita de Transação sem Contraprestação, item 31

³⁸ MCASP 8ª ed., Parte II, item 2.1.2.



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

Neste sentido, o MCASP 8ª Edição³⁹ prescreve que os riscos de recebimentos de direitos são reconhecidos em contas de ajustes, a qual será reduzida ou anulada quando deixarem de existir os motivos que a originaram.

Na mesma linha, a NBC TSP EC⁴⁰ dispõe que os ativos mensurados pelo custo histórico podem ter seu valor ajustado, na medida em que o seu potencial de serviços ou capacidade de gerar benefícios econômicos diminuiu devido a mudanças nas condições econômicas ou em outras condições.

O saldo contábil da dívida ativa deve corresponder à representação fidedigna do que pretende representar, ou seja, sua evidenciação deve ser completa, neutra e livre de erro material, cumprindo a característica qualitativa da representação fidedigna⁴¹.

A NBC TSP EC destaca por sua vez que, para ser útil, as informações incluídas nas demonstrações contábeis, além de representar fidedignamente aquilo que se pretende representar, devem ser relevantes.

Dessa forma, objetivando verificar a representação fidedigna do estoque de dívida ativa evidenciado no Balanço Patrimonial Consolidado, bem como a relevância dos valores, foi realizado o procedimento de verificação dos saldos, por meio do confronto entre o saldo contábil relativo a dívida ativa registrada nos créditos a receber a curto e longo prazo com os saldos constantes do Demonstrativo da Dívida Ativa, documento DEMDAT, integrante das prestações de contas das Unidades Gestoras que compõem o Balanço Patrimonial Consolidado do Município.

| Tabela 49 - Análise da Dívida Ativa Tributária e não Tributária | Valores em reais |
|--|-------------------------|
| Saldo anterior – DEMDAT (excluindo intra) | 24.632.013,87 |
| Acréscimos no exercício – DEMDAT (excluindo intra) | 3.601.969,32 |
| Baixas no exercício – DEMDAT (excluindo intra) | 1.109.958,08 |
| Saldo para o próximo exercício - DEMDAT (a) (excluindo intra) | 27.124.025,11 |
| Saldo contábil – BALPAT Consolidado (b) | 20.798.093,59 |
| Divergência (a-b) | 6.325.931,52 |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 – PCA-PCM/2021 – DEMDAT, BALPAT

³⁹ MCASP 8ª edição, itens 3.2.2, Parte II e item 5.2.5, Parte III

⁴⁰ NBC TSP EC, item 7.15

⁴¹ NBC TSP EC, item 3.10



TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

Com base na análise, verificou-se que o estoque de dívida ativa tributária e não-tributária, registrada nos créditos a receber a curto e longo prazo, não está em consonância com os saldos constantes do Demonstrativo da Dívida Ativa, documento DEMDAT integrante das prestações de contas das Unidades Gestoras que compõem o Balanço Patrimonial Consolidado do Município. A divergência apontada na tabela acima é relevante, segundo o critério de limite de acumulação de distorções definido para a análise, resultando no seguinte achado:

4.2.3.1 Divergências entre os saldos registrados no DEMDAT e o estoque da Dívida Ativa no Balanço Patrimonial Consolidado, no montante de R\$ 6.325.931,52

Verificou-se o total de R\$ 6.325.931,52 em divergências entre o estoque da dívida ativa e os dados constantes do Demonstrativo da Dívida Ativa, documento DEMDAT, integrante das prestações de contas das Unidades Gestoras que compõem o Balanço Patrimonial Consolidado do Município, descumprindo a característica qualitativa da representação fidedigna, em desacordo com a NBC TSP EC, item 3.10, prejudicando a transparência, bem como a prestação de contas e a tomada de decisão pelos usuários da informação.

Nesse sentido, considerando a divergência relevante entre os saldos registrados no DEMDAT e o estoque da Dívida Ativa no Balanço Patrimonial Consolidado do Município no montante de R\$6.325.931,52, que configura a inobservância ao disposto na NBC TSP EC, item 3.10, sugere-se a **Citação** do prefeito para que apresente as justificativas que julgar necessárias, acompanhando de documentação pertinente.

Em sede de conclusiva, após análise da resposta à citação, **o achado foi mantido**, conforme registro feito na **subseção 9.2** da ITC, tendo em vista o acolhimento parcial das razões de justificativa, porém, conclui-se que os efeitos do assunto tratado, por não ultrapassar o erro tolerável definido para análise, modificam a conclusão final sobre as demonstrações contábeis consolidadas apenas no campo da ressalva.

Dessa forma, **propõe-se dar ciência** ao atual chefe do Poder Executivo, da ocorrência identificada neste tópico, como forma de alerta, para a necessidade do Município tomar medidas efetivas para conciliar os saldos do sistema contábil com o



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

sistema de administração de receitas municipais, visando atender à Estrutura Conceitual da Contabilidade Aplicada ao Setor Público – NBC TSP EC, item 3.10

Adicionalmente, foram analisados os registros relativos a constituição de perdas estimadas em créditos de dívida ativa (ajuste de perdas), curto e longo prazos, por meio dos registros no Balancete de Verificação Anual Consolidado:

Tabela 50 - Ajuste para perdas de créditos de dívida ativa

Valores em reais

| Descrição da Conta Contábil | Saldo no BALVERF |
|--|------------------|
| 1.1.2.9.1.04.00 (-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA | 551.603,60 |
| 1.1.2.9.1.05.00 (-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA | 0,00 |
| 1.1.2.9.2.04.00 (-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA | 0,00 |
| 1.1.2.9.2.05.00 (-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA | 0,00 |
| 1.1.2.9.3.04.00 (-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA | 0,00 |
| 1.1.2.9.3.05.00 (-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA | 0,00 |
| 1.1.2.9.4.04.00 (-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA | 0,00 |
| 1.1.2.9.4.05.00 (-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA | 0,00 |
| 1.1.2.9.5.04.00 (-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA | 0,00 |
| 1.1.2.9.5.05.00 (-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA | 0,00 |
| 1.2.1.1.1.99.04 (-) AJUSTE DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA | 0,00 |
| 1.2.1.1.1.99.05 (-) AJUSTE DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA | 0,00 |
| 1.2.1.2.1.99.01 (-) AJUSTE DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA - DEMAIS CRÉDITOS | 0,00 |
| 1.2.1.2.1.99.07 (-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS APURADOS EM DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA - DEMAIS CRÉDITOS | 0,00 |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCM/2021 – BALVERF

Em relação ao reconhecimento do ajuste para perdas estimadas em créditos de dívida ativa, verificou-se que os créditos inscritos em dívida ativa tributária, ativo circulante, evidenciados no Balanço Patrimonial Consolidado, foram ajustados a valor realizável, por meio da utilização da conta redutora de ajustes para perdas estimadas. Entretanto, verificou-se que os créditos inscritos em dívida ativa não tributária, ativo não circulante, parcela mais relevante das inscrições em dívida ativa, não foram ajustados a valor realizável, por meio da utilização da conta redutora de ajustes para perdas estimadas. Ressalva-se, no entanto, que não foram realizadas análises sobre a metodologia adotada para fins de mensuração e registro do ajuste para perdas estimadas.

4.2.3.2 Ausência de reconhecimento do ajuste para perdas estimadas em créditos de dívida ativa registrados no ativo não circulante

Em relação ao reconhecimento do ajuste para perdas estimadas em créditos de dívida ativa, verificou-se que a contabilidade não evidencia com precisão e clareza o patrimônio do Município, uma vez que os créditos inscritos em dívida ativa evidenciados no ativo não circulante do Balanço Patrimonial Consolidado **não** foram



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

ajustados a valor realizável, por meio da utilização da conta redutora de ajustes para perdas estimadas, descumprindo a característica qualitativa da representação fidedigna, em desacordo com a NBC TSP EC, item 3.10, impactando a utilidade das informações contábeis para fins de análise, prestação de contas e tomada de decisão.

Vale destacar ainda que, de acordo com a IN TC 36/2016, item 1 do Anexo Único, o prazo-limite para preparação de sistemas e outras providências de implantação no que concerne ao reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não tributária e respectivo ajuste para perda deveria ser imediato.

Nesse sentido, considerando a ausência de reconhecimento do ajuste para perdas estimadas de créditos a receber no Balanço Patrimonial Consolidado do Município em inobservância ao disposto na NBC TSP EC, item 7.15, ao MCASP 8ª edição, itens 3.2.2, Parte II e item 5.2.5, Parte III, bem como a IN TC 36/2016, item 1 do Anexo Único, sugere-se a **citação** do prefeito para que apresente as justificativas que julgar necessárias, acompanhando de documentação pertinente.

Em sede de conclusiva, após resposta à citação, **o achado foi mantido**, conforme registro feito na **subseção 9.3 da ITC**, e embasa, em conjunto com as demais distorções identificadas, a opinião de conclusão **com ressalva**.

Observa-se por fim que não se faz necessária a proposição de ciência da ocorrência identificada, como forma de alerta, para a adoção de medidas corretivas, tendo em vista que o gestor, em suas justificativas, demonstrou que os ajustes foram realizados no exercício de 2022.

4.2.4 Ativo imobilizado

O ativo imobilizado é o item tangível que é mantido para o uso na produção ou fornecimento de bens ou serviços, ou para fins administrativos, inclusive os decorrentes de operações que transfiram para a entidade os benefícios, riscos e controle desses bens, cuja utilização se dará por mais de um exercício.



É importante destacar que o ativo imobilizado é registrado em dois subgrupos que são: os bens em operação como máquinas, equipamentos, móveis, terrenos, edificações e benfeitorias, instalações etc., classificados⁴² em: 1.2.3.1.1.00.00 e 1.2.3.2.1.00.00, respectivamente Bens móveis e Bens imóveis. E os bens em andamento, que são os ativos que estão na fase de implantação, ou ainda, não estão prontos para entrar em operação, como: construção de uma nova edificação, estudos e projetos, implantação de uma nova linha produtiva operacional etc., classificados em: 1.2.3.1.1.07.00, Bens móveis em andamento; e 1.2.3.2.1.06.00, Bens imóveis em andamento.

A NBC TSP 07⁴³ estabelece que após o reconhecimento do ativo imobilizado, a entidade deverá optar pelo modelo do custo ou pelo modelo da reavaliação como sua política contábil e aplicar tal política a toda a classe correspondente.

A mesma NBC TSP 07⁴⁴ e o MCASP 8^a Edição⁴⁵ destacam que os elementos do ativo imobilizado que tiverem vida útil econômica limitada, ficam sujeitos a depreciação sistemática durante esse período. A apuração da depreciação deve ser feita mensalmente, a partir do momento em que o item do ativo se tornar disponível para uso, ou seja, quando está no local e em condição de funcionamento na forma pretendida pela administração. A norma contábil ressalva ainda que a depreciação do ativo se inicia quando esse está disponível para uso, ou seja, quando está no local e em condição de funcionamento, na forma pretendida pela administração.

A Estrutura Conceitual da Contabilidade Aplicada ao Setor Público – NBC TSP EC – destaca por sua vez que para ser útil, as informações incluídas nas demonstrações contábeis, além de representar fidedignamente aquilo que se pretende representar, devem ser relevantes.

Nesse sentido, visando a verificação da representação fidedigna dos elementos do imobilizado na situação patrimonial em 31/12/2021, bem como a relevância dos valores, procedeu-se à conciliação dos registros, por meio do confronto entre o saldo contábil relativo os bens móveis e imóveis registrada no imobilizado com as

⁴² PCASP Estendido 2021

⁴³ NBC TSP 07, item 42

⁴⁴ NBC TSP 07, itens 66 e 71

⁴⁵ MCASP 8^a ed., Parte II, item 5.5



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

informações constantes do inventário anual de bens, respectivamente arquivos INVMOV e INVIMO, realizado em 31/12/2021, integrante das prestações de contas das Unidades Gestoras que compõem o Balanço Patrimonial Consolidado do Município.

Tabela 51 - Imobilizados

Valores em reais

| Descrição | Balanço Patrimonial (Consolidado) (a) | Inventário (excluindo intra) (b) | Diferença (a-b) |
|---|---------------------------------------|----------------------------------|-----------------|
| Bens Móveis (conta contábil 1.2.3.1.1.01.00) | 23.941.781,29 | 23.941.781,29 | 0,00 |
| Bens Imóveis (conta contábil 1.2.3.2.1.00.00) | 278.970.365,38 | 278.970.365,38 | 0,00 |
| Total | 302.912.146,67 | 302.912.146,67 | 0,00 |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 – PCA-PCM/2021 – BALPAT, INVMOV, INVIMO

Efetuada o procedimento, constatou-se que os saldos contábeis dos elementos do ativo imobilizado (bens móveis e imóveis), evidenciados no Balanço Patrimonial Consolidado do Município, estão em conformidade com a posição patrimonial registrada nos inventários anuais sintéticos de bens móveis e imóveis, respectivamente arquivos INVMOV e INVIMO, que integram as prestações de contas das Unidades Gestoras que compõem o Balanço Patrimonial Consolidado do Município.

Adicionalmente, verificou-se os saldos relativos à Depreciação Acumulada, cujos registros devem ocorrer de acordo com o PCASP nas contas contábeis redutora do ativo imobilizado: 1.2.3.8.1.01.00 – Depreciação Acumulada de bens móveis e 1.2.3.8.1.02.00 – Depreciação Acumulada de bens imóveis.

Tabela 52 - Depreciação

Valores em reais

| Descrição | Saldo no BALVERF |
|--|------------------|
| (-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis (conta contábil 1.2.3.8.1.01.00) | 2.581.218,24 |
| (-) Depreciação Acumulada de Bens Imóveis (conta contábil 1.2.3.8.1.02.00) | 2.863.951,45 |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCM/2021 – BALVERF

Após análise verificou-se a existência de registros de depreciação, evidenciado nas contas contábeis redutoras do ativo imobilizado. Ressalva-se, no entanto, que não foram realizadas análises sobre a metodologia adotada para fins de mensuração e registro da depreciação.



4.2.5 Reconhecimento patrimonial dos precatórios

Conforme definição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, os Precatórios correspondem a ordens judiciais contra o ente público federal, estadual, municipal ou distrital, determinando o pagamento de importância por parte da fazenda pública, sendo constituído por intermédio de decisão judicial transitada em julgado.

Os Precatórios devem ser reconhecidos patrimonialmente no momento do surgimento da obrigação legal, ou seja, quando da decisão judicial transitada em julgado. Caso a expectativa de pagamento da obrigação seja de até doze meses após a data base das Demonstrações Contábeis Consolidadas Anuais do Município, o registro se dará no Passivo Circulante. E se superior a esse período, Passivo Não Circulante.

A Estrutura Conceitual da Contabilidade Aplicada ao Setor Público – NBC TSP EC – destaca por sua vez que, para ser útil, as informações incluídas nas demonstrações contábeis, além de representar fidedignamente aquilo que se pretende representar, devem ser relevantes.

Nesse sentido, objetivando a verificação da representação fidedigna, bem como a relevância dos valores de precatórios inscritos, reconhecidos como obrigações no Balanço Patrimonial Consolidado do Município, efetuou-se a comparação dos valores registrados no arquivo RELPRE.XML com os registros de precatórios no Balancete de Verificação, que compõem a Prestação de Contas do Prefeito do Município em análise, exercício 2021.

Tabela 53 - Saldo de Precatórios

Valores em reais

| <u>Conta Contábil</u> | <u>Saldo</u> |
|---|--------------|
| 211110400 - PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL | 0,00 |
| 211110500 - PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO | 0,00 |
| 211110700 - OUTROS PRECATÓRIOS DE PESSOAL | 0,00 |
| 211210400 - PRECATÓRIOS DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS - REGIME ESPECIAL | 0,00 |
| 211210500 - PRECATÓRIOS DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS - REGIME ORDINÁRIO | 0,00 |
| 211210700 - OUTROS PRECATÓRIOS DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS | 0,00 |
| 211310300 - PRECATÓRIOS DE BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS - REGIME ESPECIAL | 0,00 |
| 211310400 - PRECATÓRIOS DE BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS - REGIME ORDINÁRIO | 0,00 |
| 213110500 - PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL | 0,00 |
| 213110600 - PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO | 0,00 |
| 213110700 - PRECATÓRIOS DE CONTAS A PAGAR - CREDORES NACIONAIS- REGIME ESPECIAL | 0,00 |


**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

| | |
|---|-------------|
| 213110800 - PRECATÓRIOS DE CONTAS A PAGAR - CREDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO | 0,00 |
| 213111100 - DEMAIS PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS | 0,00 |
| 218810800 - PRECATÓRIOS | 0,00 |
| 221110300 - PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL | 0,00 |
| 221110400 - PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO | 0,00 |
| 221110700 - OUTROS PRECATÓRIOS DE PESSOAL | 0,00 |
| 221210200 - PRECATÓRIOS DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS - REGIME ESPECIAL | 0,00 |
| 221210300 - PRECATÓRIOS DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS - REGIME ORDINÁRIO | 0,00 |
| 221219800 - OUTROS PRECATÓRIOS DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS | 0,00 |
| 221310200 - PRECATÓRIOS DE BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS - REGIME ESPECIAL | 0,00 |
| 221310300 - PRECATÓRIOS DE BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS - REGIME ORDINÁRIO | 0,00 |
| 223110400 - PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL | 0,00 |
| 223110500 - PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO | 0,00 |
| 223110600 - PRECATÓRIOS DE CONTAS A PAGAR - CREDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL | 0,00 |
| 223110700 - PRECATÓRIOS DE CONTAS A PAGAR - CREDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO | 0,00 |
| 223111100 - DEMAIS PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS | 0,00 |
| 228810800 - PRECATÓRIOS | 0,00 |
| Total | 0,00 |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCM/2021 - BALVERF

| Conta Contábil | Saldo |
|--|----------------------|
| Saldo Contábil de Precatórios no BALVERF (a) | 0,00 |
| Saldo de Precatórios no RELPRE (UG Prefeitura "Consolidado") (b) | 1.076.024,49 |
| Divergência (a-b) | -1.076.024,49 |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 – PCA-PCM/2021 – BALVERF, RELPRE

Com base no procedimento realizado, verificou-se que o saldo contábil dos precatórios (pessoal, benefícios previdenciários, fornecedores, contas a pagar e outros) não representa adequadamente a real situação patrimonial do Balanço Patrimonial Consolidado do Município do exercício findo em 31/12/2021. A divergência apontada na tabela acima é relevante, segundo os critérios de limite de acumulação de distorções definido para a análise, resultando no seguinte achado:

4.2.5.1 subavaliação no passivo relativa ao reconhecimento de precatórios no final do exercício no montante de R\$1.076.024,49

Com base no procedimento realizado, verificou-se que o saldo contábil dos precatórios (pessoal, benefícios previdenciários, fornecedores, contas a pagar e outros) não representa adequadamente a real situação patrimonial do Balanço Consolidado do Município, do exercício findo em 31/12/2021, uma vez que, há



TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

divergência material em relação ao registro no arquivo RELPRE, configurando uma subavaliação do passivo no montante de R\$1.076.024,49, descumprindo a característica qualitativa da representação fidedigna, em desacordo com a NBC TSP EC, item 3.10, prejudicando a transparência, bem como a prestação de contas e a tomada de decisão pelos usuários da informação. Nesse sentido, sugere-se a **Citação** do prefeito para que apresente as justificativas que julgar necessárias, acompanhando de documentação pertinente.

Em sede de conclusiva, conforme registro feito na **subseção 9.4** da ITC, o **achado foi afastado**, tendo em vista que a distorção identificada não se configurou como relevante, segundo o critério de limite de acumulação de distorções definida para a análise.

4.3 Conclusão sobre as demonstrações contábeis consolidadas

O artigo 124 do Regimento Interno do TCEES, aprovado pela Resolução TC 261 de 4 de junho de 2013 (RITCEES), estabelece que o parecer prévio deve demonstrar se o balanço geral representa adequadamente a posição financeira, orçamentária e patrimonial do Município em 31 de dezembro.

Vale ressaltar, no entanto, que para cumprir esse objetivo, o trabalho desenvolvido não foi de asseguarção, auditoria ou revisão, tratou-se somente de **procedimentos patrimoniais** específicos, aplicados nos principais elementos do ativo e do passivo e no processo de consolidação, limitando o escopo da análise ao **Balanço Patrimonial Consolidado do Município** que compõe a Prestação de Contas do chefe do Poder Executivo do exercício 2021.

Dessa forma, após conclusão preliminar, foram detectadas divergências relevantes que configuram descumprimento à característica qualitativa da representação fidedigna (NBC TSP EC, item 3.10), prejudicam a transparência, bem como a prestação de contas e a tomada de decisão pelos usuários da informação contábil.

Nesse sentido, sugeriu-se a citação do responsável, com base no artigo 126 do RITCEES, para que apresente as justificativas que julgar necessárias, acompanhando



de documentação pertinente em relação aos achados descritos nas subseções 4.2.1.1, 4.2.3.1, 4.2.3.2 e 4.2.5.1.

Após resposta à citação, os achados foram reexaminados, e em sede de conclusiva (seção 9 desta peça processual), **foram mantidos no campo da ressalva os destaques das** subseções 4.2.1.1 4.2.3.1 e 4.2.3.2. Enquanto a subseção 4.2.5.1 teve as justificativas acatadas e o achado **afastado**.

Diante do exposto, conclui-se que não há conhecimento de nenhum fato que se leve a acreditar que o Balanço Patrimonial Consolidado, não represente adequadamente, em seus aspectos relevantes, a situação patrimonial do Município em 31/12/2021, **exceto** pelos efeitos das distorções descritas abaixo, que, individualmente ou de forma agregada, são relevantes, mas não generalizados⁴⁶ o suficiente para uma conclusão adversa:

9.1 Inobservância da sistemática de consolidação do balanço patrimonial (*subseção 4.2.1.1 do RT 129/2023-1*).

9.2 Divergências entre os saldos registrados no DEMDAT e o estoque da Dívida Ativa no Balanço Patrimonial Consolidado, no montante de R\$ 6.325.931,52 (*subseção 4.2.3.1 do 129/2023-1*).

9.3 Ausência de reconhecimento do ajuste para perdas estimadas em créditos de dívida ativa registrados no ativo não circulante (*subseção 4.2.3.2 do RT 129/2023-1*).

⁴⁶ Para fins das normas de auditoria (NBC TA/ISA 705), **generalizado** é o termo usado, no contexto de distorções, para descrever os efeitos de distorções sobre as demonstrações contábeis ou os possíveis efeitos de distorções sobre as demonstrações contábeis, se houver, que não são detectados devido à impossibilidade de se obter evidência de auditoria apropriada e suficiente. Efeitos generalizados sobre as demonstrações contábeis são aqueles que, no julgamento do auditor:

- (i) não estão restritos aos elementos, contas ou itens específicos das demonstrações contábeis;
- (ii) se estiverem restritos, representam ou poderiam representar parcela substancial das demonstrações contábeis; ou
- (iii) em relação às divulgações, são fundamentais para o entendimento das demonstrações contábeis pelos usuários.



5. ENFRENTAMENTO DA CALAMIDADE PÚBLICA – AUTORIZAÇÕES DE DESPESA E SEUS EFEITOS SOCIAIS E ECONÔMICOS

5.1 Adoção do regime extraordinário

Em função da pandemia causada pelo vírus SARS-COV-2 observou-se alteração na legislação que trata das prestações de contas relativas ao Poder Executivo. No caso, foram editadas a Emenda Constitucional 106/2020 e a Lei Complementar 173/2020 e, em âmbito municipal, houve a publicação de decretos em 2021, a partir do Decreto nº 2079/2021, dispondo sobre as medidas emergenciais.

A Emenda Constitucional 106/2020 traz em seu texto a necessidade de as autorizações de despesas relacionadas ao enfrentamento da calamidade pública serem separadamente avaliadas na prestação de contas do Presidente da República.

Posteriormente, o Supremo Tribunal Federal decidiu que o caráter nacional da Emenda Constitucional 106/2020 incide sobre os processos de despesas de todos os entes federados para enfrentamento da pandemia, desde que observados os requisitos objetivos e temporais vinculados ao estado de calamidade pública interno de cada um deles⁴⁷.

Diante de tal decisão, com base em dados declaratórios fornecidos pelo Poder Executivo, dados disponíveis no Portal de Transparência do município, o presente tópico objetiva dar cumprimento ao art. 5^o⁴⁸ da mencionada Emenda Constitucional, mais precisamente ao seu inciso II, no que tange às autorizações de despesas correlatas.

⁴⁷ ADI 6357 MC-Ref, Relator(a): ALEXANDRE DE MORAES, Tribunal Pleno, julgado em 13/5/2020, PROCESSO ELETRÔNICO DJe-276, DIVULG 19-11-2020 PUBLIC 20-11-2020.

⁴⁸ Art. 1º Durante a vigência de estado de calamidade pública nacional reconhecido pelo Congresso Nacional em razão de emergência de saúde pública de importância internacional decorrente de pandemia, a União adotará regime extraordinário fiscal, financeiro e de contratações para atender às necessidades dele decorrentes, somente naquilo em que a urgência for incompatível com o regime regular, nos termos definidos nesta Emenda Constitucional. (...) Art. 5º **As autorizações de despesas** relacionadas ao enfrentamento da calamidade pública nacional de que trata o art. 1º desta Emenda Constitucional e de seus efeitos sociais e econômicos deverão: I - constar de programações orçamentárias específicas ou contar com marcadores que as identifiquem; e II - **ser separadamente avaliadas na prestação de contas do Presidente da República** e evidenciadas, até 30 (trinta) dias após o encerramento de cada bimestre, no relatório a que se refere o § 3º do art. 165 da Constituição Federal. [grifo nosso]



Nesse sentido, o total das despesas executadas destinadas ao enfrentamento da pandemia foi de R\$ 574.065,78 em 2021, não tendo sido abertos, para este fim, créditos adicionais extraordinários. Considerando-se a análise realizada pertinente à abertura de créditos adicionais, constatou-se que foram observados os critérios da Lei 4.320/1964.

Quanto à execução da receita e despesa, para o combate da pandemia, verificou-se que foram arrecadados um total de R\$ 853.761,24 e empenhadas despesas no montante de R\$ 574.065,78. A despesa empenhada repercutiu em 0,79% do total executado no exercício e correspondeu a 148,72% da receita arrecadada para este fim.

Em relação aos reflexos sociais e econômicos provocados pela pandemia, não foram observados atos normativos específicos alterando a arrecadação municipal.

Finalmente, tem-se que o detalhamento das informações relativas às disponibilidades, aos créditos adicionais extraordinários no período, à receita pública (**recursos arrecadados**) e aos aspectos econômicos do enfrentamento à pandemia encontram-se evidenciadas na forma do **APÊNDICE K**, parte integrante deste relatório.

5.2 Ações da administração municipal em educação

Em decorrência da pandemia causada pelo novo coronavírus SARS-CoV-2, em março de 2020, o Ministério da Educação orientou estados e municípios a adotarem medidas gerais de proteção e prevenção à Covid-19 de caráter: i) sanitário, com o objetivo de garantir a presença dos itens mínimos para atenuar a propagação do vírus entre a comunidade escolar; ii) administrativo, necessário à implementação das ações planejadas; e iii) pedagógico, a fim de garantir estratégias mínimas para diminuir os impactos relacionados à defasagem de conteúdo, ao planejamento escolar, à adequação curricular, à evasão, entre outros.

No estado do Espírito Santo, para enfrentamento da emergência de saúde pública foram adotadas medidas sociais para controlar a transmissão da doença, entre elas a suspensão das atividades presenciais nas instituições de ensino estadual e municipais.



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

O retorno das atividades presenciais se deu de forma gradual na maior parte dos municípios capixabas e foi acompanhado pelo TCEES por meio do Processo TC 0415/2021. Além de avaliar se as estratégias de ensino utilizadas durante o distanciamento social conseguiram garantir o direito à educação de qualidade, observou-se o planejamento para o retorno e o cumprimento dos protocolos sanitários.

O Acompanhamento feito por este Tribunal de Contas optou em focar sua análise em medidas de maior importância para o enfrentamento da crise sanitária e para o retorno seguro da comunidade escolar às atividades presenciais. Para tanto, foi considerada a elaboração de protocolo sanitário por meio de Plano Estratégico de Prevenção e Controle (PEPC) e a realização de capacitação para adoção dos protocolos sanitários pelos profissionais da educação como medidas de planejamento para o retorno.

O município de São Gabriel não elaborou com antecedência o PEPC para suas unidades escolares, no entanto, no momento do retorno das atividades presenciais, todas as escolas já possuíam os protocolos sanitários estabelecidos.

Observou-se também se havia insumos de higiene necessários, como água, sabonete, álcool em gel, entre outros, e a realização de ajustes nos serviços essenciais (transporte escolar, preparação e distribuição da merenda, limpeza) para adequação à nova realidade.

No viés pedagógico, foi analisada a reorganização do calendário escolar para cumprir os objetivos de aprendizagem e desenvolvimento dos alunos com cumprimento da carga horária letiva mínima; a existência de programas destinados à recuperação da aprendizagem dos alunos; a adoção de estratégias para oferecer as atividades pedagógicas de modo não presencial; e a realização de programas para formação e apoio aos docentes na realização das atividades.

Algumas medidas foram consideradas de extrema importância para o enfrentamento da crise sanitária de modo evitar maiores prejuízos para a educação. O quadro a seguir apresenta tais medidas e o desempenho do Município de São Gabriel da Palha em relação a cada uma delas.


Quadro 2 - Medidas para o retorno às atividades presenciais

| Descrição das medidas | Foram adotadas? |
|--|-----------------|
| Capacitação sobre protocolos sanitários | ✓ |
| Existência de insumos de higiene necessários para o retorno | ✓ |
| Previsão de ajustes em serviços essenciais para adaptação à nova realidade | ✓ |
| Reorganização curricular e/ou de calendário escolar | ✓ |
| Programas de recuperação de aprendizagem | ✗ |
| Garantia de acesso adequado às atividades pedagógicas não presenciais | ✓ |
| Ações de formação e/ou apoio aos docentes | ✓ |

Fonte: Processo 0415/2021

Observa-se que o município de São Gabriel adotou as medidas sanitárias, administrativas e pedagógicas consideradas relevantes para controlar a transmissão da Covid-19, bem como para assegurar condições mínimas de acesso às atividades escolares e recuperação do aprendizado.

Na retomada das atividades escolares presenciais, verificou-se, de modo geral, a observação dos protocolos sanitários necessários para preservar a segurança dos alunos, dos profissionais da educação e de toda a comunidade escolar, embora tenha se verificado inconsistência relativas às ações destinadas à Garantia de acesso adequado às atividades pedagógicas não presenciais.

5.3 Ações da administração municipal em saúde

Em 2021, a vacinação constituiu ação prioritária no enfrentamento à Covid-19, e o planejamento bem realizado e executado com cautela e efetividade seria fundamental para garantir condições mínimas de segurança na saúde pública, com reflexos na economia.

