

PRESTAÇÃO ANUAL DE CONTASProcesso TCM nº **06381e20**Exercício Financeiro de **2019**Prefeitura Municipal de **JEREMOABO****Gestor: Derisvaldo Jose dos Santos****Relator Cons. Fernando Vita****PARECER PRÉVIO**

Opina pela rejeição, porque irregulares, das contas da Prefeitura Municipal de JEREMOABO, relativas ao exercício financeiro de 2019.

O TRIBUNAL DE CONTAS DOS MUNICÍPIOS DO ESTADO DA BAHIA, no uso de suas atribuições legais, com fundamento no artigo 75, da Constituição Federal, art. 91, inciso I, da Constituição Estadual e art. 1º, inciso I da Lei Complementar nº 06/91, e levando em consideração, ainda, as colocações seguintes:

1. PRESTAÇÃO DE CONTAS

A Prestação de Contas da **Prefeitura Municipal de JEREMOABO**, concernentes ao exercício financeiro de 2019, da responsabilidade do **Sr. Derisvaldo José dos Santos**, ingressaram eletronicamente neste Tribunal de Contas, através do e-TCM, sob o nº 06381e20, **cumprindo-se, assim, o que dispõe o art. 55 da Lei Complementar nº 06/91.**

Encontra-se nos autos, documento comprobatório da disponibilidade pública das referidas contas, para exame e apreciação, juntamente com as contas do Poder Legislativo, pelo período de 60 dias, através do endereço eletrônico "<http://e.tcm.ba.gov.br/epp/ConsultaPublica/listView.seam>", **cumprindo o estabelecido no art. 31 § 3º da Constituição Federal (CF), nos arts. 63 e 95, § 2º da Constituição Estadual e no art. 54 da Lei Complementar nº 06/91.**

Registre-se que os documentos encaminhados foram recepcionados através do processo eletrônico e-TCM, conforme regulamentações estabelecidas nas Resoluções TCM nºs. 1337/2015 e 1338/2015.

Após o seu ingresso na sede deste Tribunal, foram os autos acrescidos de diversos documentos necessários à composição das contas anuais.

Assinala-se que as contas em comento são compostas também pelo Relatório Anual/Cientificação (RA), emitido pela Inspeção Regional a que o Município encontra-se jurisdicionado, elencando as irregularidades remanescentes do acompanhamento da execução orçamentária e financeira, bem como o Pronunciamento Técnico elaborado pela Unidade Técnica competente, estando disponíveis no **e-TCM – Plataforma de Processos Eletrônicos e no Sistema Integrado de Gestão e Auditoria – SIGA.**



Tribunal de Contas dos Municípios do Estado da Bahia

Procedido o sorteio em Sessão Plenária desta Corte de Contas, foi de imediato providenciado por esta Relatoria a conversão do processo em diligência externa, com o objetivo de conferir ao Gestor a oportunidade de defesa, consubstanciada pelo art. 5º, inciso LV, da CRFB, o que foi realizado através do Edital nº 637, publicado no Diário Oficial Eletrônico do Tribunal de Contas dos Municípios do Estado da Bahia, edição de 17/09/2020.

Atendendo ao chamado desta Corte, o Gestor, tempestivamente, anexou na **pasta “Defesa à Notificação Anual da UJ”**, arrazoado acompanhado de vários documentos que julgou necessários para esclarecimentos dos fatos.

Após análise desta Relatoria, das justificativas e documentos apresentados pelo Gestor, corroborados com consultas realizadas no e-TCM – Plataforma de Processos Eletrônicos e no Sistema Integrado de Gestão e Auditoria – SIGA, restam identificados os seguintes registros:

2. DOS EXERCÍCIOS PRECEDENTES

A Prestação de Contas do **exercício anterior**, foi objeto de manifestação deste Tribunal no seguinte sentido:

| Relator | Proc. TCM nº | Opinativo | Multa (R\$) |
|---------------------|--------------|-------------------------|-------------|
| Cons. Paolo Marconi | 05527e19 | Aprovação com ressalvas | 4.000,00 |

3. DOS INSTRUMENTOS DE PLANEJAMENTO

Os instrumentos apresentados, utilizados pelo governo municipal para promover o Planejamento, a Programação e o Orçamento, **não** estão acompanhados de comprovações de incentivo à participação popular e realização de audiências públicas, durante os processos de elaboração e discussão, **não observando o que dispõe o art. 48, parágrafo único, inciso I da Lei Complementar nº 101/00.**

Nesse contexto, o Plano Plurianual – PPA, entendido como o instrumento utilizado pelo Chefe do Executivo Municipal para estabelecer diretrizes, objetivos e metas quanto à realização de despesas de capital e outras dela decorrentes, assim como das relativas aos programas de duração continuada, passa a ser o alicerce do sistema de administração financeira dos Municípios.

O Plano Plurianual – PPA, para o quadriênio de **2018 a 2021**, foi instituído mediante Lei Municipal nº 548, em cumprimento ao disposto no art. 165, parágrafo 1º da Constituição Federal e no art. 159, parágrafo 1º da Constituição Estadual, sendo sancionada pelo Executivo em 08/11/2017 e



Tribunal de Contas dos Municípios do Estado da Bahia

publicada, em atendimento ao disposto no art. 48 da Lei Complementar nº 101/00 – LRF.