Diante disso, a atuação preventiva do TCEES (realizado por meio do Processo TC 393/2021) teve o objetivo de evitar que falta de planejamento necessário, possíveis deficiências na operacionalização e armazenamento inadequado dos imunizantes comprometessem a eficácia do programa de vacinação e gerassem mais prejuízos para a população capixaba.



A competência municipal no processo de imunização contemplava a coordenação e a execução das ações de vacinação elencadas pelo Plano Nacional de Imunização, a notificação e investigação de eventos adversos e óbitos associados à vacinação, a gerência do estoque municipal de vacinas e outros insumos e o descarte e destinação final de frascos, seringas e agulhas utilizados.

Cabia ainda aos municípios a gestão do sistema de informação, incluindo a coleta, o processamento, a consolidação e a avaliação da qualidade dos dados provenientes das unidades notificantes, bem como a transferência dos dados em conformidade com os prazos e fluxos estabelecidos nos âmbitos nacional e estadual e a retroalimentação das informações às unidades notificadoras.

Em relação ao aparato físico necessário para a operacionalização da vacinação, alguns municípios apresentaram fragilidades, algumas delas graves, como, rede de frios inadequada para o armazenamento das vacinas.

Em São Gabriel da Palha não foram identificadas situações que colocassem em risco a eficácia do processo de imunização, mas constatou-se câmaras refrigeradas sem sistema de discagem automático ou com sistema fora de funcionamento, razão pela qual foi expedida recomendação para que fossem adotadas as medidas necessárias.

5.3.1 Evolução dos casos confirmados e óbitos pela Covid-19

O município de São Gabriel da Palha totalizou em 31/12/2021 o quantitativo de 7.496 casos confirmados e 87 óbitos, o que representa uma taxa de letalidade de 0,60%, abaixo da média estadual (2,08%⁴⁹), conforme demonstrado nos gráficos:

⁴⁹ Fonte: <https://coronavirus.es.gov.br/painel-covid-19-es>



Gráfico 9: Evolução dos casos confirmados

Fonte: <https://coronavirus.es.gov.br/painel-covid-19-es>

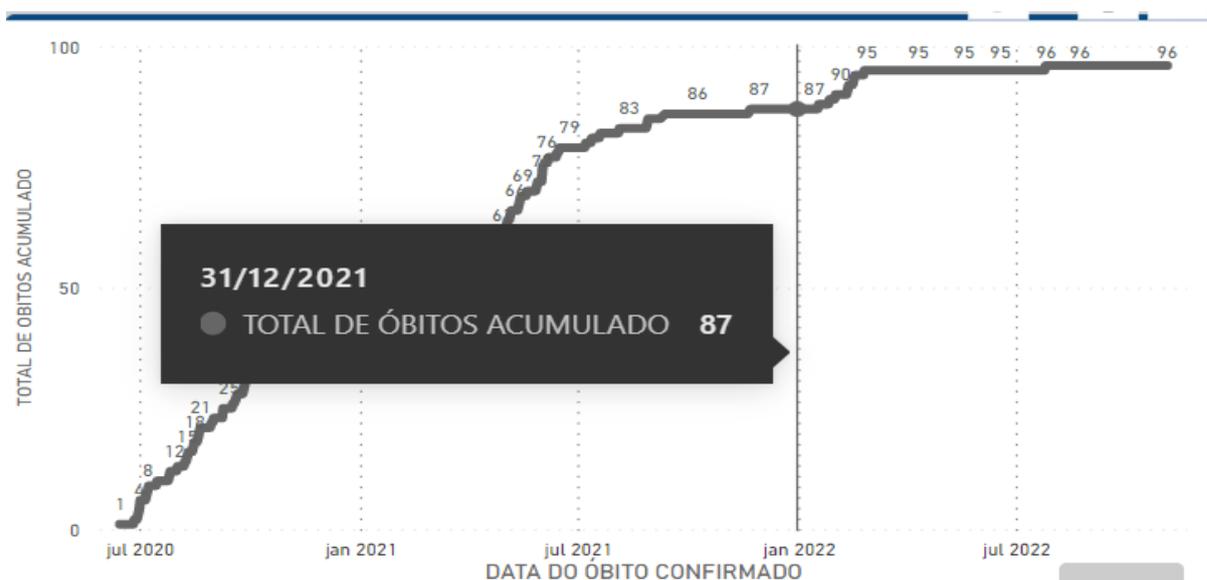


Gráfico 10: Evolução dos óbitos por COVID-19

Fonte: <https://coronavirus.es.gov.br/painel-covid-19-es>

5.4 Opinião sobre as autorizações de despesas relacionadas ao enfrentamento da calamidade pública – EC 106/2020

Esta subseção sobre o enfrentamento da calamidade pública tem relação com o disposto no art. 5º, inciso II, da Emenda Constitucional (EC) 106/2020, o qual estabelece que autorizações de despesas relacionadas ao enfrentamento da



TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

calamidade pública nacional e de seus efeitos sociais e econômicos sejam avaliados separadamente na prestação de contas do presidente da República.

Assim, no âmbito municipal, as autorizações de despesas com o mesmo propósito foram separadamente avaliadas na prestação de contas do prefeito, face ao caráter nacional da referida emenda constitucional (ADI 6357 - STF).

Com base nos dados declaratórios fornecidos pelo Poder Executivo e dados disponíveis no Portal de Transparência do Município a equipe realizou as análises pertinentes à abertura dos créditos adicionais relativos ao enfrentamento da calamidade pública e constatou que foram observados os critérios da Lei 4.320/1964.

Em complemento à análise, destaca-se também na seção 5, os recursos arrecadados, despesas executadas e as ações municipais nas áreas de educação e saúde frente à pandemia.

Nesse sentido, para efeito de fundamentação do parecer prévio sobre as contas do chefe do Poder Executivo municipal referentes ao exercício de 2021, propõe-se ao TCEES emitir **opinião sem ressalvas** sobre as autorizações de despesas relativas ao enfrentamento da calamidade pública, mais precisamente quanto à abertura dos créditos adicionais.

6. RESULTADO DA ATUAÇÃO GOVERNAMENTAL

6.1 Política pública de educação

Direito social previsto no art. 6º da Constituição Federal, a política pública de educação é de competência concorrente das três esferas federativas e, conforme art. 205 CF, tem por objetivo o “pleno desenvolvimento da pessoa, seu preparo para o exercício da cidadania e sua qualificação para o trabalho”. A Política Pública de Educação no Brasil compreende a educação básica, obrigatória, o ensino profissional e o ensino superior.

Com o objetivo de garantir uma educação inclusiva e equitativa de qualidade, com definição de prioridades para as políticas públicas educacionais, foi promulgado o Plano Nacional de Educação 2014 – 2024 (Lei nº 13.005/2014), contendo 20 metas e uma série de estratégias para o atingimento de cada meta.



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

No Espírito Santo, o Plano Estadual de Educação – PEE 2015-2025 foi aprovado pela Lei Estadual 10.382/2015. Cada município aprovou um plano específico considerando as particularidades locais, porém tendo sempre que ter consonância com os Planos Nacional e Estadual.

O município de São Gabriel aprovou seu Plano Municipal de Educação por meio da Lei Municipal 2.538/2015.

Dada a importância do tema, o TCEES tem acompanhado o desempenho dos planos educacionais. No processo TC 2269/2021, foram analisadas as metas 1, 2, 6, 7 e 15, com base em dados disponibilizados pelo Instituto Nacional de Estudos e Pesquisas Educacionais Anísio Teixeira – Inep e pelo Instituto Jones dos Santos Neves – IJSN. Os resultados são apresentados a seguir.

Previsão das metas no Plano Municipal de Educação

O quadro a seguir apresenta as temáticas e o percentual previsto pelo PME para cada uma das metas analisadas.

| Município | Lei Municipal - PME | Temática | Número da meta do PME | Descrição da meta do PME |
|-------------|---------------------|---------------------------------------|-----------------------|--|
| São Gabriel | 2.538/2015 | Creche | Meta 1 | 100% |
| | | Pré Escola | Meta 1 | 100% |
| | | Ensino Fundamental | Meta 2 | 100% |
| | | Escolas em Tempo Integral | Meta 6 | 25% |
| | | Matrículas em Tempo Integral | Meta 6 | 25% |
| | | Qualidade da Educação | Meta 7 | Anos iniciais – Meta variando de 5,4 a 6,2 Anos finais - Meta variando de 5,1 a 5,8 |
| | | Formação de Profissionais da Educação | Meta 15 | 100% |

Fonte: Plano Municipal de Educação de São Gabriel – Lei Municipal 2.538/2015

Figura 6: Previsão das metas no Plano Municipal de Educação



6.1.1 Acompanhamento das metas do Plano Municipal de Educação

Meta 1: Universalizar, até 2016, a educação infantil na pré-escola para as crianças de 4 (quatro) a 5 (cinco) anos de idade e ampliar a oferta de educação infantil em creches de forma a atender, no mínimo, 50% (cinquenta por cento) das crianças de até 3 (três) anos até o final da vigência deste PME.

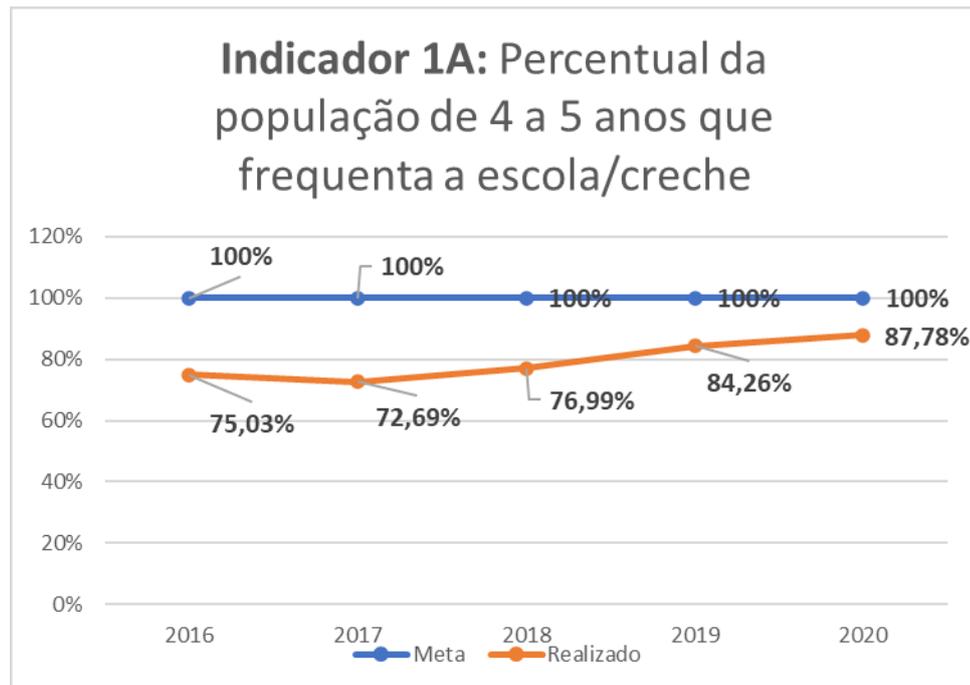


Gráfico 11: Indicador 1A: Percentual da população de 4 a 5 anos que frequenta a escola/creche

Fonte: Instituto Jones dos Santos Neves – Acordo de Cooperação Técnica (Proc. TC 14.989/2019)

De acordo com o gráfico verifica-se que Percentual da população de 4 a 5 anos que frequenta a escola/creche não atingiu a meta em nenhum dos anos observados.



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

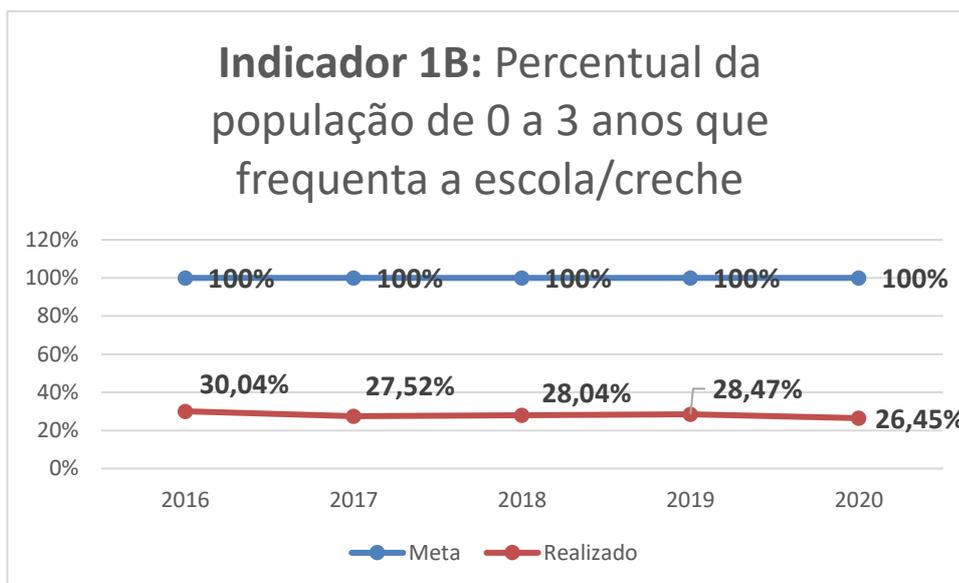


Gráfico 12: Indicador 1B: Percentual da população de 0 a 3 anos que frequenta a escola/creche

Fonte: Instituto Jones dos Santos Neves – Acordo de Cooperação Técnica (Proc. TC 14.989/2019)

Em relação à população de 0 a 3 anos o resultado não foi diferente, as metas não foram alcançadas em nenhum momento dentro do período observado.

Meta 2: Universalizar o Ensino Fundamental de 9 (nove) anos para toda a população de 6 (seis) a 14 (quatorze) anos e garantir que pelo menos 95% (noventa e cinco por cento) dos alunos concluam essa etapa na idade recomendada, até o último ano de vigência deste PME.



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

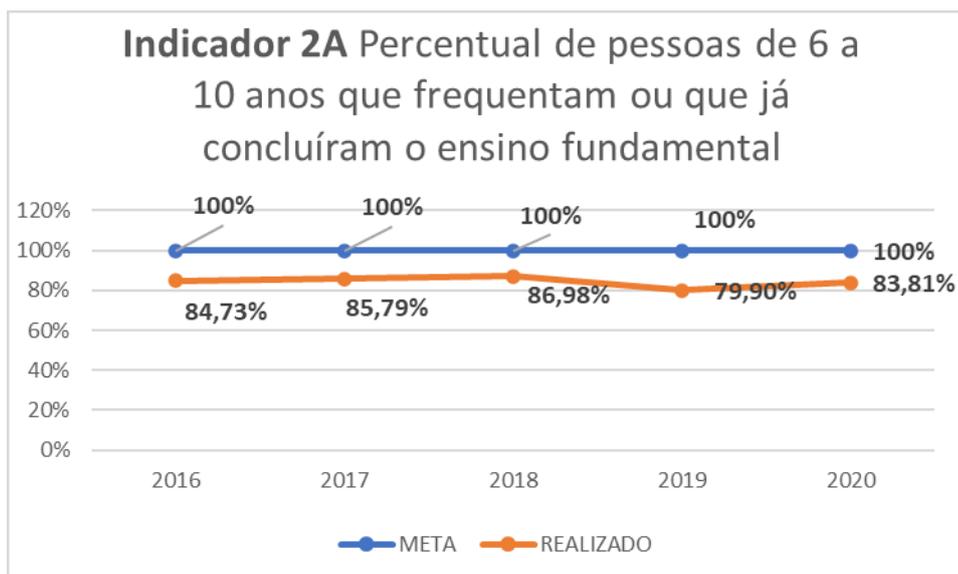


Gráfico 13: Indicador 2 Percentual de pessoas de 6 a 10 anos que frequentam ou que já concluíram o ensino fundamental (Desagregação do Indicador 2A por Anos Iniciais do Ensino Fundamental)

Fonte: Instituto Jones dos Santos Neves – Acordo de Cooperação Técnica (Proc. TC 14.989/2019)

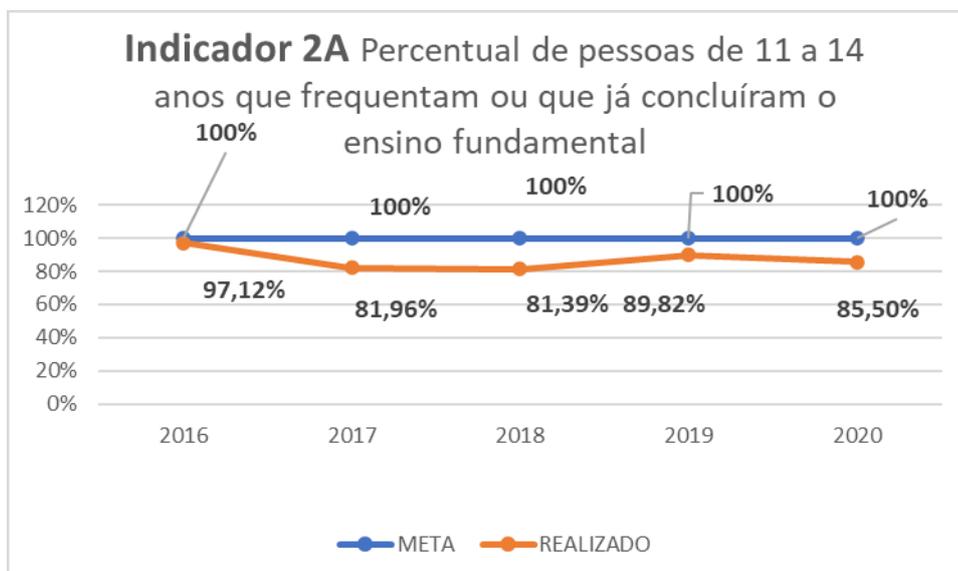


Gráfico 14: Indicador 2 Percentual de pessoas de 11 a 14 anos que frequentam ou que já concluíram o ensino fundamental (Desagregação do Indicador 2A por Anos Finais do Ensino Fundamental).

Fonte: Instituto Jones dos Santos Neves – Acordo de Cooperação Técnica (Proc. TC 14.989/2019)

Em relação ao Percentual de pessoas de 6 a 10 anos, bem como de 11 a 14 anos, que frequentam ou que já concluíram o ensino fundamental, verifica-se que em nenhum momento as metas foram atingidas.



Meta 6: Buscar oferecer educação em tempo integral em, no mínimo, 50% (cinquenta por cento) das escolas públicas, de forma a atender, pelo menos, 25% (vinte e cinco por cento) dos (as) estudantes da Educação Básica.

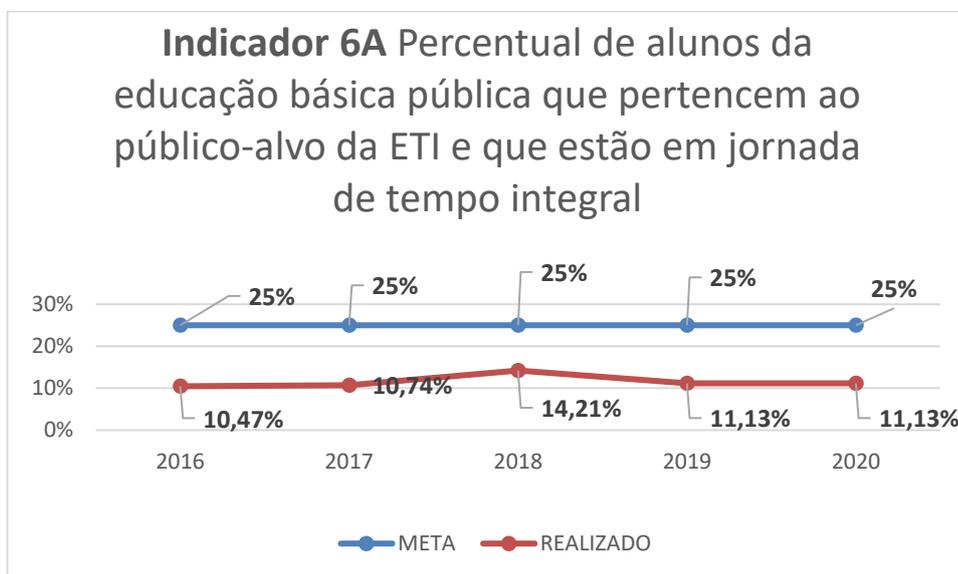


Gráfico 15: Indicador 6A Percentual de alunos da educação básica pública que pertencem ao público-alvo da ETI e que estão em jornada de tempo integral

Fonte: Instituto Jones dos Santos Neves – Acordo de Cooperação Técnica (Proc. TC 14.989/2019)

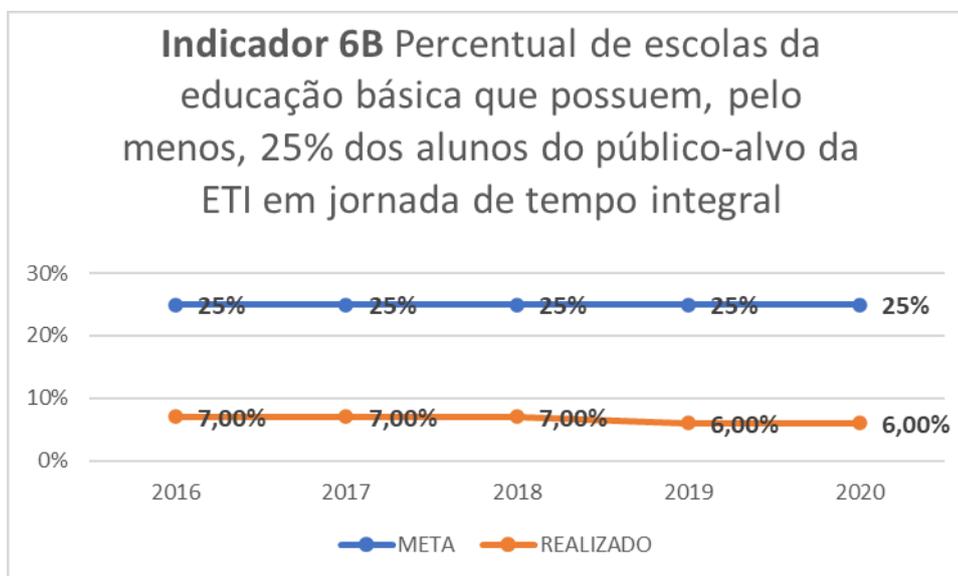


Gráfico 16: Indicador 6B Percentual de escolas da educação básica que possuem, pelo menos, 25% dos alunos do público-alvo da ETI em jornada de tempo integral

Fonte: Instituto Jones dos Santos Neves – Acordo de Cooperação Técnica (Proc. TC 14.989/2019)



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

Em relação ao Percentual de alunos da educação básica pública que pertencem ao público-alvo da ETI e que estão em jornada de tempo integral, bem como às escolas que ofertam essa modalidade de ensino, verifica-se que em nenhum momento as metas foram alcançadas.

Meta 7: Fomentar a qualidade da educação básica em todas as etapas e modalidades, com melhoria do fluxo escolar e da aprendizagem de modo a atingir as seguintes médias nacionais para o IDEB (Ver metas nos gráficos):

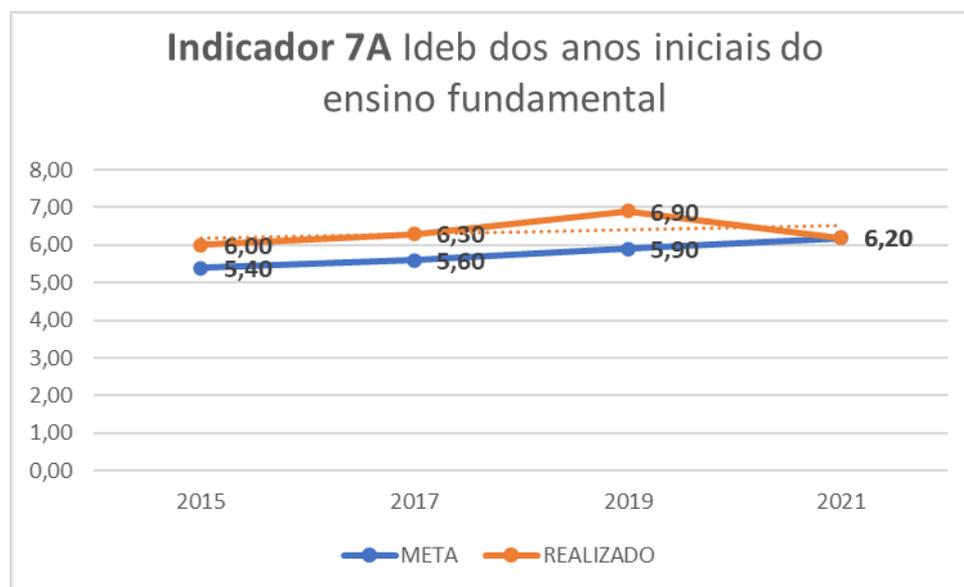


Gráfico 17: Indicador 7A Ideb dos anos iniciais do ensino fundamental

Fonte: INEP (2021a)

Elaboração: Equipe de fiscalização do TCEES



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

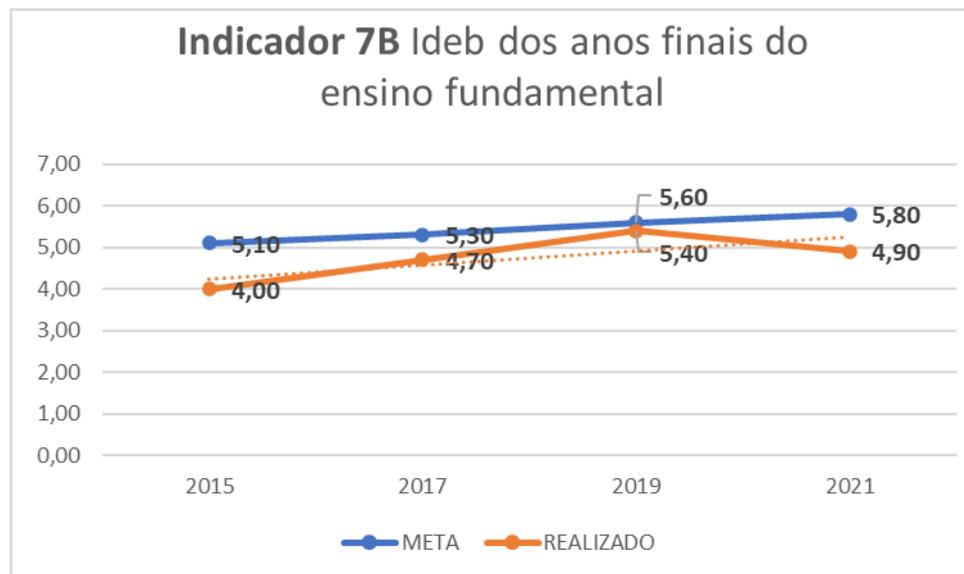


Gráfico 18: Indicador 7B Ideb dos anos finais do ensino fundamental

Fonte: INEP (2021a)

Elaboração: Equipe de fiscalização do TCEES

Em relação aos resultados referentes ao IDEB, verifica-se que nos anos iniciais do ensino fundamental as metas foram superadas em todos os anos do período observado. Já em relação aos anos finais ocorreu o oposto, em nenhum desses anos as metas foram alcançadas.

Meta 15: Garantir, em regime de colaboração entre a União, o Estado e o Município, no prazo de 1 (um) ano de vigência deste PME, política municipal de formação e valorização de todos (as) trabalhadores (as) da educação, buscando assegurar que os professores e as professoras da educação básica possuam formação específica de nível superior, obtida em curso de licenciatura na área do conhecimento em que atuam.



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

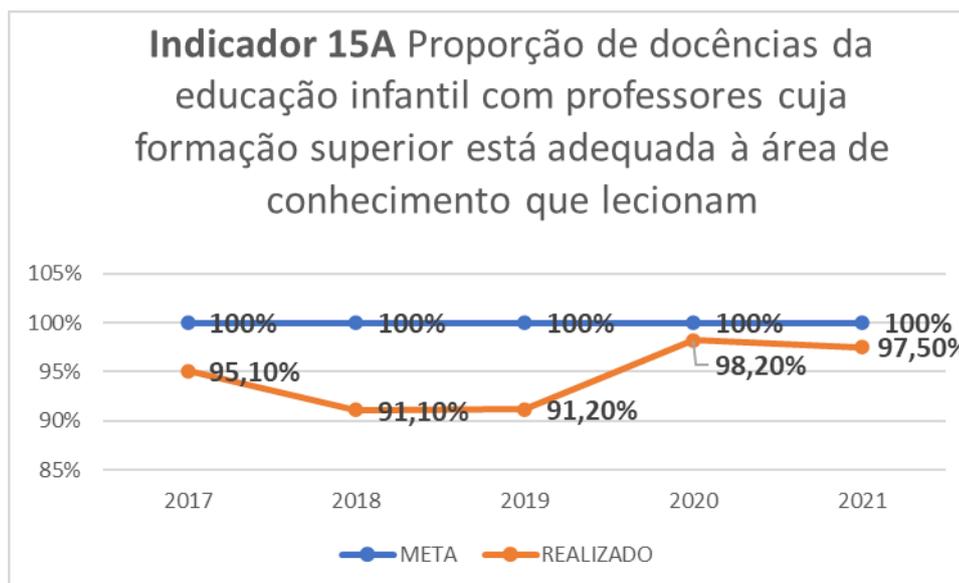


Gráfico 19: Indicador 15A Proporção de docências da educação infantil com professores cuja formação superior está adequada à área de conhecimento que lecionam

Fonte: Indicadores Educacionais – INEP (2021b)

Elaboração: Equipe de fiscalização do TCEES

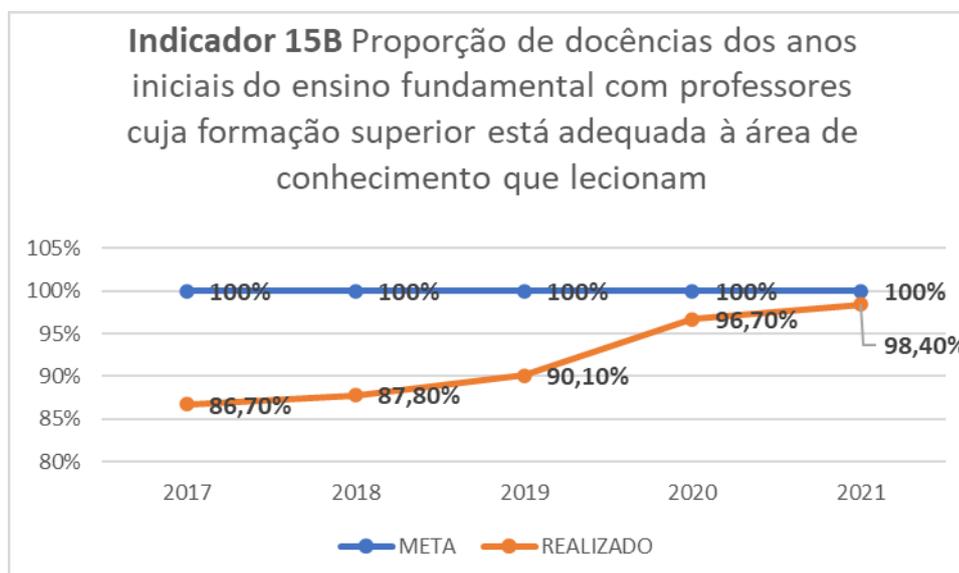


Gráfico 20: Indicador 15B Proporção de docências dos anos iniciais do ensino fundamental com professores cuja formação superior está adequada à área de conhecimento que lecionam

Fonte: Indicadores Educacionais – INEP (2021b)

Elaboração: Equipe de fiscalização do TCEES



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

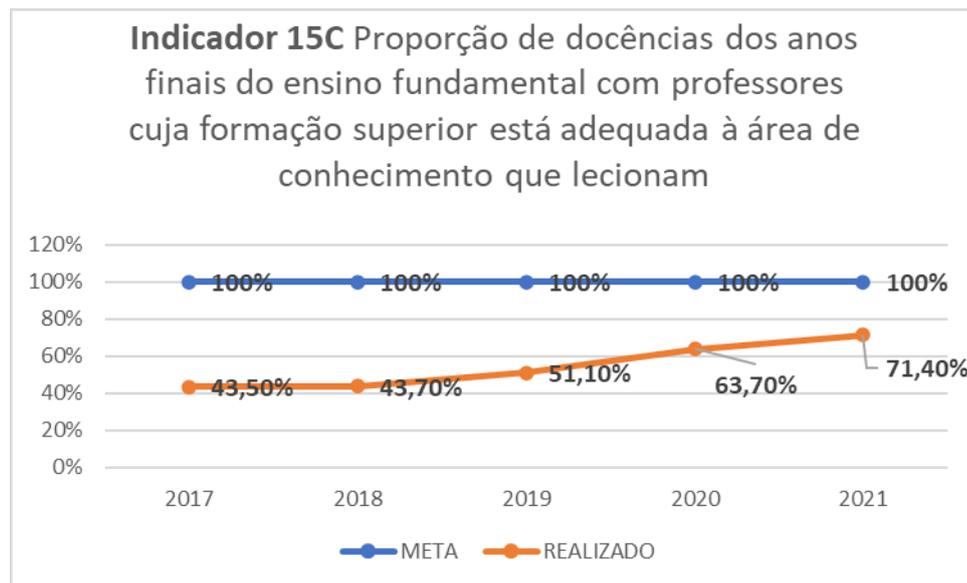


Gráfico 21: Indicador 15C Proporção de docências dos anos finais do ensino fundamental com professores cuja formação superior está adequada à área de conhecimento que lecionam

Fonte: Indicadores Educacionais – INEP (2021b)

Elaboração: Equipe de fiscalização do TCEES

Em relação à Proporção de docências da educação infantil, bem como dos anos iniciais e finais do ensino fundamental, com professores cuja formação superior está adequada à área de conhecimento que lecionam, verifica-se que em nenhum ano as metas foram alcançadas.

6.1.2 Conclusão do acompanhamento das metas do PME

Os indicadores que apontam o atingimento das metas previstas no Plano Municipal de Educação – PME ganham especial relevância considerando a vigência do plano e o prazo de cumprimento das metas, até 2025. Diante desta informação, os dados apresentados para o Município apontam para um provável não cumprimento da maioria dessas metas dentro do prazo previsto, sendo necessárias ações adicionais nesse sentido.

Das metas de universalização do ensino analisadas, ressalvados os casos demonstrados nos gráficos, o atingimento do percentual previsto está longe de ser alcançado. A essa situação se soma o agravante da paralisação das atividades presenciais nas escolas em função da pandemia do COVID-19 que, conforme



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

Processo 0415/2021, causou um aumento do abandono escolar, o que impactará negativamente nos dados para os próximos anos.

Os resultados da meta 6, que trata do Ensino em Tempo Integral – ETI, podem ser relacionados à dificuldade de implementação do ETI por razões como os desafios impostos pela infraestrutura atual das redes públicas de ensino e seu financiamento, conforme apontado no Processo 1405/2020, entre outros.

Quanto à qualidade do ensino, que se apresenta insatisfatória (Meta 7), também cabe a ressalva do impacto negativo da paralisação das atividades presenciais nas escolas, uma vez que a perda de aprendizagem ocorrida durante o período poderá trazer resultados abaixo do esperado em todo o país (Processo TC 0415/2021).

Por fim, a meta 15, que trata de formação dos professores da Educação Básica, verifica-se que é preciso esforço contínuo para garantir a formação adequada dos professores, visto que esse é um dos fatores de maior impacto na qualidade da educação.

6.2 Política pública de saúde

Com a promulgação da Constituição de 1988, a Saúde passou a ser reconhecida como um direito do cidadão e um dever do Estado. Desde então, as ações e os serviços públicos de saúde passaram a integrar uma rede regionalizada e hierarquizada, constituindo um sistema único e organizado de acordo com as diretrizes de descentralização, atendimento integral e participação da comunidade.

Nesse contexto, os municípios são os responsáveis pela execução das ações e serviços de saúde no âmbito do seu território, cabendo ao gestor municipal a aplicação dos recursos próprios e dos repassados pela União e pelo estado.

Ocorre que, para que as políticas públicas de saúde possam ser executadas, é necessário assegurar que investimentos sejam realizados, para isso, a Lei Complementar nº141/2012 estabeleceu que um percentual mínimo de 15% da receita municipal fosse destinado às ações e serviços públicos de saúde.

Nessa perspectiva, o Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo, visando garantir que os recursos públicos sejam destinados a atender com efetividade as



necessidades sociais, passou a inserir no relatório das contas de governo municipais, além da análise do cumprimento do mínimo constitucional, informações relacionadas à situação da saúde de cada município que podem subsidiar a análise dos gastos em ações e serviços de saúde.

Por fim, considerando que a gestão do ano de 2021 ainda sofreu impactos causados pela pandemia, e que a análise das contas de governo é indissociável da situação enfrentada em razão da COVID-19, insere-se um capítulo a esse respeito dentro da temática saúde.

6.2.1 Situação dos instrumentos de planejamento em saúde

De acordo com os dados do Painel da Situação dos Instrumentos de Planejamento disponíveis na Sala de Apoio à Gestão Estratégica (SAGE)⁵⁰, a situação do município de São Gabriel da Palha em relação ao Plano Municipal de Saúde, Programação Anual de Saúde, Relatórios Quadrimestrais e Relatórios Anuais de Gestão de 2021 é a demonstrada no quadro a seguir:

Quadro 3 – Situação dos instrumentos de planejamento de 2021

| PMS 2018-2021 | PAS 2021 | 1º RDQA | 2º RDQA | 3º RDQA | RAG | Pactuação interfederativa |
|---------------|----------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------------------------|
| Aprovado | Aprovado | Em elaboração | Em elaboração | Em elaboração | Em elaboração | Homologado pelo gestor estadual |

Fonte: portalsage.saude.gov.br/painelInstrumentoPlanejamento

Notas:

1) Consulta realizada em 4/11/2022;

2) Status (aprovado ou avaliado): demonstram o encaminhamento do respectivo instrumento pela gestão ao CS, que se manifestou favorável pela aprovação, sendo que tais informações foram registradas pela gestão no DGMP (DigiSus Gestor Módulo Planejamento). No caso do RDQA, o status similar é o “avaliado”.

3) Status (em elaboração): a gestão acessou o campo do respectivo instrumento no DGMP e já fez algum registro (uma diretriz no caos do PS), anualização de pelo menos uma meta (no caso da PAS) e PAS finalizada (no caso de RDQA e RAG), visto ser essa uma das condições para habilitação dos relatórios. Ainda não foi incorporada ao DGMP a funcionalidade que determina o status “em elaboração” para o RAG e RDQA a partir do momento em que pelo menos um dos formulários dos referidos relatórios seja preenchido e gravado.

⁵⁰ <https://portalsage.saude.gov.br/painelInstrumentoPlanejamento>



6.2.2 Indicadores interfederativos de saúde pactuados (Sispacto)

Neste subitem, são apresentadas as metas atingidas pelo município de São Gabriel da Palha, nos anos de 2019 e 2020, bem como as metas pactuada e atingida para o exercício de 2021, em relação aos indicadores da pactuação interfederativa, que são referências para o acompanhamento das políticas públicas de saúde no Brasil, para os anos de 2017 a 2021.

Tabela 55 - Indicadores da pactuação interfederativa

| Nº | Indicador | U / E | Meta Atingida 2019 | Meta Atingida 2020 | Meta pactuada 2021 | Meta atingida 2021 | Cumpriu / Não Cumpriu (2021) |
|----|--|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------------------|
| 1 | Taxa de Mortalidade Prematura (30 a 69 anos) por Doenças Crônicas não Transmissíveis (DCNT) | U | 47 | 47 | 46 | 51 | Não cumpriu |
| 2 | Proporção de óbitos de mulheres em idade fértil (10 a 49 anos) investigados | E | 100% | 100% | 100% | 100% | Cumpriu |
| 3 | Proporção de registro de óbitos com causa básica definida | U | 98,08% | 98,16% | 98% | 99,6% | Cumpriu |
| 4 | Proporção de vacinas selecionadas do Calendário Nacional de Vacinação para crianças menores de dois anos de idade - Pentavalente (3ª dose), Pneumocócica 10-valente (2ª dose), Poliomielite (3ª dose) e Tríplice viral (1ª dose) - com cobertura vacinal preconizada | U | 75% | 0% | 75% | 75% | Cumpriu |
| 5 | Proporção de casos de doenças de notificação compulsória imediata (DNCI) encerrados em até 60 dias após notificação | U | 100% | SI | 80% | 71,4% | Não cumpriu |
| 6 | Proporção de cura dos casos novos de hanseníase diagnosticados nos anos das coortes | U | Sem Casos | 67% | 90% | 90% | Cumpriu |
| 7 | Número de casos autóctones de malária | E | 2 | N/A | N/A | N/A | Nota 1 |
| 8 | Número de casos novos de sífilis congênita em menores de um ano de idade | U | 0 | 0 | 1 | 0 | Cumpriu |
| 9 | Número de casos novos de aids em menores de 5 anos | U | 0 | 0 | 0 | 0 | Cumpriu |


**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

| | | | | | | | |
|----|--|---|--------|--------|--------|--------|-------------|
| 10 | Proporção de análises realizadas em amostras de água para consumo humano quanto aos parâmetros coliformes totais, cloro residual livre e turbidez | U | 40,4% | 51,6% | 60% | 31,33% | Não cumpriu |
| 11 | Razão de exames citopatológicos do colo do útero em mulheres de 25 a 64 anos na população residente de determinado local e a população da mesma faixa etária | U | 0,47 | 0,36 | 0,45 | 0,31 | Não cumpriu |
| 12 | Razão de exames de mamografia de rastreamento realizados em mulheres de 50 a 69 anos na população residente de determinado local e população da mesma faixa etária | U | 0,34 | 0,07 | 0,30 | 0,01 | Não cumpriu |
| 13 | Proporção de parto normal no SUS e na saúde suplementar | U | 39,09 | 34,38 | 40% | 38,06% | Não cumpriu |
| 14 | Proporção de gravidez na adolescência entre as faixas etárias de 10 a 19 anos | U | 12,83 | 17,14 | 12% | 12,2% | Não cumpriu |
| 15 | Taxa de mortalidade infantil | U | 5 | 2 | 5 | 5 | Cumpriu |
| 16 | Número de óbitos maternos em determinado período e local de residência | U | 1 | 0 | 1 | 0 | Não cumpriu |
| 17 | Cobertura populacional estimada pelas equipes de Atenção Básica | U | 83,0% | 100% | 90,92% | 85,39% | Não cumpriu |
| 18 | Cobertura de acompanhamento das condicionalidades de Saúde do Programa Bolsa Família (PBF) | U | 85,53% | 46,26% | 85,53% | 62,57% | Não cumpriu |
| 19 | Cobertura populacional estimada de saúde bucal na Atenção Básica | U | 55,0% | 62,06% | 67,05% | 52,56% | Não cumpriu |
| 20 | Percentual de municípios que realizam no mínimo seis grupos de ações de Vigilância Sanitária consideradas necessárias a todos os municípios no ano | U | 0 | 16,67 | N/A | N/A | Nota 2 |
| 21 | Ações de Matriciamento realizadas por CAPS com equipes de Atenção Básica | E | N/A | N/A | N/A | N/A | Nota 3 |
| 22 | Número de ciclos que atingiram mínimo de 80% de cobertura de imóveis visitados para controle vetorial da dengue | U | 1 | 3 | 4 | 3 | Não cumpriu |



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

| | | | | | | | |
|----|---|---|------|------|-----|-----|---------|
| 23 | Proporção de preenchimento do campo "ocupação" nas notificações de agravos relacionados ao trabalho | U | 100% | 100% | 80% | 87% | Cumpriu |
|----|---|---|------|------|-----|-----|---------|

Fonte: As metas atingidas pelos indicadores em 2019 e 2020 foram obtidas da planilha que consta do Relatório de Contas de Governo de 2020. Os valores das metas pactuadas e atingidas em 2021 pelos indicadores foram encaminhados em 22/11/2022.

Legendas: U (Universal) e E (Específico); N/A=não aplicável; SI=sem informação

Nota1: Indicador 7 não foi pactuado;

Nota2: Indicador 20 excluído pela Resolução CIT 45/2019;

Nota3: Indicador 21 não pactuado.

6.2.3 Resultados alcançados

Os valores pactuados e alcançados pelos indicadores no exercício de 2021 estão disponíveis na tabela anterior, nas colunas “Meta Pactuada 2021” e “Meta Atingida 2021”, e foram copiados do Relatório Anual de Gestão 2021 (item 8 – Indicadores de Pactuação Interfederativa), encaminhado por e-mail em 22/11/2022, já que do RAG 2021 enviado pelo município para o site do DigiSUS Gestor – Módulo Planejamento (<https://digisusmp.saude.gov.br>) não constavam os indicadores.

Dos 23 indicadores interfederativos de saúde, 3 não foram pactuados, 8 tiveram suas metas cumpridas e 12 tiveram suas metas não cumpridas.

6.3 Política pública de assistência social

De acordo com a Constituição Federal de 1988, a Assistência Social é compreendida como uma política pública de Estado, que visa garantir direitos. O seu art. 194 dispôs que a assistência social compõe, juntamente com a previdência e a saúde, o sistema de seguridade social. Como isso, superou-se a visão de que a assistência social se configurava como um conjunto de programas temporais, de caráter assistencialista, ligados ao governo da ocasião.

No exercício de 2021, o município de **São Gabriel da Palha**, que integra a microrregião **Centro-oeste** do estado, aplicou um total de **R\$ 3.402.067,31** na função de governo Assistência Social⁵¹. O resumo abaixo mostra também a aplicação *per*

⁵¹ Despesa liquidada.



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

capita do município em comparação com a média dos municípios do Estado do Espírito Santo.

| | |
|-----------------------------------|----------------------------------|
| População estimada: | 39.085 habitantes |
| Despesa <i>per capita</i>: | R\$ 87,04 |
| | Média dos municípios: R\$ 116,83 |
| Ranking: | 72º |

A despesas com assistência social dividem-se em cinco subfunções, que representam a aplicação de recursos na assistência à criança e ao adolescente, ao idoso, à pessoa portadora de deficiência e à comunidade em geral, além de despesas para manutenção do aparato administrativo ligado à assistência social. O gráfico abaixo apresenta a despesa liquidada de cada subfunção da Assistência Social do município.

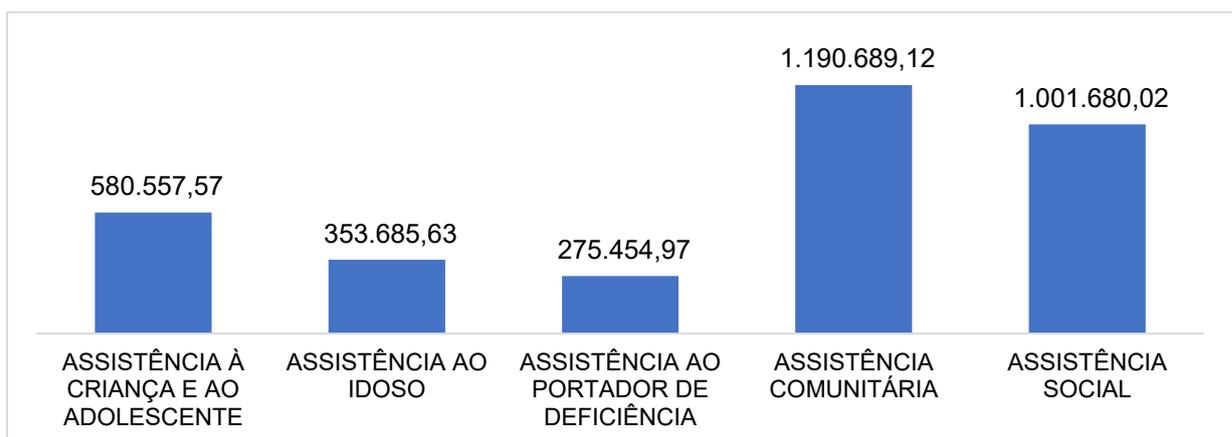


Gráfico 22: Despesa liquidada pelo município em 2021 na função programática Assistência Social por subfunção (R\$)

Fonte: Elaboração NOPP (a partir de dados abertos do Painel de Controle do TCEES).

Os municípios capixabas possuem necessidades socioassistenciais distintas, a depender do contexto cultural, da dinâmica econômica, da geografia e do clima, do perfil populacional etc. Por isso, é natural que cada município aplique os recursos da Assistência Social de acordo com as demandas existentes. Se as despesas estiverem contabilizadas na classificação funcional adequada, será possível identificar quais áreas estão recebendo maior atenção por parte do poder público.



Com o objetivo de identificar esta realidade, são apresentados dois gráficos em seguida. O primeiro demonstra qual porcentagem da despesa liquidada total que cada subfunção recebeu, em comparação com a média da microrregião correspondente ao município e com a média dos municípios capixabas. O segundo indica a despesa liquidada *per capita* de cada subfunção em comparação com os mesmos parâmetros do gráfico anterior.

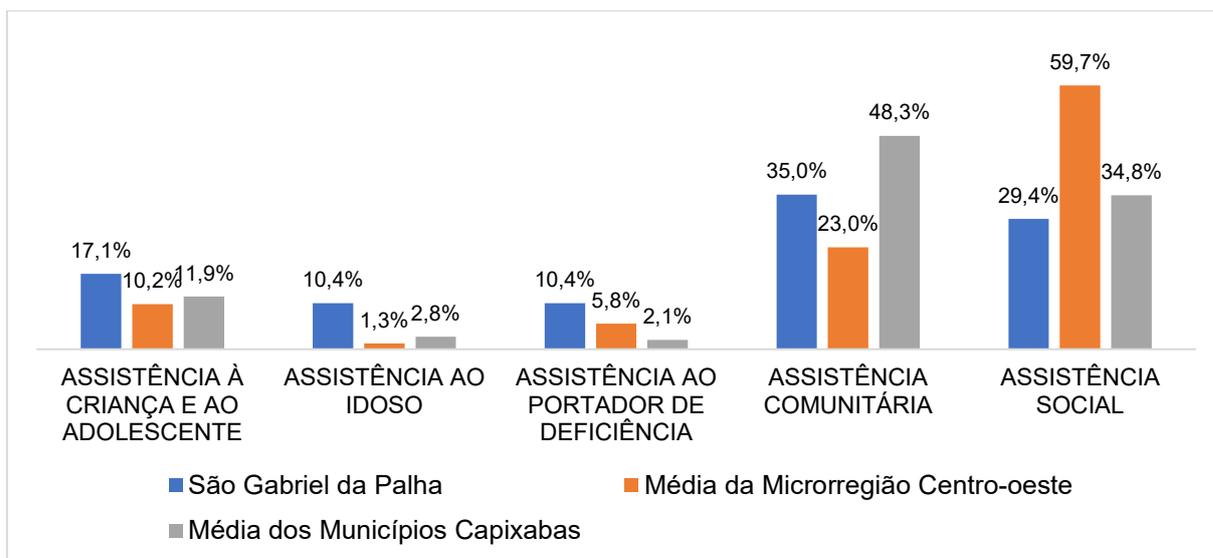


Gráfico 23: Porcentagem da despesa liquidada por subfunção em 2021 em comparação com a média da microrregião e dos municípios capixabas

Fonte: Elaboração NOPP (a partir de dados abertos do Painel de Controle do TCEES).

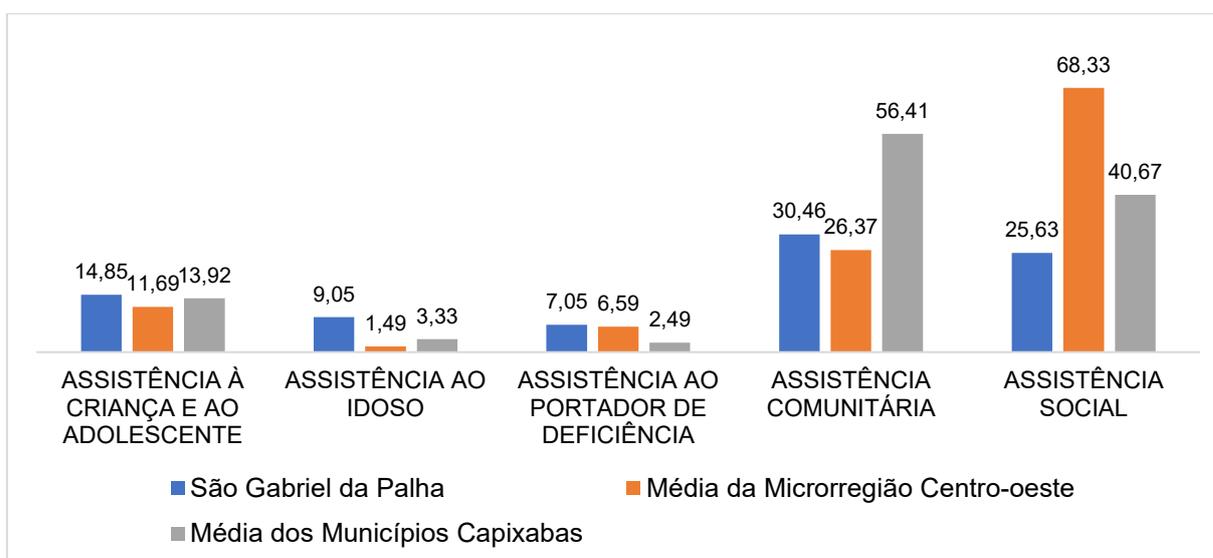


Gráfico 24: Despesa liquidada *per capita* por subfunção em 2021 em comparação com a média da microrregião e dos municípios capixabas (R\$)

Fonte: Elaboração NOPP (a partir de dados abertos do Painel de Controle do TCEES).



A decisão pela maior ou menor aplicação de recursos em cada subfunção da Assistência Social pode ser melhor balizada utilizando-se indicadores, a fim de identificar com mais acuidade o problema público a ser enfrentado.

Exemplos de indicadores são a proporção de famílias carentes e o volume atual de recursos aplicados no auxílio das mesmas.

Tome-se, por exemplo, a subfunção “Assistência Comunitária”, que está geralmente ligada a ações de enfrentamento da exclusão social, da ausência de renda (ou da baixa renda) e do desemprego.

Pode-se citar como exemplo de ações dessa natureza a garantia de segurança alimentar, o aluguel social, a manutenção de albergues e a concessão de benefícios eventuais. Isto é, a “Assistência Comunitária” está diretamente associada às condições materiais de vida da população.

Por isso, alguns indicadores que poderiam mostrar a maior ou menor necessidade de aplicação de recursos nesta área são aqueles ligados a renda ou qualidade da moradia.

Nesse sentido, a seguir é apresentado um gráfico que relaciona a aplicação *per capita* em “Assistência Comunitária” por cada município com a proporção da respectiva população em situação de pobreza ou extrema pobreza.

Quanto mais ao quadrante superior esquerdo, pior a situação do município, pois há maior proporção da população em pobreza ou extrema pobreza e menor aplicação relativa em “Assistência Comunitária” em comparação com os demais municípios. Quanto mais ao quadrante inferior direito, melhor, pois há menor proporção da população vivendo em pobreza ou extrema pobreza e maior aplicação relativa em “Assistência Comunitária”.

O município de **São Gabriel da Palha** possuía, em 2021, aproximadamente **7,0%** da população em situação de extrema pobreza, conforme estimativa elaborada pelo Instituto Jones dos Santos Neves – IJSN⁵², a partir de dados do CadÚnico, e aplicou

⁵² IJSN. Perfil da pobreza no Espírito Santo: famílias inscritas no CadÚnico 2021. Vitória, ES, 2021.



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

R\$ 30,46 per capita na subfunção “Assistência Comunitária” em 2021. O ponto maior do gráfico, destacado em azul, é o município de **São Gabriel da Palha**.

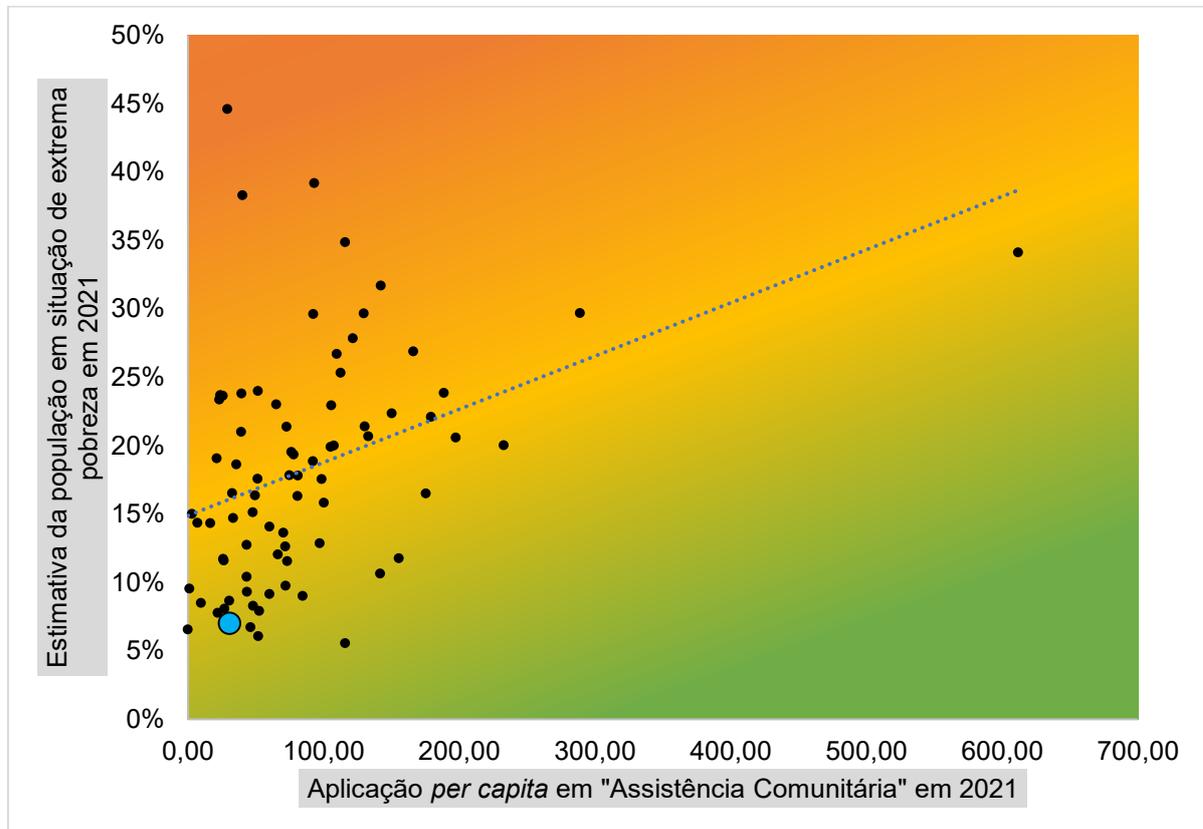


Gráfico 25: Aplicação per capita na subfunção “Assistência Comunitária” em 2021 em relação à porcentagem da população em situação de extrema pobreza.

Fonte: Elaboração própria (a partir de dados abertos do Painel de Controle do TCEES e do estudo “Perfil da Pobreza no Espírito Santo”, elaborado pelo IJSN em 2021).

Não se pode afirmar que quanto maior a despesa classificada na subfunção “Assistência Comunitária” automaticamente maior a geração de valor público. Isso porque, em primeiro lugar, o município pode estar contabilizando nesta subfunção despesas que não estão ligadas a benefícios diretos para a população, como, por exemplo, aparelhamento e reformas nas instalações da Secretaria de Assistência Social.

Em segundo lugar, não se está avaliando a eficiência, eficácia ou o impacto do gasto público na vida do cidadão. Não necessariamente um município que aplica relativamente mais recurso do que outro implementa mais ações e ou ações de melhor



qualidade. Os gráficos apenas apresentam os municípios que aplicam proporcionalmente mais, e não os que aplicam melhor.

Ainda assim, eles permitem visualizar, em comparação com os demais, a necessidade de aplicação do município em programas e ações que compensem a ausência de recursos materiais da população para arcar com moradia, alimentação, vestimenta e outras necessidades básicas, além de atendimento a pessoas em situação de rua, drogadição, alcoolismo e demais situações que possam demandar acolhida por parte do poder público.

A partir dos dados aqui apresentados, a população e seus representantes podem conhecer a atuação do poder público municipal na área da assistência social. Além disso, o próprio Tribunal e outros setores da sociedade, como os centros acadêmicos e os veículos de imprensa, podem aprofundar as análises aqui expostas.

Já os gestores, por sua vez, podem utilizar o presente relatório para, juntamente com outras análises que avaliem a eficiência, eficácia e efetividade das ações municipais, corrigir ou aprimorar a condução da política de assistência social em nível municipal.

7. ATOS DE GESTÃO

7.1 Fiscalizações em destaque

7.1.1 Prestação de serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário

A fiscalização 6/2022-1 (proc. TC 913/2022-1) teve como objetivo acompanhar a evolução da prestação dos serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário, tendo em vista a meta de universalização destes serviços públicos até 31/12/2033, conforme art. 11-B da Lei 11.445, de 5 de janeiro de 2007, alterada pela Lei 14.026, de 15 de julho de 2020.