O capítulo da Lei de Responsabilidade Fiscal dedicado ao planejamento dá destaque para o instrumento denominado Diretrizes Orçamentárias, cujas finalidades, inicialmente determinadas no art. 165, § 2º, da Constituição da República, foram ampliadas, conforme se depreende do art. 4º daquela Lei.

A Lei Municipal nº 561, sancionada pelo Executivo em 20/06/2018, aprovou as Diretrizes Orçamentárias (LDO) para o exercício financeiro de 2018, contemplando as prioridades e metas da Administração Pública Municipal, em cumprimento ao parágrafo 2º, art. 165 da Constituição Federal,

Preliminarmente, cumpre salientar que, conforme disposto no artigo 1º da lei de Introdução ao Código Civil, é formalidade essencial para eficácia da lei, a publicação no diário oficial. A publicidade do ato normativo, para Meirelles (2003, p. 92), não constitui seu elemento formativo, mas, sim, "requisito de eficácia e moralidade", uma vez que a "publicidade é a divulgação oficial do ato para conhecimento público e início de seus efeitos externos".

Nota-se que a LDO foi publicada em momento intempestivo, 29/03/2019, de forma que o LOA foi elaborada e publicada antes da LDO produzir qualquer efeito jurídico, violando de forma flagrante a Constituição Federal e a Lei Orgânica do município.

Recomenda-se a não reincidência quando da elaboração dos instrumentos de planejamento, mais precisamente a LDO e a LOA, em exercícios futuros.

A Lei Orçamentária Anual é o diploma que estabelece limites de despesas, em função da receita estimada para o exercício financeiro a que se referir, obedecendo aos princípios da unidade, universalidade e anuidade.

O Orçamento para o exercício financeiro de 2019 foi aprovado mediante Lei Municipal nº 567, de 11/12/2018, estimando a receita em R\$ 94.500.000,00, e fixando a despesa em igual valor, sendo R\$ 70.664.700,00 referentes ao Orçamento Fiscal e R\$ 23.835.300,00 relativos ao da Seguridade Social, **sendo devidamente publicado em observância disposto no art. 48 da Lei Complementar nº 101/00 – LRF.**

A Lei Orçamentária autorizou abertura de créditos adicionais suplementares nos limites e com a utilização dos recursos abaixo indicados:

- a) 50% da anulação parcial ou total das dotações;
- b) 100% do superávit financeiro;
- c) 100% do excesso de arrecadação.

Encontra-se nos autos o Decreto nº 010/2019, que aprovou a Programação Financeira e o Cronograma de Execução Mensal de Desembolso para o exercício financeiro de 2017, **em cumprimento ao art. 8º da Lei Complementar nº 101/00 - LRF.**

Registre-se, ainda, que acompanha os autos o Decreto nº 72, de 20/12/2018, que dispõe sobre o Quadro de Detalhamento da Despesa – QDD.

4. DAS ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

Para ajustar as dotações previstas na Lei Orçamentária Anual às novas necessidades sobvindas no decorrer do exercício financeiro, os gestores públicos fazem uso das alterações orçamentárias.

CRÉDITOS ADICIONAIS SUPLEMENTARES

Devidamente autorizados na Lei Orçamentária Anual, foram abertos, através de Decretos do Poder Executivo, créditos adicionais suplementares no total de R\$ 31.350.671,97, sendo R\$ 29.831.405,45 por anulação de dotações e R\$ 1.519.266,52 por excesso de arrecadação, devidamente contabilizados no Demonstrativo Consolidado da Despesa Orçamentária de dezembro/2019.

ALTERAÇÕES DO QUADRO DE DETALHAMENTO DA DESPESA - QDD

Mediante Atos do Poder Executivo, ocorreram alterações do Quadro de Detalhamento da Despesa – QDD no montante de R\$ 3.779.034,80, tendo sido contabilizadas, conforme Demonstrativos de Despesa de dezembro/2019.

5. DA CIENTIFICAÇÃO ANUAL

O Tribunal de Contas dos Municípios do Estado da Bahia instituiu através da Resolução TCM nº 1255/07 uma nova estratégia de Controle Externo, com a implantação do Sistema Integrado de Gestão e Auditoria – SIGA, desenvolvido em modelo WEB, para recepcionar, por meio da *internet*, dados e informações mensais e anuais sobre a execução orçamentária e financeira das entidades fiscalizadas.

Esta ferramenta possibilita ao Tribunal aprimorar o desempenho de sua função de orientar, fiscalizar, controlar a aplicação dos recursos públicos e de acompanhar o cumprimento dos dispositivos da Lei de Responsabilidade Fiscal.

A Resolução TCM nº 1282/09 dispõe sobre a obrigatoriedade de os órgãos e entidades da administração direta e indireta municipal remeterem ao Tribunal,



Tribunal de Contas dos Municípios do Estado da Bahia

pelo SIGA, os dados e informações da gestão pública municipal, na forma e prazos exigidos, a partir do exercício de 2010.