A Lei estabeleceu meta de universalização de 99% para o atendimento de água potável e 90% para a coleta de esgoto sanitário, além de melhoria na eficiência com redução de perdas, não intermitência e melhoria nos processos de tratamento.



Para avaliação da evolução da prestação dos serviços, foi utilizada a metodologia do Instituto Trata Brasil⁵³ (ITB), que contempla os indicadores apresentados no quadro abaixo:

Quadro 4 – Grupos de indicadores utilizados para compor a classificação

| GRUPO | INDICADOR | INDICATIVO | METAS |
|-------------------------------|--|--|--|
| Nível de Atendimento | Água total | Porcentagem da população urbana e rural atendida por abastecimento de água potável. | Igual ou superior a 99% |
| | Água urbana | Porcentagem da população urbana atendida por abastecimento de água potável. | Igual ou superior a 99% |
| | Coleta total | Porcentagem da população urbana e rural contemplada por coleta de esgoto. | Igual ou superior a 90% |
| | Coleta urbana | Porcentagem da população urbana contemplada por coleta de esgoto. | Igual ou superior a 90% |
| | Tratamento de esgoto | Volume de esgoto tratado com relação ao volume de água consumido. | Igual ou superior a 80% |
| Melhora do Atendimento | Investimentos totais sobre arrecadação | Porcentagem da arrecadação total do município investida no sistema. | - |
| | Investimentos do(s) prestador(es) sobre arrecadação | Porcentagem da arrecadação total do município investida pelo(s) prestador(es) no sistema. | - |
| | Novas ligações de água sobre ligações faltantes | Porcentagem realizada do número de ligações faltantes para a universalização dos serviços de água. | - |
| | Novas ligações de esgoto sobre ligações faltantes | Porcentagem realizada do número de ligações faltantes para a universalização dos serviços de esgoto. | - |
| Nível de Eficiência | Perdas no faturamento | Água faturada medida em porcentagem de água produzida. | igual ou inferior a 15% |
| | Perdas na distribuição | Água consumida medida em porcentagem de água produzida. | igual ou inferior a 15% |
| | Perdas volumétricas | Volume médio perdido em litros de água, por ligação, por dia. | igual ou inferior a 250 litros diários por ligação |

Fonte: Relatório de Acompanhamento 00007/2022-4 (adaptado).

Para a realização do acompanhamento foram utilizadas as informações disponibilizadas pelo município no Sistema Nacional de Informações sobre

⁵³ O Instituto Trata Brasil consiste numa organização da sociedade civil de interesse público (Oscip) e atua há mais de uma década realizando estudos e pesquisas sobre recursos hídricos e esgotamento sanitário no País. O ITB é o responsável, desde 2009, pela publicação anual do “Ranking do Saneamento” com foco nos 100 maiores municípios brasileiros, onde são analisados os dados do Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento (SNIS), disponibilizado pelo Ministério de Desenvolvimento Regional.



Saneamento (SNIS), referentes ao ano de 2020⁵⁴, por serem as mais recentes no momento da fiscalização.

Na fiscalização também se avaliou o investimento médio anual por pessoa, feito em cada um dos municípios de 2016 a 2020, tomando-se como base o montante mínimo de R\$ 105,65, que seria aquele necessário para a universalização dos serviços até 2033 na Região Sudeste, pela metodologia do ITB, baseada na avaliação do Plano Nacional de Saneamento Básico (Plansab), conforme explicado no item referente à metodologia do Relatório de Acompanhamento 00007/2022-4⁵⁵.

Os resultados apresentados pelo município de São Gabriel da Palha constam da tabela abaixo, onde são apresentados também os índices médios alcançados pelo Estado do Espírito Santo:

Tabela 56 - Comparativo das metas e resultados dos indicadores do Estado do Espírito Santo e o município de São Gabriel da Palha

| GRUPO | INDICADOR | META | ESPÍRITO SANTO | MUNICÍPIO DE SÃO GABRIEL DA PALHA |
|------------------------|---|---------------|----------------|-----------------------------------|
| Nível de Atendimento | Água total | 99% | 81,2% | 60,6% |
| | Água urbana | 99% | 91,9% | 79,4% |
| | Coleta total | 90% | 56,9% | 40,6% |
| | Coleta urbana | 90% | 65,2% | 53,1% |
| | Tratamento de esgoto | 80% | 45,2% | 54,7% |
| Melhora do Atendimento | Investimentos totais sobre arrecadação | - | 25,18% | 5,2% |
| | Investimentos do(s) prestador(es) sobre arrecadação | - | 22,34% | 5,2% |
| | Novas ligações de água sobre ligações faltantes | - | 6,19% | 1,7% |
| | Novas ligações de esgoto sobre ligações faltantes | - | 6,55% | 0,8% |
| Nível de Eficiência | Perdas no faturamento | máximo de 15% | - | 9,4% |

⁵⁴ O ciclo de coleta de dados do SNIS é anual. Inicia em abril, após o fechamento dos balanços das empresas do setor, com a liberação do aplicativo para os prestadores e/ou municípios, responsáveis pela operação dos serviços de saneamento iniciarem o preenchimento das informações. O preenchimento dos formulários é apoiado por uma equipe técnica, que também valida, em duas etapas, os dados coletados. Com a consolidação das informações, são calculados indicadores de cada componente, elaborados e publicados os Diagnósticos. (Disponível em: <http://www.snis.gov.br/ciclo-de-coleta>)

Assim, a fiscalização, realizada no período de 11 de fevereiro a 31 de maio de 2022, momento em que estavam disponíveis as informações relativas ao ano de 2020.

⁵⁵ O relatório encontra-se disponível em <https://e-tcees.tcees.tc.br/VisualizadorDocumento?idDocumento=3573313#idDocumentoAtual=3543907>



| | | | | |
|--|--|----------------------|-----------|------------------|
| | Perdas na distribuição | máximo de 15% | - | 20,5% |
| | Perdas volumétricas | 250 l/dia | - | 122,22 l/lig/dia |
| | Investimento Per capita (2016 a 2020) | Mínimo de R\$ 105,65 | R\$ 73,57 | R\$ 10,36 |

Fonte: Autoria própria, a partir de informações do Relatório de Acompanhamento 00007/2022-4.

No gráfico abaixo é apresentado um comparativo dos índices alcançados pelo Município de São Gabriel da Palha, frente às médias estaduais e metas estabelecidas pela Lei 11.445/2007.

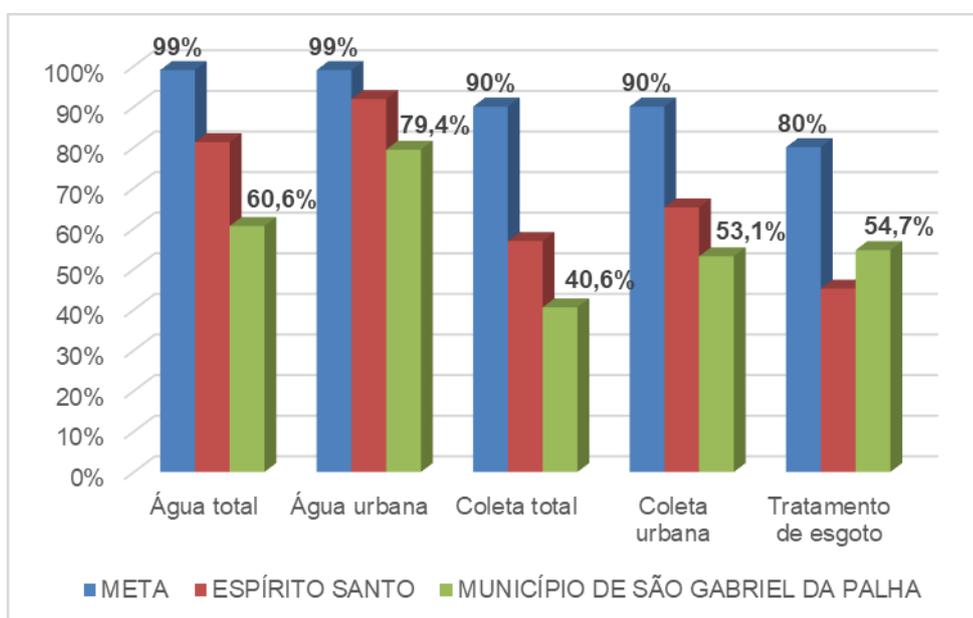


Gráfico 26: Comparativo dos índices de atendimento meta x Estado do Espírito Santo x São Gabriel da Palha

Fonte: Autoria própria, a partir de informações do Relatório de Acompanhamento 00007/2022-4.

O município de São Gabriel da Palha não logrou universalizar nenhum dos serviços representados pelos indicadores retratados no gráfico acima. Além disso, seus percentuais para quatro, a saber, água total (60,6%), água urbana (79,4%), coleta total (40,6%) e coleta urbana (53,1%), dos cinco indicadores apresentados, situaram-se abaixo das médias estaduais. Somente para o indicador de tratamento de esgoto, com um percentual de 54,7%, São Gabriel da Palha situou-se acima da média estadual.



TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

O município situou-se abaixo dos limites de tolerância⁵⁶ estabelecidos, motivo pelo qual coube, no âmbito daqueles autos, a **recomendação** de readequação dos investimentos em abastecimento de água e esgotamento sanitário, fato que será verificado no acompanhamento previsto para 2024 por esta Corte, tomando como base o Art. 114, Inciso II, da Lei Orgânica do TCE-ES e o Art. 4.º, Inciso II, da Resolução TC 361/202273. Coube ainda dar **ciência** ao atual chefe do Poder Executivo do conteúdo do relatório, nos termos do Art. 9.º, Inciso IV, da mesma resolução, para lhe servir de base para a análise dos aportes a serem realizados com vistas ao alcance da universalização dos serviços até 31 de dezembro de 2033, nos moldes estabelecidos pela Lei 11.445/2007.

7.2 Atuação em funções administrativas

A Prestação de Contas Anual, avaliada no proc. **TC 7.861/2022-9**, apenso a estes autos, trata da atuação do gestor responsável, no exercício das funções administrativas na Prefeitura Municipal de São Gabriel da Palha.

Respeitado o escopo delimitado pela Resolução TC 297/2016, a análise consignada no **Relatório Técnico 59/2023-1 (peça 42)** daqueles autos) teve por base as informações apresentadas nas peças e demonstrativos contábeis encaminhados pelo gestor responsável, nos termos da Instrução Normativa 68/2020.

Após análise, restou consignado naqueles autos, opinamento sob o aspecto técnico-contábil, pela **regularidade** das contas de responsabilidade do chefe do Poder Executivo municipal, no exercício de 2021, na forma do artigo 84 da Lei Complementar Estadual 621/2012.

Acrescentaram-se naquela análise, ainda, as seguintes proposições ao gestor:

⁵⁶ O limite de tolerância foi estabelecido com o objetivo de identificar os municípios com maior risco de não atingimento dos limites de universalização previstos no art. 11-B da Lei 11.445/2007, quais sejam, 99% para abastecimento de água e 90% para esgotamento sanitário até 30/12/2033. Dessa forma, no acompanhamento foi estabelecido como limite a média de atendimento total do Estado para os serviços de abastecimento de água (81,24%) e/ou esgotamento sanitário (56,90%). Para uma melhor avaliação do risco nos municípios que atingiram o limite de tolerância - índice de abastecimento total de água menor que 81,24% e/ou índice de coleta total de esgoto sanitário menor que 56,90%, realizou-se um comparativo entre a média anual de investimentos por habitante, realizados entre 2016 e 2020, e o investimento anual *per capita* estimado para a universalização destes serviços até 2033.



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

3.4.1 Dar ciência ao atual chefe do Poder Executivo, da ocorrência registrada neste tópico, como forma de alerta, para a necessidade de cumprimento integral da IN TC 68/2020 e

3.4.2 Dar ciência ao atual chefe do Poder Executivo, da ocorrência registrada neste tópico, como forma de alerta, para a existência de divergência entre o valor inventariado de bens em estoque e a respectiva conta contábil do Balanço Patrimonial, bem como da necessidade de apuração e correção da divergência.

8. MONITORAMENTO DAS DELIBERAÇÕES DO COLEGIADO

Em consulta ao sistema de monitoramento deste TCEES foram constatadas ações pertinentes ao exercício em análise.

8.1 Descumprimento de determinações emanadas pelo TCEES

Em consulta ao sistema de monitoramento deste Tribunal de Contas, foram constatadas ações pertinentes, descritas na subseção 5.1 do RT 412/2022-6, peça 101, destes autos, conforme demonstrado a seguir:

Tabela 57 - Ações de Monitoramento

| Deliberação | Processo | Descrição da Providência |
|-------------|-------------|--|
| 500/2019-6 | 5472/2015-1 | 1.4. DETERMINAR: 1.4.1. ao chefe do Poder Executivo para proceder à recomposição das reservas do RPPS destinadas a amortização do déficit atuarial, que foram utilizadas no exercício de 2014 para pagamento de benefícios concedidos, totalizando R\$ 1.392.913,96, consoante determina o §3º, do art.13, da Portaria MPS 402/2008, com aplicação da taxa de juros da política de investimento prevista para o exercício de 2014, informando os resultados alcançados, apresentando o comprovante de repasse e sua memória de cálculo na próxima prestação de contas do RPPS, conforme análise do Item 3.1.2 do RT 235/2017. |
| 1010/2020-1 | 7360/2018-2 | 1.2. DETERMINAR ao atual prefeito de São Gabriel da Palha, ao Controle Interno do Município e ao diretor-presidente do SGP-PREV, que elaborem um plano para recomposição dos valores das reservas consumidas indevidamente no exercício de 2017, com o adequado planejamento, devendo o referido plano ser apresentado a este Tribunal na próxima prestação de contas. |



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

| | | |
|-----------|--------------|--|
| 62/2021-5 | 10315/2016-9 | <p>1.5. DETERMINAR, ao atual Prefeito Municipal, ao atual Diretor Presidente do Instituto e ao atual Controlador Geral Interno, que adotem a seguinte providência, nos limites de suas atribuições, devendo comprová-la na próxima prestação de contas anual a ser encaminhada à Corte:</p> <p>1.5.1. Recompôr a quantia atualizada correspondente às reservas atuariais indevidamente utilizadas para a cobertura da insuficiência financeira, bem como apurar a incidência de encargos moratórios, identificar os responsáveis e adotar as medidas necessárias ao ressarcimento (itens 2.1 e 2.2 da Conclusiva);</p> |
|-----------|--------------|--|

Fonte: Sistema e-TCEES⁵⁷.

Com relação ao Acórdão TC 500/2019-6 (proc. TC 5472/2015-1), em consulta ao sistema e-TCEES, deste Tribunal, verifica-se que a ciência da determinação ocorreu em 15/10/2019, na gestão da então prefeita, Sra. Lucélia Pim Ferreira da Fonseca; conforme AR/Contrafé 7.210/2019-4. Como o assunto se trata de recomposição das reservas do RPPS, destinadas a amortização do déficit atuarial, que foram utilizadas no exercício de 2014, para pagamento de benefícios concedidos, totalizando R\$1.392.913,96; entende-se que o atual prefeito deverá tomar as devidas providências para recompor tal montante, com atualização.

Em consulta ao relatório de gestão (RELGES), às notas explicativas (NOTEXP) e ao relatório conclusivo do controle interno (RELOCI), bem como à PCA/2021 do SGP-PREV, não foram identificados esclarecimentos relacionados às determinações oriundas dos Acórdãos TC 1.010/2020-1 (Proc. TC 7.360/2018-2) e 62/2021-5 (proc. TC 10.315/2016-9); em desacordo com o art. 80, inc. II, § 1º, da Lei Complementar Estadual 621/2012; art. 132, inc. II, e art. 194, § 1º, do RITCEES, aprovado pela Resolução TC 261/2013.

Considerando que o Sr. João Dias Barros, chefe de gabinete do Prefeito de São Gabriel da Palha, Sr. Tiago Rocha, acusou o recebimento do Acórdão TC 1.010/2020-1, em **08/02/2021** (proc. TC 7.360/2018-2, doc. 142 – Anexo 385/2021-4), e do Acórdão TC 62/2021-5, em **13/05/2021** (proc. TC 10.315/2016-9, doc. 53 – Anexo 2.266/2021-2); ou seja, em momento anterior ao encaminhamento desta Prestação de Contas Anual, o que possibilitava a adoção de medidas por parte do responsável, no exercício desta prestação de contas anual; sugere-se a realização a **citação** do

⁵⁷Disponível em: <https://e-tcees.tcees.tc.br/PesquisarMonitoramentoDeliberacao/RecuperarMonitoramentosAtivos>. Acesso em: 13 out. 2022.



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

Prefeito, possibilitando-lhe a apresentação de justificativas relacionadas aos indícios de descumprimento de determinações emanadas por este Tribunal de Contas.

Mantida a não conformidade, conforme se observa na **subseção 9.5** da ITC 3.026/2023-1. Posicionamento **reiterado** após análise dos argumentos e documentos apresentados em sede de sustentação oral – **seção 10** desta ITC. Ocorrência que representa grave infração à norma legal, com potencial para macular as contas de governo. Ressalta-se ainda proposta de **determinação** descrita na subseção 12.2.

9. ANÁLISE DA MANIFESTAÇÃO DO PREFEITO

No exercício de suas atribuições, a área técnica procedeu à elaboração do Relatório Técnico 129/2023-1 (peça 103), sugerindo a citação do chefe do Poder Executivo em razão de não conformidades registradas nas subseções **4.2.1.1, 4.2.3.1, 4.2.3.2, 4.2.5.1 e 8.1** de acordo com o que estabelece o art. 126 do RITCEES.

Por meio da Decisão Segex 1135/2023-9 (peça 104), o Tribunal de Contas determinou a citação do Sr. TIAGO ROCHA, para se manifestar sobre os achados identificados, no prazo improrrogável de até 30 dias. O que ocorreu, por meio do Termo de Citação 154/2023-1 (peça 106), cuja manifestação encontra-se acostada aos autos como Defesa/Justificativa 1.264/2023-8 (peça 109) e documentação complementar (peças 110 a 118).

Ato contínuo, os autos vieram ao NCCONTAS para análise e emissão de instrução técnica conclusiva, que em função da especificidade da matéria foram analisados de forma detalhada pelo Núcleo de Controle Externo de Auditoria e Gestão Fiscal – NGF e Núcleo de Controle Externo de Fiscalização de Pessoal e Previdência – NPPREV, como segue:

9.1 Inobservância da sistemática de consolidação do balanço patrimonial

Refere-se à **subseção 4.2.1.1** do RT 129/2023-1. Análise realizada pelo NGF.

- **Situação encontrada**

O procedimento de consolidação automatizado aplicado pelo sistema CidadES no Balanço Patrimonial identificou que as contas contábeis de natureza patrimonial, cujo 5º nível igual a 2 (“intra”), **não obedecem** às



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

disposições do PCASP e MCASP 8ª Edição, Parte IV, item 3.2.3 e ao disposto no §1º do artigo 50 da LRF no que tange à sistemática de consolidação, uma vez que o total dos saldos finais devedores das contas contábeis “intra” dos grupos 1.X.X.X.2.XX.XX (R\$26.367.574,17) **diverge** do total dos saldos finais credores das contas contábeis “intra” dos grupos 2.X.X.X.2.XX.XX (R\$37.470.657,60) no Balancete de Verificação (Mês 13 Consolidado).

• **Justificativa apresentada**

Diante do achado foi realizado o levantamento, no qual se apurou realmente divergências na consolidação das contas do Balanço Patrimonial, como segue abaixo:

| Atributo | Conta Contábil | 1 - Classe | 2 - Grupo | 5 - Subtítulo | Tipo Consolidação | Sld Atual Débito | Sld Atual Crédito | Diferença |
|----------|---|------------|-----------|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| P | 1125202000.P - DÍVIDA ATIVA DAS TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS | 1 | 1 | 2 | INTRA OFSS | R\$ 114.292,17 | R\$ 0,00 | |
| P | 11362901001.P - OUTROS CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS - NÃO PARCELADOS - DEFICIT FINANCEIRO | 1 | 1 | 2 | INTRA OFSS | R\$ 15.041.731,93 | R\$ 0,00 | |
| P | 11362901002.P - OUTROS CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS - NÃO PARCELADOS - DEFICIT ATUARIAL | 1 | 1 | 2 | INTRA OFSS | R\$ 5.000.000,00 | R\$ 0,00 | |
| P | 12112040000.P - DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA | 1 | 2 | 2 | INTRA OFSS | R\$ 6.211.550,07 | R\$ 0,00 | |
| P | 21122060000.P - APORTE PARA COBERTURA DE DEFICIT FINANCEIRO A PAGAR | 2 | 1 | 2 | INTRA OFSS | R\$ 0,00 | R\$ 15.041.731,93 | |
| P | 21122070000.P - APORTE PARA COBERTURA DE DEFICIT ATUARIAL A PAGAR | 2 | 1 | 2 | INTRA OFSS | R\$ 0,00 | R\$ 5.000.000,00 | |
| P | 21142010000.P - CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS) | 2 | 1 | 2 | INTRA OFSS | R\$ 0,00 | R\$ 478.052,54 | R\$ 11.102.976,57 |
| P | 21142020000.P - CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA - RPPS - DÉBITOS PARCELADOS - PATRONAL - CIRCULANTE | 2 | 1 | 2 | INTRA OFSS | R\$ 0,00 | R\$ 80.265,21 | |
| P | 21142900000.P - OUTROS ENCARGOS SOCIAIS | 2 | 1 | 2 | INTRA OFSS | R\$ 0,00 | R\$ 2.028,95 | |
| P | 23712010000.P - SUPERAVIT OU DEFICIT DO EXERCÍCIO | 2 | 3 | 2 | INTRA OFSS | R\$ 0,00 | R\$ 3.212.456,28 | |
| P | 23712020000.P - SUPERAVIT OU DEFICIT DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 2 | 3 | 2 | INTRA OFSS | R\$ 0,00 | R\$ 13.652.410,60 | |
| P | 23722030000.P - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 2 | 3 | 2 | INTRA OFSS | R\$ 0,00 | R\$ 3.605,23 | |
| TOTAL | | | | | | R\$ 26.367.574,17 | R\$ 37.470.550,74 | |

No Ativo se verificou o erro no registro da Dívida Ativa das Taxas pela Prestação de Serviço (R\$ 114.292,17) e Dívida Ativa Tributária (R\$ 6.211.550,07), ambas foram reconhecidas na conta contábil com Subtítulo 02 — INTRA OFSS, mas correto seria o Subtítulo 01 — CONSOLIDAÇÃO.

De outra forma não foi reconhecido pelo Instituto de Previdência - SGP/PREV, na conta contábil com Subtítulo 02 — INTRA OFSS os valores referentes aos créditos previdenciários parcelados a receber na conta contábil (R\$ 80.265,21) e a provisão de contribuição previdenciária sobre férias a receber (R\$ 478.052,54).

No Passivo se verificou o erro no registro dos Outros Encargos Sociais (R\$ 2.028,95), Superavit ou Deficit do Exercício (R\$ 3.212.456,28), Superavit ou Deficit de Exercícios Anteriores (R\$ 13.652.410,60) e Ajustes de Exercícios Anteriores (R\$ 3.605,23), foram reconhecidas na conta contábil com Subtítulo 02 — INTRA OFSS, mas correto seria o Subtítulo 01 - CONSOLIDAÇÃO. Devido à impossibilidade de retificação com as devidas correções no



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

exercício de 2021, os acertos foram realizados no corrente ano de 2023, como se pode verificar no balancete contábil consolidado de julho de 2023.

| APURAÇÃO DO PASSIVO INTRA – 2021 | |
|---|--------------------------|
| BP CONSOLIDADO 2021 | R\$ 37.470.550,74 |
| OUTROS ENCARGOS SOCIAIS (-) | -R\$ 2.028,95 |
| SUPERAVITS OU DEFICITS DO EXERCÍCIO (-) | -R\$ 3.212.456,28 |
| SUPERAVITS OU DEFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (-) | -R\$ 13.652.410,60 |
| AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (-) | -R\$ 3.605,23 |
| TOTAL PASSIVO INTRA | R\$ 20.600.049,68 |

| A | B | C | D | E | F | G | H |
|----|--|------------|-----------|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1 | Atributo Conta Contábil | 1 - Classe | 2 - Grupo | 5 - Subtítulo | Tipo Consolidação | Sig Atual Débito | Sig Atual Crédito |
| 2 | P 11252020000 P - DÍVIDA ATIVA DAS TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS | 1 | 1 | 2 | INTRA OFSS | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| 3 | P 11262900000 P - DEMAIS VALORES INSCRITOS EM DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA | 1 | 1 | 2 | INTRA OFSS | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| 4 | P 113620101000 P - CONTRIBUIÇÕES DO RPPS A RECEBER - PATRONAL - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO | 1 | 1 | 2 | INTRA OFSS | R\$ 486.686,54 | R\$ 0,00 |
| 5 | P 113620201000 P - CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS DO RPPS PARCELADOS - PATRONAL - FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO | 1 | 1 | 2 | INTRA OFSS | R\$ 23.532.989,66 | R\$ 0,00 |
| 6 | P 113629001001 P - OUTROS CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS - NÃO PARCELADOS - DÉFICIT FINANCEIRO | 1 | 1 | 2 | INTRA OFSS | R\$ 20.040.072,96 | R\$ 0,00 |
| 7 | P 113629001002 P - OUTROS CRÉDITOS PREVIDENCIÁRIOS - NÃO PARCELADOS - DÉFICIT ATUARIAL | 1 | 1 | 2 | INTRA OFSS | R\$ 5.912.838,59 | R\$ 0,00 |
| 8 | P 211220600000 P - APORTE PARA COBERTURA DE DÉFICIT FINANCEIRO A PAGAR | 2 | 1 | 2 | INTRA OFSS | R\$ 0,00 | R\$ 20.040.072,96 |
| 9 | P 211220700000 P - APORTE PARA COBERTURA DE DÉFICIT ATUARIAL A PAGAR | 2 | 1 | 2 | INTRA OFSS | R\$ 0,00 | R\$ 5.912.838,59 |
| 10 | P 211420100000 P - CONTRIBUIÇÃO A REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA (RPPS) | 2 | 1 | 2 | INTRA OFSS | R\$ 0,00 | R\$ 486.686,54 |
| 11 | P 211420201000 P - CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA - RPPS - DÉBITOS PARCELADOS - PATRONAL - CIRCULANTE | 2 | 1 | 2 | INTRA OFSS | R\$ 0,00 | R\$ 4.845.984,25 |
| 12 | P 221420201000 P - CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA - RPPS - DÉBITOS PARCELADOS - PATRONAL - ANC | 2 | 2 | 2 | INTRA OFSS | R\$ 0,00 | R\$ 18.067.005,41 |
| 13 | P 237120200000 P - SUPERAVITS OU DEFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 2 | 3 | 2 | INTRA OFSS | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| 14 | P 237220300000 P - AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 2 | 3 | 2 | INTRA OFSS | R\$ 0,00 | R\$ 0,00 |
| 15 | | | | | | R\$ 49.972.587,75 | R\$ 49.972.587,75 |

- Análise das justificativas apresentadas**

A defesa alega que após citação foi realizado levantamento pelo qual foi confirmada a divergência, a qual detalha como sendo erros nos registros contábeis às contas com Subtítulo 02 - INTRA OFSS e Subtítulo 01 – COSOLIDAÇÃO, nas Unidades Gestoras da Prefeitura e na Unidade Gestora do Instituto de Previdência - SGP/PREV.

Informa ainda que, devido a impossibilidade de ajustes contábeis no exercício de 2021, já encerrado, providenciou os acertos no exercício corrente de 2023 e, envia o balancete contábil para comprovar os ajustes.



Diante das alegações, verificou-se nos autos (110 - Peça Complementar 24017/2023-5), o balancete contábil do mês de julho de 2023, no qual é possível constatar os registros de ajustes informados pela defesa.

Não obstante, ainda que comprove ter providenciado a regularização das inconsistências, estas ocorreram somente no exercício financeiro de 2022, inferindo-se que, no processo de fechamento do exercício financeiro de 2021, não foi adotada previamente a técnica de conciliação, tratando-se de ferramenta fundamental para identificação de fraudes e erros, que poderiam ser sanados tempestivamente.

Dessa forma, concluímos que os efeitos da situação encontrada persistem para o Balanço Patrimonial consolidado do exercício findo em 31.12.2021, e, portanto, o achado deve ser mantido e refletir na opinião. Ressalva-se, no entanto, que os efeitos da distorção sobre a referida demonstração contábil não são generalizados⁵⁸

Acrescenta-se ainda, proposta no sentido de **dar ciência** ao atual chefe do Poder Executivo, da ocorrência identificada neste tópico, que embasa a **conclusão com ressalva**, como forma de alerta, para a necessidade do Município manter rotinas periódicas de validação dos registros contábeis, incluindo da sistemática de consolidação do Balanço Patrimonial.

9.2 Divergências entre os saldos registrados no DEMDAT e o estoque da Dívida Ativa no Balanço Patrimonial Consolidado, no montante de R\$ 6.325.931,52

Refere-se à **subseção 4.2.3.1** do RT 129/2023-1. Análise realizada pelo NGF.

- **Situação encontrada**

⁵⁸ Para fins das normas de auditoria (NBC TA/ISA 705), generalizado é o termo usado, no contexto de distorções, para descrever os efeitos de distorções sobre as demonstrações contábeis ou os possíveis efeitos de distorções sobre as demonstrações contábeis, se houver, que não são detectados devido à impossibilidade de se obter evidência de auditoria apropriada e suficiente. Efeitos generalizados sobre as demonstrações contábeis são aqueles que, no julgamento do auditor: (i) não estão restritos aos elementos, contas ou itens específicos das demonstrações contábeis; (ii) se estiverem restritos, representam ou poderiam representar parcela substancial das demonstrações contábeis; ou (iii) em relação às divulgações, são fundamentais para o entendimento das demonstrações contábeis pelos usuários.



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

Verificou-se o total de R\$ 6.325.931,52 em divergências entre o estoque da dívida ativa e os dados constantes do Demonstrativo da Dívida Ativa, documento DEMDAT, integrante das prestações de contas das Unidades Gestoras que compõem o Balanço Patrimonial Consolidado do Município, descumprindo a característica qualitativa da representação fidedigna, em desacordo com a NBC TSP EC, item 3.10, prejudicando a transparência, bem como a prestação de contas e a tomada de decisão pelos usuários da informação.

- **Justificativa apresentada**

Diante do achado, se verificou que a diferença entre o DEMDAT e o BP Consolidado, na realidade é de R\$ 6.325.842,24, ou seja, exatamente o montante da dívida ativa reconhecida como Intra ao invés de consolidação, no subtítulo da conta contábil, como demonstrado no item anterior (4.2.1.1). A devida correção foi realizada no corrente exercício financeiro, como pode se verificar no Balancete Contábil Consolidado de julho de 2023.

- **Análise das justificativas apresentadas**

A defesa informa que a divergência entre o registro contábil da dívida ativa e o DEMDAT, no valor de R\$ 6.325.842,24, refere-se a um dos erros identificados no item anterior, ou seja, a dívida ativa foi reconhecida como INTRA ao invés de CONSOLIDAÇÃO, logo houve correção no presente exercício.

Não obstante, ainda que a defesa alegue ter providenciado a regularização das inconsistências, estas ocorreram somente no exercício financeiro de 2023. Dessa forma, diante do exposto, concluímos que os efeitos do assunto tratado persistem para as demonstrações contábeis consolidadas do exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e, portanto, refletem na conclusão final sobre as demonstrações contábeis consolidadas.

Acrescenta-se ainda, proposta no sentido de **dar ciência** ao atual chefe do Poder Executivo, da ocorrência identificada neste tópico, como forma de alerta, para a necessidade do Município tomar medidas efetivas para conciliar os saldos do sistema contábil com o sistema de administração de receitas municipais, visando atender à Estrutura Conceitual da Contabilidade Aplicada ao Setor Público – NBC TSP EC, item 3.10.



9.3 Ausência de reconhecimento do ajuste para perdas estimadas em créditos de dívida ativa registrados no ativo não circulante

Refere-se à **subseção 4.2.3.2** do RT 129/2023-1. Análise realizada pelo NGF.

- **Situação encontrada**

Em relação ao reconhecimento do ajuste para perdas estimadas em créditos de dívida ativa, verificou-se que a contabilidade não evidencia com precisão e clareza o patrimônio do Município, uma vez que os créditos inscritos em dívida ativa evidenciados no ativo não circulante do Balanço Patrimonial Consolidado **não foram ajustados** a valor realizável, por meio da utilização da conta redutora de ajustes para perdas estimadas, descumprindo a característica qualitativa da representação fidedigna, em desacordo com a NBC TSP EC, item 3.10, impactando a utilidade das informações contábeis para fins de análise, prestação de contas e tomada de decisão.

- **Justificativa apresentada**

Diante do achado, se verificou que realmente até o exercício 2021 a ativo circulante, visto que a metodologia utilizada era de reconhecer a perda a ser realizar no próximo exercício apenas. Com o advento da IN TC 36/2016, o Município não mediu esforços para sua implantação integral, mas como é sabido a esfera municipal sofre com limitada oferta de serviços de tecnologia da informação disponível, e nesse quesito o sistema estruturante de tributação estava passando em 2021 por essa adequação, na dependência da fornecedora do serviço programar as devidas atualizações, sendo assim não foi possível cumprir as exigências dentro do exercício financeiro de 2021. Mas como pode ser verificado através do Balanço Patrimonial de 2022, foram devidamente registrados os ajustes para perdas no ativo circulante e não circulante, em acordo com a NBC TSP EC, item 3.10 e IN TC 36/2026, sanando a inconsistência.

- **Análise das justificativas apresentadas**

A defesa alega que até o exercício em análise utilizavam a metodologia de reconhecimento de perda a ser realizada somente no próximo período, pois, devido a problemas com serviços de tecnologia de informação não foi possível adequar para o encerramento do exercício, porém, alega ter realizado os ajustes no exercício seguinte e, anexa o balanço de 2022 para comprovação, o que verifica-se através do documento 112 - Peça Complementar 24019/2023-4, Balanço Patrimonial do Município no exercício de 2022, constando os valores de ajustes para perda dos créditos, tanto de curto como de longo prazo, devidamente reconhecidos.

Não obstante, ainda que comprove ter providenciado a regularização das inconsistências, estas ocorreram somente no exercício financeiro de 2022. Dessa



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

forma, concluímos que os efeitos da situação encontrada persistem para o Balanço Patrimonial consolidado do exercício findo em 31.12.2021, e, portanto, o achado deve ser mantido, uma vez que, a ocorrência identificada neste tópico, embasa a opinião de **conclusão com ressalva**.

9.4 Subavaliação no passivo relativa ao reconhecimento de precatórios no final do exercício no montante de R\$1.076.024,49

Refere-se à **subseção 4.2.5.1** do RT 129/2023-1. Análise realizada pelo NGF.

- **Situação encontrada**

Com base no procedimento realizado, verificou-se que o saldo contábil dos precatórios (pessoal, benefícios previdenciários, fornecedores, contas a pagar e outros) não representa adequadamente a real situação patrimonial do Balanço Consolidado do Município, do exercício findo em 31/12/2021, uma vez que, há divergência material em relação ao registro no arquivo RELPRE, configurando uma subavaliação do passivo no montante de R\$ 1.076.024,49, descumprindo a característica qualitativa da representação fidedigna, em desacordo com a NBC TSP EC, item 3.10, prejudicando a transparência, bem como a prestação de contas e a tomada de decisão pelos usuários da informação. Nesse sentido, sugere-se a **Citação** do prefeito para que apresente as justificativas que julgar necessárias, acompanhando de documentação pertinente.

- **Justificativa apresentada**

Diante do achado, verificou-se que a relação de precatórios registrados no arquivo RELPRE, foram devidamente quitados durante o exercício de 2021 e em exercícios anteriores, estando dessa forma o Balanço Patrimonial Consolidado de 2021 expressando a realidade. Assim sendo se concluiu que houve um equívoco pelo sistema de informação na geração do arquivo RELPRE e como forma de comprovação da quitação dos precatórios em questão, segue em anexo as consultas processuais realizadas no Tribunal e Justiça do Espírito Santo e na Justiça do Trabalho TRT da 170 Região (ES)

- **Análise das justificativas apresentadas**

A defesa alega que todos os precatórios foram quitados, de forma que os valores contábeis estavam em conformidade, que provavelmente houve erro na geração do RELPRE à época da elaboração da PCA2021. Informa ainda que anexou aos autos consulta nos processos dos tribunais competentes.



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

Compulsando os autos identificou-se, nos arquivos de 113 - Peça Complementar 24020/2023-7 até 118 - Peça Complementar 24025/2023-1, documentação comprobatória das afirmações da defesa.

Cabe ainda observar que no arquivo ESTPREC do Tribunal de Justiça, referente a 2021 constava precatório referente ao processo nº. 0026182-63.2019.8, atualizado em R\$88.133,15, que de acordo com informado pela defesa (116 - Peça Complementar 24023/2023-1), foi pago somente no exercício de 2022, logo, deveria constar dos registros contábeis referentes ao exercício de 2021.

No que pese, a inconsistência contábil, opinamos pelo **afastamento do achado**, uma vez que, o valor identificado estava abaixo do limite de acumulação de distorções, não restando configurada, portanto, uma distorção relevante.

9.5 Descumprimento de determinações emanadas pelo TCEES

Refere-se à **subseção 8.1** do RT 129/2023-1, acerca dos apontamentos feitos na subseção 5.1 do RT 412/2022-6, peça 101, destes autos. Análise realizada pelo NPPREV.

- **Situação encontrada**

Em consulta às ações de monitoramento pertinentes ao exercício, conforme item 8.1 do RT 129/2023 ou tabela 20 do RT 412/2022-6, foram constatadas **providências** oriundas dos **Acórdãos** TC 500/2019-6 (Proc. TC 5472/2015-1), TC 1010/2020-1 (Proc. TC 7360/2018-2) e TC 62/2021-5 (Proc. TC 10315/2016-9), direcionadas ao Prefeito Municipal de São Gabriel da Palha, responsável pela PCA 2021.

Segundo RT 412/2022-6, em consulta ao relatório de gestão (RELGES), às notas explicativas (NOTEXP) e ao relatório conclusivo do controle interno (RELOCI), bem como à PCA/2021 do SGP- PREV, **não** foram identificados esclarecimentos relacionados às determinações oriundas dos **Acórdãos** TC 500/2019-6 (Proc. TC 5472/2015-1) TC 1010/2020-1 (Proc. TC 7360/2018-2) e TC 62/2021-5 (Proc. TC 10315/2016-9).



TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

- **Justificativa apresentada**

Conforme se observa da Defesa/Justificativa 1264/2023-8 (peça 109 desses autos), assim como das peças complementares 110 a 118, o gestor municipal responsável NÃO encaminhou justificativas quanto a este ponto de irregularidade.

- **Análise das justificativas apresentadas**

Nesta questão, importante ressaltar que em todas as referidas deliberações, constam determinações com providências relacionadas à **recomposição de reservas previdenciárias**, consumidas indevidamente, conforme item 8.1 do RT 129/2023 e tabela 20 do RT 412/2022-6, e a seguir demonstrada, o que faz concluir que a administração municipal vinha impossibilitando que o RPPS acumulasse as reservas necessárias para atingimento do **equilíbrio financeiro e atuarial** previsto no art. 40 da Constituição Federal c/c o art. 69 da Lei de Responsabilidade Fiscal, tratando-se então de PRÁTICA REITERADA pelo município de São Gabriel da Palha.

Tabela 20) Ações de Monitoramento

| Deliberação | Processo | Descrição da Providência |
|-------------|--------------|--|
| 500/2019-6 | 5472/2015-1 | 1.4. DETERMINAR: 1.4.1. ao chefe do Poder Executivo para proceder à <u>recomposição das reservas do RPPS</u> destinadas a amortização do déficit atuarial, que foram utilizadas no exercício de 2014 para pagamento de benefícios concedidos, totalizando R\$ 1.392.913,96, consoante determina o §3º, do art. 13, da Portaria MPS 402/2008, com aplicação da taxa de juros da política de investimento prevista para o exercício de 2014, informando os resultados alcançados, apresentando o comprovante de repasse e sua memória de cálculo na próxima prestação de contas do RPPS, conforme análise do item 3.1.2 do RT 235/2017. |
| 1010/2020-1 | 7360/2018-2 | 1.2. DETERMINAR ao atual prefeito de São Gabriel da Palha, ao Controle Interno do Município e ao diretor-presidente do SGP-PREV, que elaborem um plano para <u>recomposição dos valores das reservas consumidas indevidamente no exercício de 2017, com o adequado planejamento, devendo o referido plano ser apresentado a este Tribunal na próxima prestação de contas.</u> |
| 62/2021-5 | 10315/2018-9 | 1.5. DETERMINAR , ao atual Prefeito Municipal, ao atual Diretor Presidente do Instituto e ao atual Controlador Geral Interno, que adotem a seguinte providência, nos limites de suas atribuições, devendo comprová-la na próxima prestação de contas anual a ser encaminhada à Corte: 1.5.1. <u>Recompor a quantia atualizada correspondente às reservas atuariais indevidamente utilizadas para a cobertura da insuficiência financeira,</u> bem como apurar a incidência de encargos moratórios, identificar os responsáveis e adotar as medidas necessárias ao ressarcimento (itens 2.1 e 2.2 da Conclusiva); |

Fonte: Sistema e-tcees¹¹.

Nesta questão, é importante ressaltar que o **consumo indevido** de recursos previdenciários no RPPS, os quais deveriam ser destinados à formação de reservas para amortização do déficit atuarial, REDUZ a margem de recursos disponíveis que poderiam garantir a SEGURIDADE financeira e atuarial do SGP-PREV, que atualmente se encontra em fase incipiente de formação de reservas, pois NÃO possui **ativos garantidores** para **cobertura mínima** de provisões matemáticas previdenciárias de benefícios concedidos.

Em relação ao **Acórdão TC 500/2019-6**, cabe ressaltar que foi verificado que a **ciência** da determinação ocorreu em 15/10/2019, em gestão municipal anterior.



TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

Contudo, como se tratou da **recomposição das reservas do RPPS**, destinadas a amortização do déficit atuarial, que foram utilizadas **no exercício de 2014**, para pagamento de benefícios concedidos, totalizando **R\$1.392.913,96**; havia o ensejo da recomposição de tal montante, devidamente atualizado.

Além disso, o gestor municipal também conhecia as deliberações e determinações referentes ao **Acórdão TC 1010/2020- 1** e **Acórdão TC 62/2021-5**, em momento anterior ao encaminhamento desta Prestação de Contas Anual, tendo sido possibilitada a adoção de medidas que estabelecessem a devida recomposição de reservas, ainda no exercício de 2021.

Dessa forma, em razão das determinações advindas dos Acórdãos TC 500/2019-6, TC 1010/2020-1 e TC 62/2021-5, depreende-se que **NÃO** foram verificadas ações/providências pelo gestor municipal responsável de São Gabriel da Palha, no exercício de 2021, quanto às devidas **recomposições dos valores de reservas previdenciárias ao SGP-PREV**, consumidas indevidamente.

A análise da prestação de contas é ANUAL e é **nessa ocasião** que será avaliada a condução de diversos aspectos da gestão municipal referente ao exercício de 2021 e mesmo com a adoção de medidas saneadoras em exercício (s) posterior (es), estas **não** retroagem seus efeitos e **não** suprimem a presente impropriedade.

Cabe ressaltar que o descumprimento de determinações emanadas pelo TCEES, poderá fundamentar o julgamento pela irregularidade das contas dos ordenadores de despesas, conforme estabelece o art. 84, §1º, da Lei Orgânica do TCEES (LC 621/2012) c/c art. 163, §1º, do Regimento Interno (Res. 261/2013), justificando o seu enquadramento como irregularidade grave.

Sendo assim, em razão do referido descumprimento da decisão emanada pelo TCEES, opina-se pela **manutenção** da irregularidade, a qual em função de GRAVE infração à norma legal, tendo em vista o impacto no equilíbrio financeiro e atuarial do RPPS, conforme estabelece o art. 40 da Constituição Federal c/c o art. 69 da Lei de Responsabilidade Fiscal.



Por fim, sugere-se ainda a emissão de **DETERMINAÇÃO** para reiterar a necessidade de cumprimento das deliberações oriundas dos **Acórdãos 500/2019** (item 1.4.1), **1.010/2020** (1.2) e **62/2021** (1.5.1).

10. ANÁLISE DA MANIFESTAÇÃO DO PREFEITO - SUSTENTAÇÃO ORAL

Após **Instrução Técnica Conclusiva 3.026/2023-1** (peça 122), que seguiu com proposta pela **REJEIÇÃO** da prestação de contas anual do Senhor Tiago Rocha, prefeito do município de São Gabriel da Palha no exercício de 2021, em razão do registro de **opinião adversa** sobre a execução orçamentária e financeira, ocasionada pela ocorrência analisada de forma conclusiva na **subseção 9.5** daquela ITC. Os autos foram encaminhados ao Ministério Público Especial de Contas, que anuiu com os termos da instrução técnica conclusiva, por meio do Parecer 4.029/2023-6 (peça 126).

Ato contínuo, conforme narrado no Relatório de Voto 27/2023-1 (peça 128) na 47ª Sessão Ordinária da 1ª Câmara, em 06 de dezembro de 2023, foi realizada sustentação oral pelo Controlador Geral do Município de São Gabriel da Palha, Cleber Rogério Oakes, onde foi deferido a juntada de memorial, documentação probatória e notas taquigráficas (peças 132 a 140 e 143). O processo foi retirado de pauta e determinado o envio para o órgão de instrução técnica.

Com o retorno dos autos ao NCCONTAS, em razão da especificidade da matéria todo o documental foi submetido à análise do Núcleo de Controle Externo de Fiscalização de Pessoal e Previdência – NPPREV, que se pronunciou por meio da **Manifestação Técnica 249/2024-1** (peça 147).

Análise reproduzida a seguir:

10.1 Quanto ao achado 8.1 do RT 129/2023-1, analisado na subseção 9.5 da ITC 3.026/2023-1

O achado 8.1 do RT 129/2023-1, refere-se aos apontamentos do item 5.1 do RT 412/2022-6 (peça 101). Análise realizada pelo NPPREV por meio da **Manifestação Técnica 249/2024-1**.



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

Assim discorre o NPPREV:

(...)

2 – ANÁLISE DAS JUSTICATIVAS E DOCUMENTOS APRESENTADOS EM DEFESA ORAL

2.1 DESCUMPRIMENTO DE DETERMINAÇÃO EMANADAS PELO TCE (ITEM 8.1 DO RT 129/2023 E ITEM 9.5 DA ITC 3026/2023-1, PROCESSO TC 7860/2022-4).

Situação encontrada na ITC 3026/2023-1:

A irregularidade mantida pelo item 9.5 da ITC 3026/2023-1 se refere ao descumprimento de deliberações emanadas pelo TCEES (Acórdãos 500/2019-6, 1010/2020-1 e 62/2021-5), das quais o responsável tomou ciência ao longo do exercício de competência da PCA/2021 e deveria ter adotado providências.

As deliberações determinavam a recomposição reservas previdenciárias para amortização do déficit atuarial do RPPS, tendo em vista que no exercício de 2014, 2015 e 2017 houve descapitalização daquelas reservas, ainda em formação, para realização de Pagamento de benefícios previdenciários do exercício, prejudicando a manutenção do equilíbrio financeiro e atuarial do RPPS, estabelecido pelo art. 40 da CF/88 c/c art. 69 da LRF.

A utilização das reservas do Fundo em capitalização ocorrida nos exercícios de 2014, 2015 e 2017, foram objeto de ações de monitoramento registradas no sistema e-tcees e transcritas no item 8.1 da ITC 3026/2023-1, conforme abaixo.



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

Tabela 57 - Ações de Monitoramento

| Deliberação | Processo | Descrição da Providência |
|-------------|--------------|--|
| 500/2019-6 | 5472/2015-1 | 1.4. DETERMINAR: 1.4.1. ao chefe do Poder Executivo para proceder à recomposição das reservas do RPPS destinadas a amortização do déficit atuarial, que foram utilizadas no exercício de 2014 para pagamento de benefícios concedidos, totalizando R\$ 1.392.913,96, consoante determina o §3º, do art.13, da Portaria MPS 402/2008, com aplicação da taxa de juros da política de investimento prevista para o exercício de 2014, informando os resultados alcançados, apresentando o comprovante de repasse e sua memória de cálculo na próxima prestação de contas do RPPS, conforme análise do Item 3.1.2 do RT 235/2017. |
| 1010/2020-1 | 7360/2018-2 | 1.2. DETERMINAR ao atual prefeito de São Gabriel da Palha, ao Controle Interno do Município e ao diretor-presidente do SGP-PREV, que elaborem um plano para recomposição dos valores das reservas consumidas indevidamente no exercício de 2017, com o adequado planejamento, devendo o referido plano ser apresentado a este Tribunal na próxima prestação de contas. |
| 62/2021-5 | 10315/2018-9 | 1.5. DETERMINAR , ao atual Prefeito Municipal, ao atual Diretor Presidente do Instituto e ao atual Controlador Geral Interno, que adotem a seguinte providência, nos limites de suas atribuições, devendo comprová-la na próxima prestação de contas anual a ser encaminhada à Corte: 1.5.1. Recompor a quantia atualizada correspondente às reservas atuariais indevidamente utilizadas para a cobertura da insuficiência financeira, bem como apurar a incidência de encargos moratórios, identificar os responsáveis e adotar as medidas necessárias ao ressarcimento (itens 2.1 e 2.2 da Conclusiva). |

Fonte: Sistema e-TCEES⁵⁷.

A Instrução Técnica Conclusiva 3026/2023-1 relata a seguinte situação:

Em consulta às ações de monitoramento pertinentes ao exercício, conforme item 8.1 do RT 129/2023 ou tabela 20 do RT 412/2022-6, foram constatadas **providências** oriundas dos **Acórdãos TC 500/2019-6** (Proc. TC 5472/2015-1), **TC 1010/2020-1** (Proc. TC 7360/2018-2) e **TC 62/2021-5** (Proc. TC 10315/2016-9), direcionadas ao Prefeito Municipal de São Gabriel da Palha, responsável pela PCA 2021.

Segundo RT 412/2022-6, em consulta ao relatório de gestão (RELGES), às notas explicativas (NOTEXP) e ao relatório conclusivo do controle interno (RELOCI), bem como à PCA/2021 do SGP- PREV, **não** foram identificados esclarecimentos relacionados às determinações oriundas dos **Acórdãos TC 500/2019-6** (Proc. TC 5472/2015-1) **TC 1010/2020-1** (Proc. TC 7360/2018-2) e **TC 62/2021-5** (Proc. TC 10315/2016-9).

[...]

Desta forma considerando que o gestor não apresentou justificativas para esse indício de irregularidade, o subscritor da ITC 3026/2023-1, fez algumas



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

considerações que culminaram na conclusão pela manutenção da irregularidade em caráter grave, tendo em vista que a descapitalização das reservas atuariais ainda em formação impossibilitando o equilíbrio financeiro e atuarial do RPPS.

Nesta questão, é importante ressaltar que o **consumo indevido** de recursos previdenciários no RPPS, os quais deveriam ser destinados à formação de reservas para amortização do déficit atuarial, REDUZ a margem de recursos disponíveis que poderiam garantir a SEGURIDADE financeira e atuarial do SGP-PREV, que atualmente se encontra em fase incipiente de formação de reservas, pois NÃO possui **ativos garantidores** para **cobertura mínima** de provisões matemáticas previdenciárias de benefícios concedidos.

Em relação ao **Acórdão TC 500/2019-6**, cabe ressaltar que foi verificado que a **ciência** da determinação ocorreu em 15/10/2019, em gestão municipal anterior. Contudo, como se tratou da **recomposição das reservas do RPPS**, destinadas a amortização do déficit atuarial, que foram utilizadas **no exercício de 2014**, para pagamento de benefícios concedidos, totalizando **R\$1.392.913,96**; havia o ensejo da recomposição de tal montante, devidamente atualizado.

Além disso, o gestor municipal também conhecia as deliberações e determinações referentes ao **Acórdão TC 1010/2020- 1** e **Acórdão TC 62/2021-5**, em momento anterior ao encaminhamento desta Prestação de Contas Anual, tendo sido possibilitada a adoção de medidas que estabelecessem a devida recomposição de reservas, ainda no exercício de 2021.

Dessa forma, em razão das determinações advindas dos Acórdãos TC 500/2019-6, TC 1010/2020-1 e TC 62/2021-5, depreende-se que NÃO foram verificadas ações/providências pelo gestor municipal responsável de São Gabriel da Palha, no exercício de 2021, quanto às devidas **recomposições dos valores de reservas previdenciárias ao SGP-PREV**, consumidas indevidamente.

A análise da prestação de contas é ANUAL e é **nessa ocasião** que será avaliada a condução de diversos aspectos da gestão municipal referente ao exercício de 2021 e mesmo com a adoção de medidas saneadoras em exercício (s) posterior (es), estas **não** retroagem seus efeitos e **não** suprimem a presente impropriedade.

Cabe ressaltar que o descumprimento de determinações emanadas pelo TCEES, poderá fundamentar o julgamento pela irregularidade das contas dos ordenadores de despesas, conforme estabelece o art. 84, §1º, da Lei Orgânica do TCEES (LC 621/2012) c/c art. 163, §1º, do Regimento Interno (Res. 261/2013), justificando o seu enquadramento como irregularidade grave.

Sendo assim, em razão do referido descumprimento da decisão emanada pelo TCEES, opina-se pela **manutenção** da irregularidade, a qual em função de GRAVE infração à norma legal, tendo em vista o impacto no equilíbrio financeiro e atuarial do RPPS, conforme estabelece o art. 40 da Constituição Federal c/c o art. 69 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Por fim, sugere-se ainda a emissão de **DETERMINAÇÃO** para reiterar a necessidade de cumprimento das deliberações oriundas dos **Acórdãos 500/2019** (item 1.4.1), **1.010/2020** (1.2) e **62/2021** (1.5.1).



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

10. OPINIÕES E CONCLUSÃO

[...]

MANTER a não conformidade destacada a seguir, **com reflexos negativos** na opinião sobre a execução orçamentária. Ocorrência que representa **grave infração à norma legal**, com potencial para macular as contas de governo:

9.5 Descumprimento de determinações emanadas pelo TCEES (subseção 8.1 do RT 129/2023-1, acerca dos apontamentos do item 5.1 do RT 412/2022-6, peça 101 destes autos).

Critério: art. 80, inc. II, § 1º, da LC 621/2012; art.132, inc. II, e art. 194, § 1º, do RITCEES.

Diante do exposto, conclui-se pela emissão de parecer prévio pela **rejeição das contas** atinentes ao exercício financeiro de 2021, apresentadas pelo Excelentíssimo Senhor Prefeito Municipal de São Gabriel da Palha, THIAGO ROCHA.

Das Justificativas e documentos apresentados em Defesa Oral¹,

O defendente informa² que desde o início do exercício 2021(início da nova gestão) tem realizado repasses financeiros para cobertura de insuficiência financeira em sua totalidade, sendo que no exercício de 2021 a 2023 não tem havido utilização de reservas atuariais para cobertura de insuficiência financeira. Conclui, a defesa, que

desde janeiro de 2021 até outubro de 2023, o Poder Executivo daquela municipalidade repassou a R\$16.949.487,20 para cobertura de déficit financeiro.

Medidas administrativas adotadas a partir de 2021 foram as seguintes:

1. Pagamento da insuficiência financeira dos exercícios de 2021, 2022 e 2023;
2. Implantação do regime de previdência complementar para os servidores municipais;
3. Cumprimento do Acórdão 1479/2022-1 Plenário, referente aos processos 4552/2018 e 9056/2018;
4. Alteração da alíquota patronal de 20,40% para 28,00%, progressivamente até 2030;
5. Realização de concurso público;



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

6. Plano de recomposição dos valores das reservas consumidas indevidamente nos exercícios de 2014, 2015 e 2017.

A defesa ainda informa que após à adoção de medidas administrativas, que se deu a partir do exercício de 2021, as reservas financeiras do SGP/PREV começaram apresentar valores crescentes:

- 31/12/2020: R\$ 17.098.156,88
- 31/12/2021: R\$ 23.809.190,72
- 31/12/2022: R\$ 32.064.973,08
- 28/11/2023: R\$ 42.227.768,40

Isto, segundo a defesa, demonstra que as medidas administrativas tomadas em prol do SGP/PREV têm surtido efeito positivo, principalmente porque as reservas não estão sendo mais consumidas, permanecendo aplicadas pelo prazo mínimo exigido.

Acrescenta que a realização da recomposição dos valores utilizados indevidamente nas gestões anteriores de forma diferente do que está sendo apresentado pelo Poder Executivo Municipal ao Tribunal de Contas, poria um desequilíbrio financeiro no Município, inviabilizando o cumprimento dos limites da LRF, ocasionando um crescimento contínuo das despesas com pessoal e comprometeria a capacidade administrativa do Ente para a efetivação de outras políticas públicas de relevante interesse social.

Segundo a defesa, o Plano de Amortização constante do Processo Administrativo nº.7877/2023, foi publicado no Diário Oficial dos Municípios – AMUNES, em 27/10/2023.

O Plano de Recomposição firmado entre o Poder Executivo Municipal e o Instituto de Previdência dos Servidores Público do Município de São Gabriel – SGP/SPREV visa devolver ao Instituto o montante de R\$5.838.696,13 em 240 parcelas de R\$24.327,90 a partir de novembro de 2023 com término em novembro de 2043. Esta recomposição de valores ao RPPS, se refere aos valores de reservas atuariais que foram utilizadas indevidamente para cobertura de insuficiência financeira nos exercícios financeiros de 2014, 2015 e 2017.

A defesa apresentou o pagamento da parcela referente à primeira parcela da recomposição, realizado no mês de novembro de 2023, no valor de R\$24.327,90.



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

Da Análise das Justificativas e documentos apresentados em Defesa Oral

Inicialmente, importante destacar que o responsável relata a adoção de diversas medidas administrativas para aprimoramento da política previdenciária do município, embora não estejam relacionadas com a irregularidade tratada no item 9.5 da ITC 3026/2023-1.

A adoção das medidas relatadas contribui para a melhoria da política previdenciária executada através do RPPS municipal, mas não afasta a necessidade de cumprimento de deliberações emanadas pelo TCEES, em cumprimento ao disposto pelo art. 80, inc. II, § 1º da Lei Orgânica (Lei Complementar Estadual 621/2012) e art. 194, § 1º, do RITCEES (Resolução TC 261/2013). Com relação às justificativas apresentadas pela defesa, relacionadas às dificuldades financeiras e impactos aos limites de pessoal, caso fossem recompostas as reservas previdenciárias dos exercícios anteriores, importante registrar que não foi apresentada qualquer informação fática de dificuldade financeira enfrentada pelo município no exercício de competência, que de forma contraditória apresentou elevação de 14,40% na sua RCL (Receita Corrente Líquida).

Além disso, ao contrário das alegações da defesa, não existe impacto nos limites de pessoal caso ocorresse a recomposição de insuficiência financeira do RPPS, nos moldes determinados pelo TCEES, pois os recursos são apenas transferidos pelo ente patrocinador ao RPPS, de forma extraorçamentária, sem impactos negativos nos indicadores fiscais conforme demonstra o item 4.5.5.3 da Parte III do MCASP (9ª ed.).

Importante destacar que o município de São Gabriel da Palha tem adotado prática reiterada de parcelamento de aportes atuariais nos últimos anos, **conforme se observa dos acordos de parcelamentos 108/2020, 547/2020, 5/2022, 133/2023 e**



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

449/2023 disponíveis no sistema Cadprev³. Essa prática revela-se extremamente nociva para manutenção do equilíbrio financeiro e atuarial do RPPS, especialmente diante de deficiências na formalização dos acordos de parcelamento.

Conforme alegado pela defesa, a partir do exercício de 2021 houve um crescimento das reservas atuariais, ainda discreto, porque a situação financeira e atuarial do RPPS de São Gabriel da Palha é bem delicada, apresentando risco à sua solvência em curto prazo, se a política previdenciária daquele município não priorizar iniciativas para buscar o equilíbrio financeiro e atuarial. Em 2020, as reservas do fundo eram de aproximadamente 17 milhões de reais; já em 2022, estas reservas representaram aproximadamente 32 milhões de reais. Esta elevação, deve-se ao fato de que na nova gestão, a partir do exercício de 2021, deixou de usar recursos de reservas atuariais em formação para cobrir déficit financeiro, entretanto os aportes atuariais não estão sendo pagos em sua totalidade, sendo que no exercício de 2023, foi realizado novo termo de parcelamento contemplando valores referentes a aportes atuariais não recolhidos ao RPPS, com situação ainda em análise no CADPREV⁴.

No entanto, conforme se observa do Relatório Técnico 270/2023-1, disponível na PCA/2022 da Prefeitura Municipal de São Gabriel da Palha (Proc. TC 4571/2023-5), foram identificados indícios de ausência de autorização legislativa para formalização de acordos de parcelamento previdenciário, prática que se assemelha às justificativas de acordos de parcelamento previdenciário, prática que se assemelha às justificativas apresentadas pela defesa através de propositura de plano de recomposição que não atende formalmente à legislação previdenciária. Além disso, o Relatório Técnico 270/2023-1 (Proc. TC 4571/2023-5) ainda questiona supostas irregularidades relacionada à repasse insuficiente de aportes atuariais e desequilíbrio financeiro no RPPS, nos moldes similares às deliberações que estariam sendo descumpridas, conforme item 9.5 da ITC 3026/2023-1.

Em consulta ao Painel de Controle de Previdência, percebe-se, que houve uma melhora nos indicadores de solvência e de cobertura de benefícios concedidos pelo RPPS, entretanto, os ativos disponíveis não possuem grande representatividade quando comparados com o passivo atuarial, demonstrando que a situação financeira



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

e atuarial do SGP/PREV ainda é considerada como delicada, uma vez que, no exercício de 2022 possuía apenas dezoito centavos de reais para cada 1 real de benefício já concedido⁵.

Quanto à recomposição dos valores utilizados indevidamente das reservas atuariais nos exercícios de 2014, 2015 e 2017, o gestor confessou junto ao SGP/PREV, uma dívida de **R\$5.838.696,13**, sem a devida atualização monetária, que foi supostamente parcelada em **240 prestações de R\$24.327,90**, com a primeira parcela **paga** em novembro de 2023. Este parcelamento não tem valor jurídico porque não foi aprovado em lei e nem consta do sistema de informação dos regimes públicos de previdência social - CADPREV, portanto, não há dever legal quanto ao seu cumprimento e muito menos uma forma de se promover o controle externo.

Importante frisar que os parcelamentos de débitos previdenciários a serem realizados pelo município devem estar em conformidade com o art.14 da Portaria MTP nº.1467/2022. Portanto, a mera apresentação de minuta de plano para recomposição de reservas previdenciárias do RPPS, conforme demonstrado na Peça Complementar 41832/2023-8 (evento 140 destes autos), não representa medida suficiente para atender à legislação previdenciária.

Assim, entende-se que os documentos e justificativas apresentados em sede de sustentação oral não são suficientes para sanar a irregularidade analisada pelo item 9.5 da ITC 3026/2023-1 (processo TC 7860/2022-4), motivo que justifica a manutenção ílesa da proposta de encaminhamento, tendo em vista os prejuízos ocasionados à preservação do equilíbrio financeiro e atuarial do RPPS.

3 – DA PROPOSTA DE ENCAMINHAMENTO

Após análise das justificativas e documentos apresentados em sede de sustentação oral, processo TC 7860/2022 com objetivo de avaliar o cumprimento das deliberações dos Acórdãos 500/2019-6, 1010/2020-1 e 62/2021-5, esta manifestação técnica propõe a seguinte ação:

3.1 Diante do exposto, na forma do art. 80, inciso III, da Lei Complementar 621/2012 c/c art. 132, inciso III, do RITCEES, propõe-se ao TCEES emissão de parecer prévio pela **REJEIÇÃO** da prestação de contas anual do Excelentíssimo Senhor Prefeito Municipal de São Gabriel da Palha, Tiago Rocha, no exercício de 2021, tendo vista que as justificativas e documentos apresentados em sede de defesa oral não foram suficientes para sanar a irregularidade mantida na subseção 9.5 da ITC 3026/2023-1 e item 2.1 desta manifestação técnica.



TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

3.2 Em razão do descumprimento de deliberações do TCEES, conforme narrado na subseção 2.1 desta manifestação técnica, propõe-se, com fundamento no art. 329, § 7º, do RITCEES, que sejam **reiteradas** as determinações oriundas dos Acórdãos TC 500/2019-6 (proc. TC 5.472/2015-1) TC 1.010/2020-1 (proc. TC 7.360/2018-2) e TC 62/2021-5 (proc. TC 10.315/2016-9), nos moldes propostos pelo item 11.2 da ITC 3026/2023.

À consideração superior

Vitória/ES, 30 de janeiro de 2024

Cleilson Rodrigues Meirelles
Auditor de Controle Externo
Mat. 203.206

11. OPINIÕES E CONCLUSÃO

A prestação de contas anual ora analisada, trata da atuação do prefeito municipal responsável pelo governo no exercício de 2021, como chefe do Poder Executivo no exercício das funções políticas de planejamento, organização, direção e controle das políticas públicas do Município.

Respeitado o escopo delimitado pela Resolução TC 297/2016, a análise consignada no **Relatório Técnico 129/2023-1** (peça 103), e reproduzida nesta instrução, teve por base as informações apresentadas nas peças e demonstrativos contábeis encaminhados pelo responsável, nos termos da Instrução Normativa TC 68/2020.

A análise abordou especialmente a execução orçamentária e financeira, contemplando a gestão fiscal e limites constitucionais e legais; as demonstrações contábeis consolidadas; bem como, as autorizações de despesas relacionadas ao enfrentamento da calamidade pública.

Com a análise dos achados levados à citação, **seção 9**, da **ITC 3.026/2023-1** (peça 122), **concluiu-se** por AFASTAR a não conformidade registrada na subseção **4.2.5.1** do RT 129/2023-1, tendo em vista o acolhimento das justificativas então apresentadas e analisadas na subseção 9.4 daquela ITC; MANTER no **campo da ressalva** as não conformidades registradas nas subseções **4.2.1.1**, **4.2.3.1** e **4.2.3.2** do RT 129/2023-1, conforme dito na análise conclusiva nas subseções **9.1**, **8.2** e **9.3**; bem como,



MANTER a não conformidade identificada na subseção **8.1** do RT 129/2023-1, analisada de forma conclusiva na subseção **9.5**. Sendo essa última, uma **grave infração à norma legal**, com potencial para macular as contas de governo.

Diante dos apontamentos feitos naquela **ITC 3.026/2023-1** (peça 122), propôs-se emissão de parecer prévio pela **rejeição das contas**, tendo em vista o registro de **opinião adversa** sobre a execução orçamentária, ocasionada pela ocorrência analisada na **subseção 9.5**.

Agora, com o advento da **sustentação oral** e apresentação de argumentos e documentos complementares em relação ao achado **8.1** do RT 129/2023-1, nova análise foi realizada e consignada nesta instrução na **seção 10**, em que se concluiu por manter o posicionamento descrito na **subseção 9.5** da **ITC 3.026/2023-1**, considerando que os documentos e justificativas apresentados não são suficientes para sanar a irregularidade.

Assim, **reitera-se** a conclusão por:

- **AFASTAR** a não conformidade registrada no RT 129/2023-1, subseção **4.2.5.1**, analisada conclusivamente na subseção **9.4** da ITC 3.026/2023-1, tendo em vista o acolhimento das justificativas apresentadas.
- **MANTER** as não conformidades/distorções identificadas nas subseções **4.2.1.1**, **4.2.3.1** e **4.2.3.2** do RT 129/2023-1 e analisadas de forma conclusiva, respectivamente, nas **subseções 9.1**, **9.2** e **9.3** da ITC 3.026/2023-1. Ocorrências, cujos efeitos individualmente ou de forma agregada, são relevantes, mas não generalizados o suficiente para uma conclusão adversa sobre as demonstrações contábeis consolidadas, conforme se observa na **subseção 4.3** da ITC, ficando no **campo da ressalva**:

9.1 Inobservância da sistemática de consolidação do balanço patrimonial (subseção 4.2.1.1 do RT 129/2023-1).

Critério: PCASP e § 1º do art. 50 da LRF c/c o disposto no MCASP 8ª Edição, Parte IV, item 3.2.3.



TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

9.2 Divergências entre os saldos registrados no DEMDAT e o estoque da Dívida Ativa no Balanço Patrimonial Consolidado, no montante de R\$ 6.325.931,52 (subseção 4.2.3.1 do RT 129/2023-1).

Critério: NBC TSP EC, item 3.10.

9.3 Ausência de reconhecimento do ajuste para perdas estimadas em créditos de dívida ativa registrados no ativo não circulante (subseção 4.2.3.2 do RT 129/2023-1).

Critério: NBC TSP EC, item 3.10

- **MANTER** a não conformidade destacada a seguir, **com reflexos negativos** na opinião sobre a execução orçamentária. Ocorrência que representa **grave infração à norma legal**, com potencial para macular as contas de governo. Posicionamento reiterado na **subseção 10.1** desta ITC:

9.5 Descumprimento de determinações emanadas pelo TCEES (subseção 8.1 do RT 129/2023-1, acerca dos apontamentos do item 5.1 do RT 412/2022-6, peça 101 destes autos).

Critério: art. 80, inc. II, § 1º, da LC 621/2012; art.132, inc. II, e art. 194, § 1º, do RITCEES.

Diante do exposto, conclui-se pela emissão de parecer prévio pela **rejeição das contas** atinentes ao exercício financeiro de 2021, apresentadas pelo Excelentíssimo Senhor Prefeito Municipal de São Gabriel da Palha, TIAGO ROCHA.

A conclusão sobre as Contas do Prefeito Municipal **fundamenta-se** nos seguintes pontos:

i - Opinião sobre a execução orçamentária e financeira

Com base nos procedimentos aplicados e no escopo selecionado para a análise sobre a execução dos orçamentos do Município detalhados na seção 3, especialmente na subseção 3.9, conclui-se que **não** foram observados, em todos os aspectos relevantes, os princípios constitucionais e legais que regem a administração pública municipal, bem como as normas constitucionais, legais e regulamentares na execução



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

dos orçamentos do Município, tendo em vista a ocorrência narrada na **subseção 9.5** da ITC 3.026/2023-1, e reexaminada na subseção 10.1 desta ITC.

Desse modo, propõe-se ao TCEES emitir **opinião adversa** sobre a execução dos orçamentos e gestão dos recursos públicos municipais no parecer prévio sobre as Contas do Prefeito referentes ao exercício de 2021.

ii - Conclusão sobre as demonstrações contábeis consolidadas

Aplicados os procedimentos patrimoniais específicos, descritos na seção 4, especialmente na **subseção 4.3**, não se tem conhecimento de nenhum fato que leve a acreditar que o Balanço Patrimonial Consolidado não represente adequadamente, em seus aspectos relevantes, a situação patrimonial do Município em 31/12/2021, **exceto** pelos efeitos das ocorrências analisadas em sede de conclusiva, **subseções 9.1, 9.2 e 9.3** da ITC 3.026/2023-1.

Desse modo, propõe-se ao TCEES emitir **opinião com ressalva** sobre as demonstrações contábeis consolidadas, no parecer prévio sobre as Contas do Prefeito referentes ao exercício de 2021.

iii - Opinião sobre as autorizações de despesas relacionadas ao enfrentamento da pandemia – EC 106/2020

Acerca da análise exigida pelo art. 5º, inciso II, da EC 106/2020, efetuada com base nos dados declaratórios fornecidos pelo Poder Executivo e dados disponíveis no Portal de Transparência do Município, na forma apresentada na seção 5, conclui-se que foram observadas, em todos os aspectos relevantes, as normas constitucionais, legais e regulamentares aplicáveis, na abertura dos créditos adicionais relativos ao enfrentamento da calamidade pública, em especial quanto ao que estabelece a Lei 4.320/1964.

Desse modo, propõe-se ao TCEES emitir **opinião sem ressalva** no que tange às autorizações de despesas relacionadas ao enfrentamento da pandemia, no parecer prévio sobre as Contas do Prefeito referentes ao exercício de 2021.



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

12. PROPOSTAS DE ENCAMINHAMENTO

Diante do exposto, na forma do art. 80, inciso III, da Lei Complementar 621/2012 c/c art. 132, inciso III, do RITCEES, propõe-se ao TCEES emissão de parecer prévio pela **REJEIÇÃO** da prestação de contas anual do Excelentíssimo Senhor Prefeito Municipal de São Gabriel da Palha, Tiago Rocha, no exercício de 2021, tendo em vista o registro de **opinião adversa** sobre a execução orçamentária, ocasionada pela ocorrência analisada na **subseção 9.5** da ITC 3.026/2023-1, e reexaminada na subseção 10.1 desta ITC.



12.1 Minuta do Parecer Prévio

Parecer Prévio sobre as Contas do Prefeito Municipal de São Gabriel da Palha

O Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo é de parecer que as contas atinentes ao exercício financeiro de 2021, apresentadas pelo Excelentíssimo Senhor Prefeito de São Gabriel da Palha, Tiago Rocha, não estão em condições de serem aprovadas, recomendando-se a sua **rejeição** pela Câmara Municipal.

1. Opinião sobre a execução orçamentária e financeira

Com base nos procedimentos aplicados e no escopo selecionado para a análise sobre a execução dos orçamentos do Município, conclui-se que, devido à relevância dos efeitos da irregularidade consignada nos autos, **não** foram plenamente observados os princípios constitucionais e legais que regem a administração pública municipal, bem como as normas constitucionais, legais e regulamentares na execução dos orçamentos do Município e nas demais operações realizadas com recursos públicos municipais, em especial o que estabelece a lei orçamentária anual (opinião adversa).

2. Conclusão sobre as demonstrações contábeis consolidadas

Aplicados procedimentos patrimoniais específicos, não se tem conhecimento de nenhum fato que leve a acreditar que o Balanço Patrimonial Consolidado não represente adequadamente, em seus aspectos relevantes, a situação patrimonial do Município em 31/12/2021, **exceto** pelos efeitos das não conformidades/distorções consignadas nos autos, que, individualmente ou de forma agregada, são relevantes, mas não generalizadas o suficiente para uma conclusão adversa (opinião com ressalva).

3. Opinião sobre as autorizações de despesas relacionadas ao enfrentamento da pandemia – EC 106/2020

Acerca da análise exigida pelo art. 5º, inciso II, da EC 106/2020, conclui-se que foram observadas, em todos os aspectos relevantes, as normas constitucionais, legais e regulamentares aplicáveis, na abertura dos créditos adicionais relativos ao enfrentamento da calamidade pública, em especial quanto ao que estabelece a Lei 4.320/1964 (opinião sem ressalva).



Fundamentação do Parecer Prévio sobre as Contas do Prefeito Municipal de São Gabriel da Palha

1. Fundamentos para a opinião sobre a execução dos orçamentos

A descrição completa dos fundamentos para a emissão de opinião modificada (opinião adversa) sobre a execução dos orçamentos do Município consta na seção 3, especialmente na subseção 3.9 da Instrução Técnica Conclusiva.

Ocorrência irregular identificada na subseção 9.5 da ITC 3.026/2023-1, reexaminada na subseção 10.1:

9.5 Descumprimento de determinações emanadas pelo TCEES (*subseção 8.1 do RT 129/2023-1, acerca dos apontamentos do item 5.1 do RT 412/2022-6, peça 101 destes autos*).

Critério: art. 80, inc. II, § 1º, da Lei Complementar Estadual 621/2012; art.132, inc. II, e art. 194, § 1º, do RITCEES, aprovado pela Resolução TC 261/2013.

Ressalta-se a existência de propostas de encaminhamento de **determinação** e de **ciências**, na forma de alerta, descritas respectivamente nas subseções 12.2 e 12.3 da ITC.

2. Fundamentos para a conclusão sobre as demonstrações contábeis consolidadas

A descrição completa dos fundamentos para a emissão de opinião modificada (opinião com ressalva) sobre as demonstrações contábeis consolidadas consta na seção 4, especialmente na subseção 4.3 da Instrução Técnica Conclusiva, em que se fez constar os seguintes pontos de ressalva:

9.1 Inobservância da sistemática de consolidação do balanço patrimonial (*subseção 4.2.1.1 do RT 129/2023-1*).

Critério: PCASP e § 1º do art. 50 da LRF c/c o disposto no MCASP 8ª Edição, Parte IV, item 3.2.3.

9.2 Divergências entre os saldos registrados no DEMDAT e o estoque da Dívida Ativa no Balanço Patrimonial Consolidado, no montante de R\$ 6.325.931,52 (*subseção 4.2.3.1 do RT 129/2023-1*).

Critério: NBC TSP EC, item 3.10.

9.3 Ausência de reconhecimento do ajuste para perdas estimadas em créditos de dívida ativa registrados no ativo não circulante (*subseção 4.2.3.2 do RT 129/2023-1*).

Critério: NBC TSP EC, item 3.10.

3. Fundamentos para a opinião sobre as autorizações de despesas relacionadas ao enfrentamento da pandemia – EC 106/2020

A descrição completa dos fundamentos para a emissão de opinião não modificada (opinião sem ressalva) sobre as autorizações de despesas relacionadas ao enfrentamento da pandemia, consta na seção 5, especialmente na subseção 5.4 do Relatório Técnico, na qual foram incorporadas apenas as ocorrências relevantes para a formação de opinião, em que se concluiu que foram observadas, em todos os aspectos relevantes, as normas constitucionais, legais e regulamentares aplicáveis na abertura dos créditos adicionais referentes ao enfrentamento da calamidade pública.



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

12.2 Determinação

Em razão do descumprimento de deliberações do TCEES, conforme narrado na **subseção 9.5** da ITC 3.026/2023-1 (posicionamento reiterado na **subseção 10.1, desta ITC**), propõe-se, com fundamento no art. 329, § 7º, do RITCEES, que sejam renovadas as determinações oriundas dos **Acórdãos TC 500/2019-6** (proc. TC 5.472/2015-1) **TC 1.010/2020-1** (proc. TC 7.360/2018-2) e **TC 62/2021-5** (proc. TC 10.315/2016-9):

| Deliberação | Processo | Descrição da Providência |
|-------------|--------------|--|
| 500/2019-6 | 5472/2015-1 | 1.4. DETERMINAR: 1.4.1. ao chefe do Poder Executivo para proceder à recomposição das reservas do RPPS destinadas a amortização do déficit atuarial, que foram utilizadas no exercício de 2014 para pagamento de benefícios concedidos, totalizando R\$ 1.392.913,96, consoante determina o §3º, do art.13, da Portaria MPS 402/2008, com aplicação da taxa de juros da política de investimento prevista para o exercício de 2014, informando os resultados alcançados, apresentando o comprovante de repasse e sua memória de cálculo na próxima prestação de contas do RPPS, conforme análise do Item 3.1.2 do RT 235/2017. |
| 1010/2020-1 | 7360/2018-2 | 1.2. DETERMINAR ao atual prefeito de São Gabriel da Palha, ao Controle Interno do Município e ao diretor-presidente do SGP-PREV, que elaborem um plano para recomposição dos valores das reservas consumidas indevidamente no exercício de 2017, com o adequado planejamento, devendo o referido plano ser apresentado a este Tribunal na próxima prestação de contas. |
| 62/2021-5 | 10315/2016-9 | 1.5. DETERMINAR , ao atual Prefeito Municipal, ao atual Diretor Presidente do Instituto e ao atual Controlador Geral Interno, que adotem a seguinte providência, nos limites de suas atribuições, devendo comprová-la na próxima prestação de contas anual a ser encaminhada à Corte: 1.5.1. Recompôr a quantia atualizada correspondente às reservas atuariais indevidamente utilizadas para a cobertura da insuficiência financeira, bem como apurar a incidência de encargos moratórios, identificar os responsáveis e adotar as medidas necessárias ao ressarcimento (itens 2.1 e 2.2 da Conclusiva); |

12.3 Ciência

Acrescentam-se, com fundamento no art. 9º, *caput*, da Resolução TC 361/2022, as seguintes proposições ao **atual** chefe do Poder Executivo:



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

| Descrição da proposta |
|---|
| 3.2.1 Dar ciência ao atual chefe do Poder Executivo, da ocorrência registrada neste tópico sobre evidências de inobservância das prioridades definidas na LDO, como forma de alerta, para a necessidade do Município dar cumprimento ao art. 165, § 2º da Constituição da República; |
| 3.3.1 Dar ciência ao atual chefe do Poder Executivo, da ocorrência registrada neste tópico sobre a necessidade de, nos próximos exercícios financeiros, em atenção à IN TCEES 68/2020, encaminhar Ato Normativo estabelecendo a programação financeira e o cronograma de execução mensal de desembolso, referente ao exercício da prestação de contas; |
| 3.5.4 Dar ciência ao atual chefe do Poder Executivo das ocorrências registradas neste tópico Renúncia de Receitas, como forma de alerta, para a necessidade do Município aperfeiçoar o planejamento das peças orçamentárias, visando a atender aos princípios da gestão fiscal responsável (transparência, planejamento e manutenção do equilíbrio orçamentário financeiro); |
| 7.2 Dar ciência ao atual chefe do Poder Executivo, da ocorrência registrada neste tópico, como forma de alerta, para a necessidade de cumprimento integral da IN TC 68/2020 (item 3.4.1 do RT 59/2023-1, proc. TC 7.861/2022-9, apenso); |
| 7.2 Dar ciência ao atual chefe do Poder Executivo, da ocorrência registrada neste tópico, como forma de alerta, para a existência de divergência entre o valor inventariado de bens em estoque e a respectiva conta contábil do Balanço Patrimonial, bem como da necessidade de apuração e correção da divergência (item 3.4.2 do RT 59/2023-1, proc. TC 7.861/2022-9, apenso); |
| 9.1 Dar ciência ao atual chefe do Poder Executivo, da ocorrência identificada neste tópico, como forma de alerta, para a necessidade do Município implementar rotinas periódicas de validação dos registros contábeis, incluindo a análise de consolidação das contas patrimoniais do PCASP, em atendimento ao disposto no § 1º do artigo 50 da LRF e no MCASP 8ª Edição, Parte IV, item 3.2.3 (subseção 4.2.1.1 do RT 129/2023-1); |
| 9.2 Dar ciência ao atual chefe do Poder Executivo, da ocorrência identificada neste tópico, como forma de alerta, para a necessidade do Município tomar medidas efetivas para conciliar os saldos do sistema contábil com o sistema de administração de receitas municipais, visando atender à Estrutura Conceitual da Contabilidade Aplicada ao Setor Público – NBC TSP EC, item 3.10 (subseção 4.2.3.1 do RT 129/2023-1). |

Vitória, 1º de março de 2024.

Adécio de Jesus Santos

Auditor de Controle Externo

Núcleo de Controle Externo de Consolidação de Contas de Governo – NCCONTAS

Cleilson Rodrigues Meirelles

Auditora de Controle Externo

Núcleo de Controle Externo de Fiscalização de Pessoal e Previdência – NPPREV



APÊNDICE A – Formação administrativa do Município

Registros⁵⁹:

Distrito criado com a denominação de São Gabriel, pela lei estadual nº 265, de 22-10-1949, com território desmembrado do distrito de Alto do Rio Novo, subordinado ao município de Colatina.

Pela lei estadual nº 777, de 29-12-1953, transfere o distrito de São Gabriel do município de Colatina. Para formar o novo município de São Domingos.

Por decisão do Supremo Tribunal, Acórdão de 04-10-1955, o município de São Domingos foi extinto, voltando São Gabriel a permanecer no município de Colatina.

Elevado à categoria de município com a denominação de São Gabriel da Palha, pela lei estadual nº 1837, de 21-02-1963, desmembrado de Colatina. Sede no antigo distrito de São Gabriel, atual São Gabriel da Palha. Constituído de 2 distritos: São Gabriel da Palha e Águia Branca. Desmembrado do município de Colatina. Instalado em 14-05-1963.

Em divisão territorial datada de 31-12-1963, o município é constituído de 2 distritos: São Gabriel e Águia Branca.

Pela lei estadual nº 1919, de 31-12-1963, são criados os distritos de Fartura. São Sebastião da Barra Seca e Valério e anexados ao município de São Gabriel da Palha.

Em divisão territorial datada de 5 distritos: São Gabriel da Palha, Águia Branca, Fartura, São Sebastião da Barra Seca e Valério.

Pela lei estadual nº 4070, de 11-05-1988, desmembra do município de São Gabriel da Palha o distrito de Águia Branca. Elevado à categoria de município.

Em divisão territorial datada de 01-06-1995, o município é constituído de 3 distritos: São Gabriel da Palha, Fartura e Valério.

⁵⁹ Fonte: [IBGE](#).



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

Pela lei estadual nº 4892, de 25-03-1994, desmembra do município de São Gabriel e Linhares o distrito de Valério. Elevado à categoria de município com a denominação de Vila Valério.

Em divisão territorial datada de 15-07-1999, o município é constituído de 2 distritos: São Gabriel e Fartura.

Assim permanecendo em divisão territorial datada de 2005.



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

APÊNDICE B – Despesas de exercícios anteriores

Despesas de exercício anteriores ocorridas no exercício seguinte, em montante considerado irrelevante para o Município

| Ano Referência | Elemento de Despesa | Total Geral |
|-----------------------|----------------------------|--------------------|
| 2022 | 92 | 404.388,57 |

Fonte: PCM/2022 – Balancete da Despesa (Balancorr)


**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

APÊNDICE C – Transferência de recursos ao poder legislativo

| Apuração de Limites - Poder Legislativo | | | |
|--|---------------------|---------------------|------------------------------|
| | Limite Legal | Valor Apurado | Resultado da Análise |
| Repasse dos Duodécimos ao Poder Legislativo Municipal (Art. 29-A, § 2º, Inciso I da CF) | 4,008,835.57 | 3,905,000.04 | Cumprimento ao limite |
| Gastos com Folha de Pagamento do Legislativo - até 70% da Receita (Art. 29A, § 1º da CF) | 2,733,500.03 | 2,233,894.96 | Cumprimento ao limite |
| Gastos Totais do Poder Legislativo - 7 a 3,5% da Receita de Impostos (Art. 29A da CF) | 4,008,835.57 | 2,947,552.26 | Cumprimento ao limite |

| Receita Tributária e de Transferências Realizadas no Exercício Anterior | | |
|---|--|----------------------|
| | | <i>em Reais</i> |
| RECEITA TRIBUTÁRIA | | 7,794,052.60 |
| 1.1.0.0.00.0.0 | Impostos, Taxas e Contrib. Melhoria | 7,794,052.60 |
| TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS | | 49,475,026.95 |
| 1.7.1.8.01.2.0 | FPM | 26,115,150.48 |
| 1.7.1.8.01.3.0 | | |
| 1.7.1.8.01.4.0 | | |
| 1.7.1.8.01.5.0 | ITR | 17,366.23 |
| 1.7.1.8.01.8.0 | Cota-Parte IOF-Ouro | 0.00 |
| 1.7.1.8.06.1.0 | ICMS - Desoneração Exportações | 0.00 |
| 1.7.2.8.01.1.0 | ICMS | 20,636,382.60 |
| 1.7.2.8.01.2.0 | IPVA | 2,306,116.97 |
| 1.7.2.8.01.3.0 | IPÍ | 376,125.36 |
| 1.7.2.8.01.4.0 | Contrib. Intrev. Dom. Econômico - CIDE | 23,885.31 |
| TOTAL | | 57,269,079.55 |

| Gastos com Folha de Pagamento - Poder Legislativo | | <i>em Reais</i> |
|--|--|---------------------|
| TOTAL DA DESPESA LEGISLATIVA COM PESSOAL E ENCARGOS | | 2,660,069.73 |
| (-) Despesas c/ Inativos e Pensionistas - Poder Legislativo | | 0.00 |
| (-) Despesas c/ Encargos Sociais | | 426,174.77 |
| Total da Despesa Legislativa com Folha de Pagamento (*) | | 2,233,894.96 |

(*) Até o mês 11, considera-se a Despesa Liquidada. No mês 12, considera-se a Despesa Empenhada

| Gastos Totais - Poder Legislativo | | <i>em Reais</i> |
|--|--|---------------------|
| Função Legislativa | | 2,947,552.26 |
| Outras Funções | | 0.00 |
| Despesa Total Poder Legislativo | | 2,947,552.26 |
| (-) Total da Despesa com Inativos e Pensionistas | | 0.00 |
| Gasto Total Efetivo do Poder Legislativo - Apuração TCEES (*) | | 2,947,552.26 |

(*) Até o mês 11, considera-se a Despesa Liquidada. No mês 12, considera-se a Despesa Empenhada

| Dados Adicionais - Poder Legislativo | |
|--------------------------------------|--------------|
| População do Município | 38522 |
| Percentual do artigo 29A CF/88 | 7.00 |



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

APÊNDICE D – Demonstrativo das receitas e despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino - MDE

Município: São Gabriel da Palha
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
 Período: 12/2021

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72) R\$ 1,00

| RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (Arts. 212 e 212-A da Constituição Federal) | |
|---|--|
| RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS | RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (a) |
| 1- RECEITA DE IMPOSTOS | 6.498.928,07 |
| 1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU | 798.687,63 |
| 1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI | 1.016.207,83 |
| 1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS | 3.015.211,13 |
| 1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF | 1.668.821,48 |
| 2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS | 65.653.858,49 |
| 2.1- Cota-Parte FPM | 34.807.624,36 |
| 2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b | 32.153.381,30 |
| 2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alíneas d e e | 2.654.243,06 |
| 2.2- Cota-Parte ICMS | 27.927.127,35 |
| 2.3- Cota-Parte IPI-Exportação | 552.797,03 |
| 2.4- Cota-Parte ITR | 16.966,15 |
| 2.5- Cota-Parte IPVA | 2.349.343,60 |
| 2.6- Cota-Parte IOF-Ouro | 0,00 |
| 2.7- Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais | 0,00 |
| 3- TOTAL DA RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2) | 72.152.786,56 |
| 4- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5)) | 12.599.794,82 |
| 5- VALOR MÍNIMO A SER APLICADO EM MDE ALÉM DO VALOR DESTINADO AO FUNDEB - 5% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5)) + 25% DE ((1.1) + (1.2) + (1.3) + (1.4) + (2.1.2) + (2.6) + (2.7)) | 5.438.273,55 |

| FUNDEB | |
|--|--|
| RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB NO EXERCÍCIO | RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (a) |
| 6- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB | 22.613.715,02 |
| 6.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos | 22.613.715,02 |
| 6.1.1- Principal | 22.515.103,59 |
| 6.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira | 98.611,43 |
| 6.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF | 0,00 |
| 6.2.1- Principal | 0,00 |
| 6.2.2- Rendimentos de Aplicação Financeira | 0,00 |
| 6.3- FUNDEB - Complementação da União - VAAT | 0,00 |
| 6.3.1- Principal | 0,00 |
| 6.3.2- Rendimentos de Aplicação Financeira | 0,00 |
| 7- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (6.1.1 – 4)¹ | 9.915.308,77 |
| RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS (SUPERÁVIT) | VALOR |
| 8- TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT | 54.331,79 |
| 8.1- SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR | -55.561,54 |
| 8.2- SUPERÁVIT RESIDUAL DE OUTROS EXERCÍCIOS | 109.893,33 |
| 9- TOTAL DOS RECURSOS DO FUNDEB DISPONÍVEIS PARA UTILIZAÇÃO (6 +8) | 22.668.046,81 |



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

| DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (Por Área de Atuação) | DESPESAS EMPENHADAS | DESPESAS LIQUIDADAS | DESPESAS PAGAS | INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS * |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|---|
| | Até o Bimestre (b) | Até o Bimestre (c) | Até o Bimestre (d) | (e) |
| 10- PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA | 16.880.449,11 | 16.880.449,11 | 16.878.584,86 | 0,00 |
| 10.1- Educação Infantil | 5.422.306,14 | 5.422.306,14 | 5.420.441,59 | 0,00 |
| 10.2- Ensino Fundamental | 11.458.142,97 | 11.458.142,97 | 11.458.142,97 | 0,00 |
| 10.3- Com Educação Especial (Relacionada a Educação Infantil e o Ensino Fundamental) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10.4- Com Educação de Jovens e Adultos (Relacionada ao Ensino Fundamental) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11- OUTRAS DESPESAS | 6.415.919,53 | 6.415.919,53 | 6.415.919,53 | 0,00 |
| 11.1- Educação Infantil | 2.310.953,04 | 2.310.953,04 | 2.310.953,04 | 0,00 |
| 11.2- Ensino Fundamental | 4.104.966,49 | 4.104.966,49 | 4.104.966,49 | 0,00 |
| 11.3- Com Educação Especial (Relacionada a Educação Infantil e o Ensino Fundamental) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11.4- Com Educação de Jovens e Adultos (Relacionada ao Ensino Fundamental) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11.5- Com Administração Geral (Relacionada a Educação Infantil e o Ensino Fundamental) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 12- TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB (10 + 11) | 23.296.368,64 | 23.296.368,64 | 23.294.504,09 | 0,00 |

| INDICADORES DO FUNDEB | | | | | | |
|---|--|---|--|--|--|---|
| DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO | DESPESAS EMPENHADAS | DESPESAS LIQUIDADAS | DESPESAS PAGAS | INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS * | INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (SEM DISPONIBILIDADE DE CARGA) | |
| | Até o Bimestre (b) | Até o Bimestre (c) | Até o Bimestre (d) | (e) | (f) | |
| 13- Total das Despesas do FUNDEB com Profissionais da Educação Básica | 16.880.449,11 | 16.880.449,11 | 16.878.584,86 | 0,00 | 0,00 | |
| 14- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos | 23.296.368,64 | 23.296.368,64 | 23.294.504,09 | 0,00 | 0,00 | |
| 15- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 16- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 17- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT Aplicadas na Educação Infantil | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 18- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT Aplicadas em Despesa de Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| INDICADORES - Art. 212-A, inciso XII e § 3º - Constituição Federal¹ | VALOR EXIGIDO (g) | VALOR APLICADO APÓS DEDUÇÕES (Despesa Empenhada) (h) | VALOR APLICADO (Despesa Liquidada) (i) | % APLICADO (Despesa Empenhada) (j) | % APLICADO (Despesa Liquidada) (k) | |
| 19- Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica | 15.829.600,51 | 16.880.449,11 | 16.880.449,11 | 74,65 | 74,65 | |
| 20 - Percentual de 50% da Complementação da União ao FUNDEB (VAAT) na Educação Infantil | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 21- Mínimo de 15% da Complementação da União ao FUNDEB - VAAT em Despesas de Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Máximo de 10% de Superávit)² | VALOR MÁXIMO PERMITIDO (l) | VALOR NÃO APLICADO APÓS AJUSTE (Despesa Empenhada) (m) | VALOR NÃO APLICADO (Despesa Liquidada) (n) | % NÃO APLICADO (Despesa Empenhada) (o) | % NÃO APLICADO (Despesa Liquidada) (p) | |
| 22- Total da Receita Recebida e não Aplicada no Exercício | 2.261.371,50 | -682.653,62 | -682.653,62 | -3,02 | -3,02 | |
| INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Aplicação do Superávit de Exercício Anterior)³ | VALOR DE SUPERÁVIT PERMITIDO EXERCÍCIO ANTERIOR (q) | VALOR NÃO APLICADO NO EXERCÍCIO ANTERIOR APÓS AJUSTE (Despesa Empenhada) (r) | VALOR DE SUPERÁVIT APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE (Despesa Liquidada) (s) | VALOR APLICADO ATÉ O PRIMEIRO QUADRIMESTRE QUE INSCRIBIRÁ O LIMITE CONSTITUCIONAL (t) | VALOR APLICADO APÓS O PRIMEIRO QUADRIMESTRE (Despesa Liquidada) (u) | VALOR NÃO APLICADO (Despesa Liquidada) (v) = (r) - (s) - (t) |
| 23- Total das Despesas custeadas com Superávit de FUNDEB | 879.485,16 | -55.561,54 | 0,00 | 0,00 | -55.561,54 | |
| 23.1- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 23.2- Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União (VAAF + VAAT) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

| DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE - CUSTEADAS COM RECEITA DE IMPOSTOS (EXCETO FUNDEB) | | | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---|--|
| DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE - RECEITAS DE IMPOSTOS - EXCETO FUNDEB (Por Área de Atuação) | DESPESAS EMPENHADAS | DESPESAS LIQUIDADAS | DESPESAS PAGAS | INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS * | |
| | Até o Bimestre (b) | Até o Bimestre (c) | Até o Bimestre (d) | (e) | |
| 24- EDUCAÇÃO INFANTIL | 614.150,16 | 614.150,16 | 614.150,16 | 0,00 | |
| 25- ENSINO FUNDAMENTAL | 2.103.391,50 | 2.103.391,50 | 2.103.391,50 | 0,00 | |
| 26- EDUCAÇÃO ESPECIAL (Relacionada a Educação Infantil e o Ensino Fundamental) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 27- EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS (Relacionada ao Ensino Fundamental) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 28- ADMINISTRAÇÃO GERAL (Relacionada a Educação Infantil e o Ensino Fundamental) | 2.078.111,06 | 2.078.111,06 | 2.078.111,06 | 0,00 | |
| 30- TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE (24 + 25 + 26 + 27 + 28) | 4.795.652,72 | 4.795.652,72 | 4.795.652,72 | 0,00 | |

| APURAÇÃO DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL | VALOR | |
|---|----------------------|----------------------|
| | Despesa Empenhada * | Despesa Liquidada * |
| 31- TOTAL DAS DESPESAS DE MDE CUSTEADAS COM RECURSOS DE IMPOSTOS (FUNDEB E RECEITA DE IMPOSTOS) = L14(b ou c) + L30(b ou c) + L23.1 (t) | 28.092.021,36 | 28.092.021,36 |
| 32 (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB = (L7) | 9.915.308,77 | 9.915.308,77 |
| 33 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DO FUNDEB (IMPOSTOS) = L14 (f) ¹ | 0,00 | - |
| 34 (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS NO EXERCÍCIO SEM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO | 0,00 | - |
| 35 (-) CANCELAMENTO, NO EXERCÍCIO, DE RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS VINCULADOS AO | 0,00 | 0,00 |
| 36- TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE (31 - (32 + 33 + 34 + 35) ou (31 - (32 + 35)) | 18.176.712,59 | 18.176.712,59 |

| APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL ^{2,3,4} | VALOR EXIGIDO | Despesa Empenhada * | | Despesa Liquidada * | |
|---|---------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | VALOR APLICADO | % APLICADO | VALOR APLICADO | % APLICADO |
| 37- APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS | 18.038.196,64 | 18.176.712,59 | 25,19 | 18.176.712,59 | 25,19 |

| OUTRAS INFORMACOES PARA CONTROLE | |
|--|---------------------|
| RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO | RECEITAS REALIZADAS |
| | Até o Bimestre (b) |
| 38- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE (Incluindo Rendimentos de Aplicação Financeira) | 1.743.354,13 |
| 38.1- Salário-Educação | 1.069.205,84 |
| 38.2- PDDE | 8.368,24 |
| 38.3- PNAE | 509.912,53 |
| 38.4 - PNATE | 155.867,52 |
| 38.5- Outras Transferências do FNDE | 0,00 |
| 39- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS | 8.551,46 |
| 40- RECEITA DE ROYALTIES DESTINADOS A EDUCAÇÃO | 0,00 |
| 41- RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS A EDUCAÇÃO | 0,00 |
| 42- OUTRAS RECEITAS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO | 960.000,00 |
| 43- TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO = (38 + 39 + 40 + 41 + 42) | 2.711.905,59 |


**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

| OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (Por Área de Atuação) | DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (b) | DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (c) | DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (d) | INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (e) |
|--|---|--|---|--|
| 44- EDUCAÇÃO INFANTIL | 1.387,00 | 1.387,00 | 1.387,00 | 0,00 |
| 45- ENSINO FUNDAMENTAL | 885.030,97 | 885.030,97 | 824.135,67 | 0,00 |
| 46- ENSINO MEDIO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 47- EDUCAÇÃO BÁSICA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 48- ENSINO SUPERIOR | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 49- EDUCAÇÃO ESPECIAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 50- EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 51- ENSINO PROFISSIONAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 52- DEMAIS SUBFUNÇÕES ATÍPICAS | 752.047,17 | 752.047,17 | 752.047,17 | 0,00 |
| 53- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (44 + 45 + 46 + 47 + 48 + 49 + 50 + 51 + 52) | 1.638.465,14 | 1.638.465,14 | 1.577.569,84 | 0,00 |

| TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO | DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (b) | DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (c) | DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (d) | INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (e) |
|---|---|--|---|--|
| 54- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (12 + 30 + 53) | 29.730.486,50 | 29.730.486,50 | 29.667.726,65 | 0,00 |
| 54.1- Despesas Correntes | 26.511.925,51 | 26.511.925,51 | 26.449.165,96 | 0,00 |
| 54.1.1- Pessoal Ativo | 21.688.488,94 | 21.688.488,94 | 21.686.624,39 | 0,00 |
| 54.1.2- Pessoal Inativos e Pensionistas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 54.1.3- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos | 675.000,00 | 675.000,00 | 675.000,00 | 0,00 |
| 54.1.4- Outras Despesas Correntes | 4.148.436,87 | 4.148.436,87 | 4.087.541,57 | 0,00 |
| 54.2- Despesas de Capital | 3.218.560,69 | 3.218.560,69 | 3.218.560,69 | 0,00 |
| 54.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 54.2.2- Outras Despesas de Capital | 3.218.560,69 | 3.218.560,69 | 3.218.560,69 | 0,00 |

FONTE: Sistema CidadES. Data da emissão: 25/03/2022, às 18:04.

1 SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (7) > 0 = ACRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB, SE RESULTADO LÍQUIDO DA TRANSFERÊNCIA (7) < 0 = DECRÉSCIMO RESULTANTE DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB

2 Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.

3 Art. 25, § 3º, Lei 14.113/2020: "Até 10% (dez por cento) dos recursos recebidos à conta dos Fundos, inclusive relativos à complementação da União, nos termos do § 2º do art. 16 desta Lei, poderão ser utilizados no primeiro quadrimestre do exercício imediatamente subsequente, mediante abertura de crédito adicional."

4 Os valores referentes à parcela dos Restos a Pagar inscritos com recursos vinculados à educação só constam do FRED do último bimestre do exercício.

5 Nos cinco primeiros bimestres do exercício o acompanhamento será feito com base na despesa liquidada.

6 No último bimestre do exercício o acompanhamento será feito com base na despesa empenhada.

7 Valor inscrito em RPNP sem disponibilidade de caixa, que não deve ser considerado na apuração dos indicadores e limites



**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

APÊNDICE E – Demonstrativo das receitas de impostos e das despesas próprias com ações e serviços públicos de saúde

Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde

| Município: São Gabriel da Palha | |
|--|----------------------------------|
| RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL | |
| Período de Referência: 12/2021 | |
| RREO – ANEXO XII (LC nº 141/2012 art.35) | |
| R\$ 1,00 | |
| <u>RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</u> | RECEITAS REALIZADAS Até o mês |
| RECEITA DE IMPOSTOS (I) | 6.498.928,07 |
| Receita Resultante do Imposto Predial e Territorial Urbano - IPTU | 798.687,63 |
| Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão "Inter Vivos" de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis – ITBI | 1.016.207,83 |
| Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS | 3.015.211,13 |
| Receita Resultante do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza Retido na Fonte – IRRF | 1.668.821,48 |
| RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS (II) | 62.999.615,43 |
| Cota-Parte FPM | 32.153.381,30 |
| Cota-Parte ITR | 16.966,15 |
| Cota-Parte IPVA | 2.349.343,60 |
| Cota-Parte ICMS | 27.927.127,35 |
| Cota-Parte IPI-Exportação | 552.797,03 |
| Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais | 0,00 |
| Desoneração ICMS (LC 87/96) | 0,00 |
| Outras | 0,00 |
| TOTAL DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS - (III) = (I) + (II) | 69.498.543,50 |

| <u>DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE (ASPS) – POR SUBFUNÇÃO E CATEGORIA ECONÔMICA COMPUTADAS NO CÁLCULO DO MÍNIMO</u> | DESPESAS LIQUIDADAS Até o mês | Inscritas em Restos a Pagar não Processados |
|---|----------------------------------|--|
| ATENÇÃO BÁSICA (IV) | 1.875.134,94 | 0,00 |
| Despesas Correntes | 1.875.134,94 | 0,00 |
| Despesas de Capital | 0,00 | 0,00 |
| ASSISTÊNCIA HOSPITALAR E AMBULATORIAL (V) | 3.859.706,09 | 0,00 |
| Despesas Correntes | 3.859.706,09 | 0,00 |
| Despesas de Capital | 0,00 | 0,00 |
| SUPORTE PROFILÁTICO E TERAPÊUTICO (VI) | 326.230,84 | 4.403,49 |
| Despesas Correntes | 326.230,84 | 4.403,49 |
| Despesas de Capital | 0,00 | 0,00 |
| VIGILÂNCIA SANITÁRIA (VII) | 356.927,39 | 0,00 |
| Despesas Correntes | 356.927,39 | 0,00 |
| Despesas de Capital | 0,00 | 0,00 |
| VIGILÂNCIA EPIDEMIOLÓGICA (VIII) | 0,00 | 0,00 |
| Despesas Correntes | 0,00 | 0,00 |
| Despesas de Capital | 0,00 | 0,00 |
| ALIMENTAÇÃO E NUTRIÇÃO (IX) | 0,00 | 0,00 |
| Despesas Correntes | 0,00 | 0,00 |
| Despesas de Capital | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS SUBFUNÇÕES (X) | 8.025.450,04 | 9.513,93 |
| Despesas Correntes | 7.706.209,10 | 9.513,93 |
| Despesas de Capital | 319.240,94 | 0,00 |
| TOTAL (XI) = (IV + V + VI + VII + VIII + IX + X) | 14.443.449,30 | 13.917,42 |


**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

| APURACÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE MÍNIMO PARA APLICAÇÃO EM ASPS | DESPESAS LIQUIDADAS Até o mês | Inscritas em Restos a Pagar não Processados |
|--|--|--|
| Total das Despesas com ASPS computadas no cálculo do mínimo (XI) | 14.443.449,30 | 13.917,42 |
| (-) Despesas com Inativos e Pensionistas (XI.1) | 0,00 | 0,00 |
| (-) Restos a Pagar Não Processados Inscritos Indevidamente no Exercício sem Disponibilidade Financeira (XII) | | |
| (-) Despesas Custeadas com Rec. Vinculados à Parcela do Perc. Mínimo que não foi Aplicada em ASPS em Exercícios Anteriores (XIII) | 0,00 | 0,00 |
| (-) Despesas Custeadas com Disponibilidade de Caixa Vinculada aos Restos a Pagar Cancelados (XIV) | 0,00 | 0,00 |
| VALOR APLICADO EM ASPS (XV) = (XI - XI.1 - XII - XIII - XIV) | 14.457.366,72 | |
| Despesa Mínima a ser Aplicada em ASPS (XVI) = (III) x 15% (LC 141/2012) | 10.424.781,53 | |
| Diferença entre o Valor Aplicado e a Despesa Mínima a ser Aplicada (XVII) = (XV - XVI) | 4.032.585,20 | |
| Limite não Cumprido (XVIII) = (XVII) (Quando valor for inferior a zero) | | |
| % DA RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS APLICADO EM ASPS (XV / III)*100 (mínimo de 15% conforme LC n° 141/2012) ⁽¹⁾ | 20,80 | |

| RECEITAS ADICIONAIS PARA O FINANCIAMENTO DA SAÚDE NÃO COMPUTADAS NO CÁLCULO DO MÍNIMO | RECEITAS REALIZADAS Até o mês |
|--|--|
| RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS PARA A SAÚDE (XIX) | 11.398.370,98 |
| Proveniente da União | 10.761.400,45 |
| Proveniente dos Estados | 636.970,53 |
| Proveniente de outros Municípios | 0,00 |
| RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNAS E EXTERNAS VINCULADAS A SAÚDE (XX) | 0,00 |
| OUTRAS RECEITAS (XXI) | 130.750,85 |
| TOTAL DE RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DA SAÚDE (XXII) = (XIX + XX + XXI) | 11.529.121,83 |

| DESPESAS COM SAÚDE NÃO COMPUTADAS NO CÁLCULO DO MÍNIMO | | |
|---|--|--|
| DESPESAS COM SAÚDE POR SUBFUNÇÕES E CATEGORIA ECONÔMICA NÃO COMPUTADAS NO CÁLCULO DO MÍNIMO | DESPESAS LIQUIDADAS Até o mês | Inscritas em Restos a Pagar não Processados |
| ATENÇÃO BÁSICA (XXIII) | 4.818.869,82 | 149.328,73 |
| Despesas Correntes | 4.683.802,82 | 146.383,73 |
| Despesas de Capital | 135.067,00 | 2.945,00 |
| ASSISTÊNCIA HOSPITALAR E AMBULATORIAL (XXIV) | 4.968.271,15 | 0,00 |
| Despesas Correntes | 4.968.271,15 | 0,00 |
| Despesas de Capital | 0,00 | 0,00 |
| SUORTE PROFILÁTICO E TERAPÊUTICO (XXV) | 759.977,66 | 81.383,59 |
| Despesas Correntes | 759.977,66 | 81.383,59 |
| Despesas de Capital | 0,00 | 0,00 |
| VIGILÂNCIA SANITÁRIA (XXVI) | 348.479,21 | 3.874,50 |
| Despesas Correntes | 348.295,21 | 3.874,50 |
| Despesas de Capital | 184,00 | 0,00 |
| VIGILÂNCIA EPIDEMIOLÓGICA (XXVII) | 0,00 | 0,00 |
| Despesas Correntes | 0,00 | 0,00 |
| Despesas de Capital | 0,00 | 0,00 |
| ALIMENTAÇÃO E NUTRIÇÃO (XXVIII) | 0,00 | 0,00 |
| Despesas Correntes | 0,00 | 0,00 |
| Despesas de Capital | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS SUBFUNÇÕES (XXIX) | 521.621,73 | 5.500,00 |
| Despesas Correntes | 493.573,73 | 0,00 |
| Despesas de Capital | 28.048,00 | 5.500,00 |
| TOTAL DAS DESPESAS NÃO COMPUTADAS NO CÁLCULO DO MÍNIMO (XXX) = (XXIII + XXIV + XXV + XXVI + XXVII + XXVIII + XXIX) | 11.417.219,57 | 240.086,82 |


**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

| DESPESAS TOTAIS COM SAÚDE (Computadas e não computadas no cálculo do limite mínimo) | DESPESAS LIQUIDADAS Até o mês | Inscritas em Restos a Pagar não Processados |
|--|--|--|
| ATENÇÃO BÁSICA (XXXI) = (IV + XXIII) | 6.694.004,76 | 149.328,73 |
| ASSISTÊNCIA HOSPITALAR E AMBULATORIAL (XXXII) = (V + XXIV) | 8.827.977,24 | 0,00 |
| SUPORTE PROFILÁTICO E TERAPÊUTICO (XXXIII) = (VI + XXV) | 1.086.208,50 | 85.787,08 |
| VIGILÂNCIA SANITÁRIA (XXXIV) = (VII + XXVI) | 705.406,60 | 3.874,50 |
| VIGILÂNCIA EPIDEMIOLÓGICA (XXXV) = (VIII + XXVII) | 0,00 | 0,00 |
| ALIMENTAÇÃO E NUTRIÇÃO (XXXVI) = (XIX + XXVIII) | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS SUBFUNÇÕES (XXXVII) = (X + XXIX) | 8.547.071,77 | 15.013,93 |
| TOTAL DAS DESPESAS COM SAÚDE (XXXVIII) = (XI + XXX) | 25.860.668,87 | 254.004,24 |
| (-) Despesas executadas com recursos provenientes das transferências de recursos de outros entes (XXXIX) | 8.127.064,49 | 240.086,82 |
| TOTAL DAS DESPESAS EXECUTADAS COM RECURSOS PRÓPRIOS (XL) = (XXXVIII - XXXIX) | 17.747.521,80 | |

FONTE: Sistema CidadES, Data da emissão 08/03/2022 e hora de emissão 17:15
 (1) Limite anual mínimo a ser cumprido no encerramento do exercício, conforme Lei Complementar 141/2012.

Demonstrativo das Despesas com Saúde - Ente Consorciado

R\$ 1,00

| DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE (ASPS) – POR SUBFUNÇÃO E CATEGORIA ECONÔMICA EXECUTADAS EM CONSÓRCIO PÚBLICO (*) | VALORES TRANSFERIDOS POR CONTRATO DE RATEIO (r) | | COMPUTADAS NO CÁLCULO DO MÍNIMO (a) | | NÃO COMPUTADAS NO CÁLCULO DO MÍNIMO (b) | |
|---|--|---------------------------|--|---|--|---|
| | Fonte de Recursos 211 | Demais Fontes de Recursos | DESPESAS LIQUIDADAS Até o mês | Inscritas em Restos a Pagar não Processados | DESPESAS LIQUIDADAS Até o mês | Inscritas em Restos a Pagar não Processados |
| ATENÇÃO BÁSICA (I) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Despesas Correntes | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Despesas de Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ASSISTÊNCIA HOSPITALAR E AMBULATORIAL (II) | 68.457,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Despesas Correntes | 67.373,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Despesas de Capital | 1.083,55 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| SUPORTE PROFILÁTICO E TERAPÊUTICO (III) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Despesas Correntes | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Despesas de Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| VIGILÂNCIA SANITÁRIA (IV) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Despesas Correntes | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Despesas de Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| VIGILÂNCIA EPIDEMIOLÓGICA (V) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Despesas Correntes | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Despesas de Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ALIMENTAÇÃO E NUTRIÇÃO (VI) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Despesas Correntes | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Despesas de Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| OUTRAS SUBFUNÇÕES (VII) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Despesas Correntes | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Despesas de Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL DAS DESPESAS COM ASPS EXECUTADAS EM CONSÓRCIO PÚBLICO (VIII) = (I + II + III + IV + V + VI + VII) | 68.457,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| DEDUÇÕES DA DESPESA COM ASPS (*) | COMPUTADAS NO CÁLCULO DO MÍNIMO (a) | |
|---|--|--|
| | DESPESAS LIQUIDADAS Até o bimestre | Inscritas em Restos a Pagar não Processados |
| Restos a Pagar Não Processados Inscritos Indevidamente no Exercício sem Disponibilidade Financeira (IX) | | |
| Despesas Custeadas com Recursos Vinculados à Parcela do Percentual Mínimo que não foi Aplicada em ASPS em Exercícios Anteriores (X) | 0,00 | 0,00 |
| Despesas Custeadas com Disponibilidade de Caixa Vinculada aos Restos a Pagar Cancelados (XI) | 0,00 | 0,00 |
| VALOR APLICADO EM ASPS (XII) = (VIIIa - IXa - Xa - XIa) | 0,00 | |

FONTE: Sistema CidadES, Data da emissão 08/03/2022 e hora de emissão 17:15

(*) Valores de todos os Consórcios Públicos que executaram despesas com ASPS, de que o ente participou como membro consorciado.

(r) Valores Liquidados pelo Ente mais os Restos a Pagar Não Processados Inscritos (Exercício de Referência).



APÊNDICE F – Demonstrativo da receita corrente líquida



Demonstrativo da Receita Corrente Líquida



065 - São Gabriel da Palha

RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORNAMENTÁRIA

DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

JANEIRO/2021 a DEZEMBRO/2021

RREO - Anexo 3 (LRF, Art. 53, inciso I)

Em Reais

| Especificação | EVOLUÇÃO DA RECEITA REALIZADA NOS ÚLTIMOS 12 MESES | | | | | | | | | | | | TOTAL (ÚLTIMOS 12 MESES) | PREVISÃO ATUALIZADA 2021 |
|--|--|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| | JANEIRO | FEVEREIRO | MARÇO | ABRIL | MAIO | JUNHO | JULHO | AGOSTO | SETEMBRO | OUTUBRO | NOVEMBRO | DEZEMBRO | | |
| RECEITAS CORRENTES (I) | 8.557.806,32 | 8.894.220,83 | 10.064.368,86 | 8.816.788,94 | 9.853.146,87 | 9.020.890,39 | 11.288.189,53 | 11.406.803,40 | 11.857.430,76 | 10.158.438,46 | 10.676.726,00 | 17.434.894,10 | 127.728.752,46 | 115.068.985,76 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 447.367,95 | 398.300,59 | 598.342,84 | 526.771,11 | 707.409,54 | 665.869,38 | 690.532,33 | 1.802.214,99 | 841.798,87 | 584.639,36 | 656.983,66 | 930.460,04 | 8.628.878,46 | 8.794.795,71 |
| IPTU | 11.120,35 | 14.404,76 | 15.804,33 | 11.883,71 | 45.362,64 | 87.208,17 | 103.827,87 | 400.283,34 | 35.110,57 | 21.748,70 | 23.923,95 | 28.231,44 | 798.887,83 | 721.800,93 |
| ISS | 248.703,41 | 171.290,39 | 272.375,25 | 209.688,41 | 216.193,05 | 216.171,02 | 283.127,18 | 245.781,97 | 284.161,32 | 248.892,15 | 299.017,75 | 323.806,23 | 3.015.211,13 | 2.444.919,02 |
| ITBI | 81.238,27 | 28.072,15 | 44.211,70 | 133.703,35 | 136.268,22 | 59.705,00 | 103.729,26 | 93.817,53 | 77.574,68 | 107.119,87 | 82.181,86 | 90.755,94 | 1.016.207,83 | 386.548,46 |
| IRRF | 61.628,76 | 118.686,26 | 134.455,02 | 103.534,81 | 165.781,59 | 87.568,99 | 127.733,74 | 178.632,85 | 130.582,42 | 88.186,34 | 148.183,62 | 328.067,28 | 1.668.821,48 | 1.554.202,88 |
| Outros Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 66.677,16 | 67.847,03 | 131.696,34 | 68.161,03 | 143.794,04 | 215.216,20 | 272.114,48 | 683.919,30 | 114.357,88 | 100.894,30 | 103.678,48 | 161.596,15 | 2.129.750,39 | 1.887.316,82 |
| Contribuições | 138.839,89 | 584.968,18 | 805.909,50 | 286.103,22 | 931.645,22 | 223.501,54 | 818.434,33 | 612.762,88 | 550.772,38 | 530.852,79 | 281.748,89 | 2.744.883,33 | 8.510.219,71 | 12.240.726,22 |
| Receita Patrimonial | 16.582,95 | 10.725,85 | 36.228,05 | 144.668,15 | 157.333,10 | 81.580,23 | 60.800,38 | 91.494,90 | 153.440,73 | 109.584,74 | 546.121,25 | 309.198,79 | 1.717.758,92 | 2.714.803,31 |
| Rendimentos de Aplicação Financeira | 15.012,38 | 7.315,57 | 31.547,09 | 143.282,78 | 155.153,91 | 78.890,48 | 58.627,76 | 87.080,57 | 151.191,55 | 108.127,18 | 543.978,12 | 307.039,85 | 1.687.017,00 | 2.895.701,72 |
| Outras Receitas Patrimoniais | 1.570,57 | 3.410,08 | 4.680,96 | 1.385,39 | 2.179,19 | 2.919,77 | 2.172,62 | 4.414,33 | 2.249,18 | 1.457,56 | 2.143,13 | 2.159,14 | 30.741,92 | 19.101,59 |
| Receita Agropecuária | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.025,82 |
| Receita Industrial | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Receita de Serviços | 4.799,89 | 7.852,25 | 6.178,91 | 14.901,18 | 6.121,00 | 5.439,31 | 7.859,31 | 7.520,06 | 7.068,53 | 7.018,66 | 5.859,83 | 6.527,15 | 87.143,88 | 85.436,43 |
| Transferências Correntes | 7.937.022,85 | 7.838.892,19 | 8.577.503,39 | 7.788.807,35 | 7.998.240,04 | 7.994.805,92 | 9.448.337,58 | 9.024.409,77 | 10.152.017,37 | 8.897.923,04 | 9.094.070,50 | 13.319.097,02 | 108.089.128,02 | 62.711.223,94 |
| Cota-Parte do FPM | 2.837.817,75 | 3.457.510,25 | 2.317.496,49 | 2.422.798,97 | 2.911.832,29 | 2.516.282,80 | 3.440.934,73 | 2.751.137,09 | 2.160.570,88 | 2.407.598,97 | 3.126.810,32 | 4.854.887,82 | 34.807.824,36 | 30.215.467,07 |
| Cota-Parte do ICMS | 2.276.174,81 | 1.918.088,84 | 2.031.283,07 | 2.154.775,42 | 1.930.331,11 | 2.161.193,78 | 2.340.133,85 | 2.564.704,05 | 2.680.919,89 | 2.428.728,18 | 2.593.153,48 | 2.847.885,07 | 27.927.127,35 | 22.044.525,38 |
| Cota-Parte do IPVA | 70.069,32 | 72.279,82 | 130.824,84 | 184.387,39 | 108.227,49 | 163.988,43 | 662.161,38 | 310.350,23 | 235.775,86 | 201.238,39 | 106.214,39 | 103.798,48 | 2.349.343,60 | 2.288.139,91 |
| Cota-Parte do ITR | 96,80 | 181,11 | 181,45 | 331,98 | 85,15 | 316,85 | 190,81 | 719,48 | 3.391,10 | 10.825,09 | 412,90 | 254,03 | 18.968,15 | 17.667,85 |
| Transferências de LC 87/1998 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transferências de LC 61/1989 | 42.780,40 | 41.222,49 | 43.589,55 | 46.373,01 | 41.809,01 | 44.695,90 | 48.403,81 | 38.824,17 | 48.810,74 | 58.507,18 | 39.418,24 | 55.784,73 | 552.797,03 | 377.212,51 |
| Transferências do FUNDEB | 1.708.237,99 | 1.330.474,52 | 2.138.941,81 | 1.875.603,10 | 1.813.034,43 | 1.777.859,66 | 1.869.008,07 | 2.118.639,76 | 1.999.690,51 | 2.038.130,44 | 2.070.968,79 | 2.174.514,51 | 22.515.103,59 | 22.288.046,87 |
| Outras Transferências Correntes | 1.201.815,98 | 1.017.177,38 | 1.915.228,18 | 1.301.569,48 | 1.393.120,56 | 1.326.489,70 | 1.087.505,53 | 1.240.234,99 | 3.022.858,59 | 1.752.900,79 | 1.157.094,38 | 3.482.192,40 | 19.900.165,94 | 15.522.134,35 |
| Outras Receitas Correntes | 13.194,99 | 57.483,97 | 80.205,37 | 55.535,83 | 52.397,97 | 49.383,01 | 42.225,80 | 88.100,82 | 52.344,90 | 48.820,87 | 91.942,27 | 124.437,77 | 715.853,47 | 518.970,33 |
| DEDUÇÕES (II) | 1.006.706,28 | 1.416.239,82 | 1.476.621,41 | 1.014.818,89 | 1.980.019,11 | 1.023.399,89 | 1.620.148,75 | 1.452.838,27 | 1.340.021,47 | 1.329.220,96 | 1.217.322,84 | 3.600.814,03 | 18.677.966,11 | 19.847.752,03 |
| Contrib. do Servidor para o Plano de Previdência | 0,00 | 291.705,42 | 543.419,21 | 17.139,31 | 552.091,58 | 15.187,35 | 540.272,91 | 289.233,42 | 283.608,57 | 277.339,87 | 14.940,59 | 545.856,02 | 3.370.597,03 | 3.232.000,00 |
| Compensação Financ. entre Regimes Previdência | 0,00 | 26.554,74 | 28.001,78 | 35.351,95 | 30.494,75 | 30.494,75 | 30.494,75 | 30.494,75 | 30.494,75 | 30.494,75 | 30.494,75 | 1.804.202,98 | 2.107.574,26 | 5.778.152,38 |
| Dedução de Receita para Formação do FUNDEB | 1.006.706,28 | 1.097.979,36 | 905.200,44 | 982.327,33 | 997.432,80 | 977.713,79 | 1.049.381,09 | 1.133.107,10 | 1.025.918,15 | 1.021.388,53 | 1.171.887,50 | 1.250.752,45 | 12.599.794,82 | 10.839.599,85 |
| RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (III) = (I) - (II) | 7.551.100,04 | 7.477.981,31 | 8.607.744,45 | 7.801.969,35 | 8.273.127,76 | 7.997.164,50 | 9.848.940,78 | 9.953.965,13 | 10.217.409,29 | 8.829.218,51 | 9.459.403,16 | 13.833.990,07 | 109.850.816,35 | 95.421.233,73 |

09/02/2022 20:30

1 de 1



APÊNDICE G – Demonstrativo da despesa com pessoal do poder executivo

RGF / Tabela 1.1 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal

SÃO GABRIEL DA PALHA - PODER EXECUTIVO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
EXERCÍCIO DE 2021

RGF - ANEXO 1 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "a")

| DESPESA COM PESSOAL | Total das Despesas Liquidadas (Últimos 12 Meses) (a) | Inscritas em Restos a Pagar Não Processados (b) |
|---|---|--|
| DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I) | 61.063.733,14 | 1.721,87 |
| Pessoal Ativo | 48.351.582,28 | 1.721,87 |
| Pessoal Inativo e Pensionistas | 12.712.150,86 | 0,00 |
| Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização ou de contratação de forma indireta (§ 1º do art. 18 da LRF) | 0,00 | 0,00 |
| Despesa com Obrigações Patronais junto ao RPPS não Executada Orçamentariamente | 0,00 | 0,00 |
| DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II) | 7.926.881,98 | 0,00 |
| Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária | 0,00 | 0,00 |
| Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração | 503.714,81 | 0,00 |
| Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração | 0,00 | 0,00 |
| Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados | 7.423.167,17 | 0,00 |
| DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II) | 53.136.851,16 | 1.721,87 |
| APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL | VALOR | % SOBRE A RCL AJUSTADA |
| RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV) | 109.650.816,35 | |
| (-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF) e de bancada (art. 166, § 16 da CF) (V) | 0,00 | |
| RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL (VI) | 109.650.816,35 | |
| DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VII) = (III a + III b) | 53.138.573,03 | 48,46 |
| LIMITE MÁXIMO (VIII) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) | 59.211.440,83 | 54,00 |
| LIMITE PRUDENCIAL (IX) = (0,95 x VI) (parágrafo único do art. 22 da LRF) | 56.250.868,79 | 51,30 |
| LIMITE DE ALERTA (X) = (0,90 x VI) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF) | 53.290.296,75 | 48,60 |

FONTE: Sistema Cidades

RGF / Tabela 1.4 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal - Ente Consorciado

RGF - ANEXO 1 (Portaria STN nº 72/2012, art. 11, I)

| DESPESA COM PESSOAL EXECUTADA EM CONSÓRCIOS PÚBLICOS (*) | Valores Transferidos por Contrato de Rateio (r) | DESPESAS EXECUTADAS (Últimos 12 Meses) | | |
|---|---|---|--|------------------------|
| | | Liquidadas (a) | Inscritas em Restos a Pagar Não Processados (b) | Total (c) = (a + b) |
| VALORES TRANSFERIDOS POR CONTRATO DE RATEIO | 43.714,50 | | | |
| DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I) | | 0,00 | 0,00 | |
| Pessoal Ativo | | 0,00 | 0,00 | |
| Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização ou de contratação de forma indireta (§ 1º do art. 18 da LRF) | | 0,00 | 0,00 | |
| DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II) | | 0,00 | 0,00 | |
| Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária | | 0,00 | 0,00 | |
| Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração | | 0,00 | 0,00 | |
| Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração | | 0,00 | 0,00 | |
| DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (III) = (I - II) | | 0,00 | 0,00 | |

FONTE: Sistema Cidades

(*) Valores de todos os Consórcios Públicos que executaram despesas com Pessoal, de que o ente participou como membro consorciado.

(r) Valores Pagos pelo Ente, ou seja, valores efetivamente transferidos aos consórcios mediante Contrato de Rateio.



APÊNDICE H – Demonstrativo da despesa com pessoal consolidada

RGF / Tabela 1.1 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal

SÃO GABRIEL DA PALHA - CONSOLIDADO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
EXERCÍCIO DE 2021

RGF - ANEXO 1 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "a")

| DESPESA COM PESSOAL | Total das Despesas Liquidadas (Últimos 12 Meses) (a) | Inscritas em Restos a Pagar Não Processados (b) |
|---|---|--|
| DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I) | 64.363.899,70 | 1.721,87 |
| Pessoal Ativo | 51.011.652,01 | 1.721,87 |
| Pessoal Inativo e Pensionistas | 13.352.247,69 | 0,00 |
| Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização ou de contratação de forma indireta (§ 1º do art. 18 da LRF) | 0,00 | 0,00 |
| Despesa com Obrigações Patronais junto ao RPPS não Executada Orçamentariamente | 0,00 | 0,00 |
| DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II) | 8.667.524,70 | 0,00 |
| Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária | 0,00 | 0,00 |
| Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração | 503.714,81 | 0,00 |
| Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração | 100.545,89 | 0,00 |
| Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados | 8.063.264,00 | 0,00 |
| DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II) | 55.696.375,00 | 1.721,87 |
| APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL | VALOR | % SOBRE A RCL AJUSTADA |
| RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV) | 109.650.816,35 | |
| (-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF) e de bancada (art. 166, § 16 da CF) (V) | 0,00 | |
| RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL (VI) | 109.650.816,35 | |
| DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VII) = (III a + III b) | 55.698.096,87 | 50,80 |
| LIMITE MÁXIMO (VIII) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) | 65.790.489,81 | 60,00 |
| LIMITE PRUDENCIAL (IX) = (0,95 x VI) (parágrafo único do art. 22 da LRF) | 62.500.965,32 | 57,00 |
| LIMITE DE ALERTA (X) = (0,90 x VI) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF) | 59.211.440,83 | 54,00 |

FONTE: Sistema Cidades

RGF / Tabela 1.4 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal - Ente Consorciado

RGF - ANEXO 1 (Portaria STN nº 72/2012, art. 11, I)

| DESPESA COM PESSOAL EXECUTADA EM CONSÓRCIOS PÚBLICOS (*) | Valores Transferidos por Contrato de Rateio (r) | DESPESAS EXECUTADAS (Últimos 12 Meses) | | |
|---|---|---|--|------------------------|
| | | Liquidadas (a) | Inscritas em Restos a Pagar Não Processados (b) | Total (c) = (a + b) |
| VALORES TRANSFERIDOS POR CONTRATO DE RATEIO | 43.714,50 | | | |
| DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I) | | 0,00 | 0,00 | |
| Pessoal Ativo | | 0,00 | 0,00 | |
| Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização ou de contratação de forma indireta (§ 1º do art. 18 da LRF) | | 0,00 | 0,00 | |
| DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II) | | 0,00 | 0,00 | |
| Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária | | 0,00 | 0,00 | |
| Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração | | 0,00 | 0,00 | |
| Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração | | 0,00 | 0,00 | |
| DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (III) = (I - II) | | 0,00 | 0,00 | |

FONTE: Sistema Cidades

(*) Valores de todos os Consórcios Públicos que executaram despesas com Pessoal, de que o ente participou como membro consorciado.

(r) Valores Pagos pelo Ente, ou seja, valores efetivamente transferidos aos consórcios mediante Contrato de Rateio.



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

APÊNDICE I – Disponibilidade de caixa e restos a pagar

São Gabriel da Palha - Executivo
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA E DOS RESTOS A PAGAR
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
12/2021

RGF - ANEXO 5 (LRF, art. 55, inciso III, alínea "a" e "b")

RS 1,00

| IDENTIFICAÇÃO DOS RECURSOS | DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA | OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS | | | | | INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA VERIFICADA NO EXERCÍCIO PÚBLICO | DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO) | RESTOS A PAGAR EM PENHOSOS NÃO LIQUIDADOS DO EXERCÍCIO | EMPENHOS NÃO LIQUIDADOS (NÃO INSCRITOS POR INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA) | DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (APÓS A INSCRIÇÃO EM RP NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO) | | |
|---|--------------------------------|---------------------------------------|-------------------|---|-------------------------------|---------------------------------|--|--|--|--|--|-----|---------------|
| | | Restos a Pagar Liquidados e Não Pagos | | Restos a Pagar Empenhados e Não Liquidados de Exercícios Anteriores | Demais Obrigações Financeiras | (g) = (a - (b + c + d + e) - f) | | | | | | (h) | (i) = (g - h) |
| | | De Exercícios Anteriores | Do Exercício | | | | | | | | | | |
| (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h) | (i) | | | | | |
| TOTAL DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS (I) | 5.629.253,27 | 0,00 | 408.227,16 | 0,00 | 314.555,71 | 0,00 | 4.906.470,40 | 922.515,68 | 0,00 | 3.983.954,82 | | | |
| 001 - RECURSOS ORDINÁRIOS | 5.629.253,27 | 0,00 | 408.227,16 | 0,00 | 314.555,71 | 0,00 | 4.906.470,40 | 922.515,68 | 0,00 | 3.983.954,82 | | | |
| 090 - OUTROS RECURSOS NÃO VINCULADOS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS (II) | 18.422.759,69 | 4.765,54 | 86.765,31 | 155,17 | 963.642,01 | 0,00 | 17.367.431,66 | 788.215,93 | 0,00 | 16.579.215,73 | | | |
| Recursos Vinculados à Educação | 5.678.746,20 | 4.760,80 | 62.759,85 | 155,17 | 916.251,94 | 0,00 | 4.694.818,44 | 0,00 | 0,00 | 4.694.818,44 | | | |
| 111 - RECEITA DE IMPOSTOS E DE TRANSFERÊNCIA DE IMPOSTOS - EDUCAÇÃO | 19.272,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.869,19 | 0,00 | 15.402,80 | 0,00 | 0,00 | 15.402,80 | | | |
| 150 - RECEITA DE IMPOSTOS E DE TRANSF. DE IMP. - EDUCAÇÃO - REMUN. DE DEPOSITOS BANCÁRIOS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 113 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (40%) | 22.186,19 | 4.760,80 | 0,00 | 155,17 | 14.020,90 | 0,00 | 3.240,32 | 0,00 | 0,00 | 3.240,32 | | | |
| 112 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (60%) | 597.411,00 | 0,00 | 1.864,55 | 0,00 | 887.441,81 | 0,00 | 68.104,64 | 0,00 | 0,00 | 68.104,64 | | | |
| 151 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - REMUNERAÇÃO DE DEPOSITOS BANCÁRIOS (40% + 60%) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 115 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB 40% - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIAO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 114 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB 60% - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIAO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 152 - TRANSF. DO FUNDEB - COMPLEM. DA UNIAO - REMUNERAÇÃO DEP. BANCÁRIOS (40% + 60%) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 120 - TRANSFERÊNCIA DO SALÁRIO EDUCAÇÃO | 3.421.530,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.421.530,32 | 0,00 | 0,00 | 3.421.530,32 | | | |
| 121 - TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA DINHEIRO DIRETO NA ESCOLA (PDDE) | 14.104,90 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14.104,90 | 0,00 | 0,00 | 14.104,90 | | | |
| 122 - TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR (PNAE) | 43.451,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 43.451,47 | 0,00 | 0,00 | 43.451,47 | | | |
| 123 - TRANSF. DE RECUR. DO FNDE REFERENTES AO PROG. NACIONAL DE APOIO AO TRANSPORTE ESCOLAR (FNATE) | 65.926,78 | 0,00 | 5.586,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 60.339,50 | 0,00 | 0,00 | 60.339,50 | | | |
| 124 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 594,23 | 0,00 | -594,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 140 - ROYALTIES DO PETRÓLEO VINCULADOS À EDUCAÇÃO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 125 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU DE CONTRATOS DE REPASSES VINCULADOS A - EDUCAÇÃO | 174.864,45 | 0,00 | 55.300,02 | 0,00 | 10.335,81 | 0,00 | 109.228,62 | 0,00 | 0,00 | 109.228,62 | | | |
| 130 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À EDUCAÇÃO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 190 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO | 960.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 960.000,00 | 0,00 | 0,00 | 960.000,00 | | | |
| Recursos Vinculados à Saúde | 6.492.963,65 | 0,00 | 1.648,12 | 0,00 | 35.080,44 | 0,00 | 6.456.254,09 | 254.004,24 | 0,00 | 6.202.249,85 | | | |
| 211 - RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIA DE IMPOSTOS - SAÚDE | 84.180,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 31.237,99 | 0,00 | 52.942,73 | 13.917,42 | 0,00 | 39.025,31 | | | |
| 240 - ROYALTIES DO PETRÓLEO VINCULADOS À SAÚDE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 212 - TRANSF. FUNDO A FUNDO DE REC. DO SUS PROVENIENTES DOS GOVERNOS MUNICIPAIS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 213 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE REC. DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO ESTADUAL | 175.579,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.032,11 | 0,00 | 174.547,47 | 21.010,39 | 0,00 | 153.537,08 | | | |
| 250 - RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSF. DE IMP. - SAÚDE - REMUN. DE DEPOSITOS BANCÁRIOS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 214 - TRANSF. FUNDO A FUNDO RECUR. DO SUS PROVENIENTES DO GOV. FEDERAL (Bloco de Custeio das Ações e Serv. Pub. de Saúde) | 4.748.336,95 | 0,00 | 900,00 | 0,00 | 2.810,34 | 0,00 | 4.744.626,61 | 211.311,43 | 0,00 | 4.533.315,18 | | | |
| 215 - TRANSF. FUNDO A FUNDO RECUR. DO SUS PROVENIENTES DO GOV. FEDERAL (Bloco de Invest. na Rede de Serv. Pub. de Saúde) | 1.263.587,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.263.587,67 | 5.500,00 | 0,00 | 1.258.087,67 | | | |
| 220 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU DE CONTRATOS DE REPASSE VINCULADOS À SAÚDE | 221.296,73 | 0,00 | 749,12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 220.546,61 | 2.285,00 | 0,00 | 218.254,61 | | | |
| 230 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO VINCULADAS À SAÚDE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 290 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| Recursos vinculados à Previdência Social - RPPS | 1.746.026,09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.746.026,09 | 0,00 | 0,00 | 1.746.026,09 | | | |
| 410 - RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - PLANO PREVIDENCIÁRIO | 1.743.999,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.743.999,34 | 0,00 | 0,00 | 1.743.999,34 | | | |
| 420 - RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - PLANO FINANCEIRO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 430 - RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO | 2.026,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.026,75 | 0,00 | 0,00 | 2.026,75 | | | |
| Recursos Vinculados à Seguridade Social | 1.984.122,95 | 4,74 | 1.833,69 | 0,00 | 2.626,47 | 0,00 | 1.979.658,06 | 35.511,36 | 0,00 | 1.944.146,70 | | | |
| 311 - TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FNAS | 594.946,51 | 4,74 | 0,00 | 0,00 | 2.626,47 | 0,00 | 592.315,30 | 35.011,36 | 0,00 | 557.303,94 | | | |
| 312 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO - ASSISTÊNCIA SOCIAL | 815.224,32 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 815.224,32 | 0,00 | 0,00 | 815.224,32 | | | |
| 390 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL - DEMAIS RECURSOS | 573.952,12 | 0,00 | 1.833,69 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 572.118,44 | 500,00 | 0,00 | 571.618,44 | | | |
| Outras Destinações de Recursos | 2.50.522,66 | 0,00 | 20.522,66 | 0,00 | 9.683,16 | 0,00 | 2.490.674,98 | 488.700,33 | 0,00 | 1.991.974,65 | | | |
| 510 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU CONTRATOS DE REPASSE DA UNIAO | 713.723,24 | 0,00 | 20.522,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 693.200,58 | 305.329,92 | 0,00 | 387.870,66 | | | |
| 520 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU CONTRATOS DE REPASSE DOS ESTADOS | 2.469,91 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.469,91 | 0,00 | 0,00 | 2.469,91 | | | |
| 610 - CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÓMICO - CIDE | 25.270,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25.270,37 | 20.094,80 | 0,00 | 5.175,57 | | | |
| 620 - CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - COSIP | 474.371,59 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 601,33 | 0,00 | 473.770,26 | 150.223,20 | 0,00 | 323.547,06 | | | |
| 630 - RECURSOS VINCULADOS AO TRÁNSITO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 530 - TRANSFERÊNCIA DA UNIAO REFERENTE ROYALTIES DO PETRÓLEO | 1.039.029,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.586,09 | 0,00 | 1.035.443,74 | 0,00 | 0,00 | 1.035.443,74 | | | |
| 540 - TRANSFERÊNCIA DOS ESTADOS REFERENTE ROYALTIES DO PETRÓLEO | 77.038,80 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.495,74 | 0,00 | 71.543,06 | 0,00 | 0,00 | 71.543,06 | | | |
| 550 - TRANSFERÊNCIA ESPECIAL DA UNIAO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 710 - RECURSOS VINCULADOS AOS VALORES RECEBIDOS CONFORME INCISO I DO ARTIGO 5º DA LC FEDERAL Nº 173/2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 920 - RECURSOS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO - INTERNA E EXTERNA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 930 - RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE BENS ATIVOS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 940 - OUTRAS VINCULAÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS | 188.977,06 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 188.977,06 | 23.052,41 | 0,00 | 165.924,65 | | | |
| 950 - OUTRAS VINCULAÇÕES DE TAXAS E CONTRIBUIÇÕES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 961 - RECURSOS DE DEPOSITOS JUDICIAIS - LIDES DAS QUAIS O ENTE FAZ PARTE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 962 - RECURSOS DE DEPOSITOS JUDICIAIS - LIDES DAS QUAIS O ENTE NÃO FAZ PARTE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| 990 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| TOTAL (III) = (I + II) | 24.052.012,96 | 4.765,54 | 494.992,47 | 155,17 | 1.278.197,72 | 0,00 | 22.773.902,06 | 1.710.731,61 | 0,00 | 20.963.170,55 | | | |

FONTE: Sistema CidadES, Data da emissão 10/02/2022 e hora de emissão 11:20



APÊNDICE J – Regra de ouro

SÃO GABRIEL DA PALHA

RELATÓRIO RESUMIDO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO E DESPESAS DE CAPITAL (REGRA DE OURO)

ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

EXERCÍCIO DE 2021

RREO - ANEXO 9 (LRF, art. 53, § 1º, inciso I)

| RECEITAS | PREVISÃO ATUALIZADA (a) | RECEITAS REALIZADAS (b) | SALDO NÃO REALIZADO (c) = (a - b) |
|--|--------------------------------|--------------------------------|--|
| RECEITAS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO ¹ | 7.000.000,00 | 0,00 | 7.000.000,00 |
| (-) DEDUÇÕES À SER CONSIDERADAS ² | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL DAS RECEITAS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO CONSIDERADAS (I) | 7.000.000,00 | 0,00 | 7.000.000,00 |
| | | | |
| DESPESAS | DOTAÇÃO ATUALIZADA (d) | DESPESAS EMPENHADAS (e) | SALDO NÃO EXECUTADO (f) = (d - e) |
| DESPESAS DE CAPITAL | 22.503.301,85 | 10.770.335,32 | 11.732.966,53 |
| Investimentos | 18.229.938,66 | 6.509.172,59 | 11.720.766,07 |
| Inversões Financeiras | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Amortização da Dívida | 4.273.363,19 | 4.261.162,73 | 12.200,46 |
| (-) Incentivos Fiscais a Contribuinte | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| (-) Incentivos Fiscais a Contribuinte por Instituições Financeiras | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DESPESA DE CAPITAL LÍQUIDA (II) | 22.503.301,85 | 10.770.335,32 | 11.732.966,53 |
| | | | |
| RESULTADO PARA APURAÇÃO DA REGRA DE OURO (III) = (II - I) | 15.503.301,85 | 10.770.335,32 | 4.732.966,53 |

¹ Operações de Crédito descritas na CF, art. 167, inciso III² Receitas de Operações de Crédito autorizadas mediante créditos suplementares ou especiais com finalidade precisa, aprovados pelo Poder Legislativo por maioria absoluta.

FONTE: Sistema CidadES, Data da emissão 09/02/2022 e hora de emissão 20:31


**TRIBUNAL DE CONTAS DO
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Núcleo de Controle Externo de Consolidação das Contas de Governo - NCCONTAS

APÊNDICE K – Enfrentamento da pandemia da COVID-19


Enfrentamento Pandemia COVID-19


EC 106/2020, art. 5º, II

Município: São Gabriel da Palha

Ano de Referência: 2021

| Receitas | | Valor (R\$) |
|---|--|-------------|
| Classificação | | |
| Complementação FPM - MP 938/2020 - Lei 14.041/2020 | | 0,00 |
| Auxílio Financeiro LC 173/2020, art. 5º, I | | 0,00 |
| Auxílio Financeiro LC 173/2020, art. 5º, II | | 0,00 |
| Transferência do Governo Federal - Fundo a Fundo - Custeio saúde - Covid-19 | | 821.961,24 |
| Outras Transferências do Governo Federal para Covid-19 | | 0,00 |
| Transferência do Governo Estadual - Fundo a Fundo - Custeio saúde - Covid-19 | | 0,00 |
| Outras Transferências do Governo Estadual para Covid-19 | | 0,00 |
| Transferência de Entidades Privadas para Covid-19 (Pessoa Física ou Jurídica) | | 0,00 |

| Disponibilidade Financeira | | |
|---|---|--|
| Fonte de Recursos | Disponibilidade de Caixa Líquida - Após a Inscrição em RPMP do Exercício (Anexo V do RGF) (R\$) | Disponibilidade de Caixa para Enfrentamento Covid-19 (R\$) |
| 001 - RECURSOS ORDINÁRIOS | 3.983.954,82 | 0,00 |
| 111 - RECEITA DE IMPOSTOS E DE TRANSFERÊNCIA DE IMPOSTOS - EDUCAÇÃO | 15.402,90 | 0,00 |
| 112 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (60%) | 68.104,64 | 0,00 |
| 113 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (40%) | 3.249,32 | 0,00 |
| 120 - TRANSFERÊNCIA DO SALÁRIO EDUCAÇÃO | 3.421.530,32 | 0,00 |
| 121 - TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA DINHEIRO DIRETO NA ESCOLA (PDDE) | 14.104,90 | 0,00 |
| 122 - TRANSF. DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR (PNAE) | 43.451,47 | 0,00 |
| 123 - TRANSF. DE RECUR. DO FNDE REFERENTES AO PROG. NACIONAL DE APOIO AO TRANSPORTE ESCOLAR (PNATE) | 60.330,50 | 0,00 |
| 125 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVENIOS OU DE CONTRATOS DE REPASSES VINCULADOS À - EDUCAÇÃO | 109.228,62 | 0,00 |

| Disponibilidade Financeira | | |
|---|---|--|
| Fonte de Recursos | Disponibilidade de Caixa Líquida - Após a Inscrição em RPMP do Exercício (Anexo V do RGF) (R\$) | Disponibilidade de Caixa para Enfrentamento Covid-19 (R\$) |
| 190 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO | 960.000,00 | 0,00 |
| 211 - RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIA DE IMPOSTOS - SAÚDE | 39.025,31 | 0,00 |
| 213 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE REC. DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO ESTADUAL | 153.537,08 | 0,00 |
| 214 - TRANSF. FUNDO A FUNDO RECUR. DO SUS PROVENIENTES DO GOV. FEDERAL (Bloco de Custeio das Ações e Serv. Púb. de Saúde) | 4.533.315,18 | 0,00 |
| 215 - TRANSF. FUNDO A FUNDO RECUR. DO SUS PROVENIENTES DO GOV. FEDERAL (Bloco de Invest. na Rede de Serv. Púb. de Saúde) | 1.258.087,67 | 0,00 |
| 220 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVENIOS OU DE CONTRATOS DE REPASSE VINCULADOS À SAÚDE | 218.284,61 | 0,00 |
| 311 - TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FNAS | 557.303,94 | 0,00 |
| 312 - TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIO - ASSISTÊNCIA SOCIAL | 815.224,32 | 0,00 |
| 390 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL - DEMAIS RECURSOS | 571.618,44 | 0,00 |
| 410 - RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - PLANO PREVIDENCIÁRIO | 1.743.999,34 | 0,00 |
| 430 - RECURSOS VINCULADOS AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRAÇÃO | 2.026,75 | 0,00 |
| 510 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVENIOS OU CONTRATOS DE REPASSE DA UNIÃO | 387.870,66 | 0,00 |
| 520 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVENIOS OU CONTRATOS DE REPASSES DOS ESTADOS | 2.469,91 | 0,00 |
| 530 - TRANSFERÊNCIA DA UNIÃO REFERENTE ROYALTIES DO PETRÓLEO | 1.035.443,74 | 0,00 |
| 540 - TRANSFERÊNCIA DOS ESTADOS REFERENTE ROYALTIES DO PETRÓLEO | 71.543,06 | 0,00 |
| 610 - CONTRIBUIÇÃO DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO - CIDE | 5.175,57 | 0,00 |
| 620 - CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - COSIP | 323.547,06 | 0,00 |
| 940 - OUTRAS VINCULAÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS | 165.924,65 | 0,00 |

| Créditos Extraordinários |
|---|
| Não há crédito extraordinário aberto no Exercício 2021. |

| Aspectos Econômicos | |
|---|----------|
| Questão | Resposta |
| 1 - Houve desvinculação de recursos de sua finalidade específica conforme art. 65, § 1º, II da LC 101/2000 alterado pela Lei Complementar 173/2020? | Não |
| 2 - Houve algum tipo de incentivo para as empresas sediadas no município? | Não |
| 3 - Houve pagamento de algum tipo de auxílio financeiro (pecuniário) para os municípios carentes? | Não |
| 4 - Houve prorrogação de prazo de algum tributo municipal? | Não |
| 5 - Houve algum tipo de renúncia de receita? | Não |



APÊNDICE L – Demonstrativo da Receita de Alienação de Ativos e Aplicação de Recursos

SÃO GABRIEL DA PALHA
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DA RECEITA DE ALIENAÇÃO DE ATIVOS E APLICAÇÃO DOS RECURSOS
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
EXERCÍCIO DE 2021

RREO – ANEXO 11 (LRF, art. 53, § 1º, inciso III)

Em Reais

| <u>RECEITAS</u> | PREVISÃO ATUALIZADA (a) | | RECEITAS REALIZADAS (b) | | SALDO (c) = (a-b) | | |
|---|-----------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|---|--|-----------------------------|
| RECEITAS DE ALIENAÇÃO DE ATIVOS (I) | 11,132,304.76 | | 0.00 | | 11,132,304.76 | | |
| Receita de Alienação de Bens Móveis | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 | | |
| Receita de Alienação de Bens Imóveis | 5,566,152.38 | | 0.00 | | 5,566,152.38 | | |
| Receita de Alienação de Bens Intangíveis | 5,566,152.38 | | 0.00 | | 5,566,152.38 | | |
| Receita de Rendimentos de Aplicações Financeiras | 0.00 | | 0.00 | | 0.00 | | |
| <u>DESPESAS</u> | DOTAÇÃO ATUALIZADA (d) | DESPESAS EMPENHADAS (e) | DESPESAS LIQUIDADAS | DESPESAS PAGAS (f) | DESPESAS INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS | PAGAMENTO DE RESTOS A PAGAR (g) | SALDO (h) = (d-e) |
| APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA ALIENAÇÃO DE ATIVOS (II) | 3,596,460.18 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3,596,460.18 |
| Despesas de Capital | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Investimentos | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Inversões Financeiras | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Amortização da Dívida | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| Despesas Correntes dos Regimes de Previdência | 3,596,460.18 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3,596,460.18 |
| Regime Próprio dos Servidores Públicos | 3,596,460.18 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 3,596,460.18 |
| <u>SALDO FINANCEIRO A APLICAR</u> | 12/2020 (i) | 12/2021 (j) = (Ib - (IIf+ IIg)) | | | SALDO ATUAL (k) = (IIIi + IIIj) | | |
| VALOR (III) | 0.00 | 0.00 | | | 0.00 | | |

FONTE: Sistema CidadES, Unidade Responsável: Prefeitura Municipal de São Gabriel da Palha. Emissão: 09/02/2022, às 20:32.

**APÊNDICE M – Despesas correntes pagas com recursos de alienação de ativos****Despesas correntes pagas com recursos de alienação de ativos**

Valores em reais

| Unidade Gestora | Programa | Ação | Nº do Empenho | Ano do Empenho | Código da Classificação Econômica | Descrição da Classificação Econômica | Despesas Pagas | RPNP Pago | RPP Pago |
|-----------------|----------|------|---------------|----------------|-----------------------------------|--------------------------------------|----------------|-----------|----------|
| | | | | | | | | | |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCM/2021 – BALANCORR, LOAPROG, PROGEXT, PRATIVOE e PROJEXTR



APÊNDICE N – Programas Prioritários – LDO e LOA

Programas Prioritários

Valores em reais

| Programas Prioritários - LDO | Valor do Programa - LDO | Dotação Inicial - LOA | Dotação Atualizada | Despesas Empenhadas | Despesas Liquidadas | Despesas Pagas | % Despesas Liq./Prev. |
|------------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------|---------------------|---------------------|----------------|-----------------------|
| | | | | | | | |

Fonte: Processo TC 07860/2022-4 - PCM/2021 – LDOPROG, LDOPROATZ e Balancete da Despesa (Balancorr)