A Inspeção Regional de Controle Externo – IRCE deste Tribunal, sediada em Paulo Afonso, acompanhou, por via documental e pelo Sistema Integrado de Gestão e Auditoria – SIGA, a execução orçamentária e financeira das contas ora em apreciação, oportunidade em que irregularidades foram apontadas e levadas ao conhecimento do Gestor, mediante notificações, que após justificadas remanesceram algumas delas, registradas no sistema SIGA, módulo “Analisador”. Da sua análise, destacam-se os seguintes achados:

- Casos de **ausência de inserção, inserção incorreta ou incompleta de dados no SIGA**, em **descumprimento à Resolução TCM nº 1282/09**. **Chama-se atenção da Administração que a reincidência das divergências identificadas no referido Sistema poderá ensejar a aplicação de multa, como também poderá comprometer o mérito de Contas futuras da Entidade.**
- **Processos licitatórios e Inexigibilidade ou Dispensa de Licitação encaminhados extemporaneamente** (achados CD.LIC.GM.000650, CS.LIC.GM.000735 e CS.LIC.GM.000736), **extrapolando o prazo estabelecido na Resolução TCM nº 1060/05, para apresentação das prestações de contas mensais ao TCM, impossibilitando que o Controle Social seja cumprido de forma plena e efetiva, tendo em vista que tais documentos não ficaram disponíveis para consultas públicas no site do TCM, em inobservância ao disposto no art. 3º, inciso V, da Lei Federal nº 12.527/2011 (Lei de acesso à informação, combinado com o Caput do art. 49, da Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal. Tais irregularidades ensejam a aplicação de apenação pecuniária que será aplicada ao final deste Voto.**
- Anotou a IRCE a ocorrência de caso de publicação resumida do instrumento de contrato na imprensa oficial fora do prazo previsto na Lei 8.666/93; ausência de ato designando um representante da Administração para acompanhamento e fiscalização da execução do contrato, ausência de comprovação da inviabilidade de competição para efeito de inexigibilidade; **em inobservância à Lei Federal nº 8.666/93 e alterações posteriores. Recomenda-se ao Sr. Gestor o fiel e integral cumprimento das normas estatuídas na Lei Federal nº 8.666/93.**
- Casos de ausência do quantitativo nas notas fiscais e/ou recibos, assim como também constatou ausência de comprovação de habilitação para a locação de veículo; ausência de planilha com detalhamento das quilometragens e quantidades de combustíveis por veículos abastecidos, locação de veículos sem a devida identificação; **revelando não cumprimento das disposições referentes a execução da despesa, contidas na Lei Federal nº 4.320/64, Resoluções e Instruções editadas por este órgão.**
- Nos ACHADOS CD.PES.GV.000768 e CA.PES.GM.001120, foi constatado, respectivamente, a **CONTRATAÇÃO IRREGULAR DE SERVIDOR, bem como a CONTRATAÇÃO DE PESSOAL, POR TEMPO DETERMINADO, SEM QUE**

TENHA SIDO REALIZADO PROCESSO SELETIVO SIMPLIFICADO COM AMPLA DIVULGAÇÃO , EM OFENSA AO ART. 3º, DA LEI 8.745/93, no montante de R\$ 2.311.439,03 (dois milhões, trezentos e onze mil, quatrocentos e trinta e nove reais e três centavos), em descumprimento ao que preceitua o inciso II, do art. 37, da Constituição Federal.

Diante da burla ao Concurso Público, como também, o vulto do valor envolvido na contratação acima descrita, entendo ser necessária a realização de uma análise mais aprofundada da matéria, somente possível com a realização de Auditoria, tanto para ser analisada a respectiva contratação, verificando-se , ainda, a sua vinculação aos princípios da razoabilidade e economicidade. Caso seja confirmada a existência de irregularidades, deverá ser lavrado TERMO DE OCORRÊNCIA.

A decisão deste pronunciamento se dá sem prejuízo das conclusões e medidas a serem adotadas em decorrência das apurações referidas.

- **AUSÊNCIA DE RECOLHIMENTOS DE RETENÇÕES DO INSS (achado CD.DES.GV.001008,) bem como registrou-se a ocorrência de AUSÊNCIA DE RECOLHIMENTO AO INSS DAS CONTRIBUIÇÕES PATRONAIS (achado CD.DES.GV.001070).**

Em sua defesa o Gestor (doc. nº 850 – fls. 09 e 10), encaminha o Parecer Jurídico (**Doc. 495, 485 e 486**), emitido pela Procuradoria Municipal, lastreado pela Sentença Judicial (**Doc. 718**), cujo teor transcreve-se parcialmente:

“Desse modo, conforme autorizado na sentença proferida na ação da UPB, a qual foi proposta no ano de 2008, considerada a prescrição quinquenal, o Município de Jeremoabo poderia levantar seus créditos relativos a recolhimento previdenciário sobre verbas indenizatórias, a partir do exercício de 2003 até a data em que passou a calcular tais recolhimentos somente sobre parcelas remuneratórias, o que se deu recentemente, conforme já descrito, o que elevou os valores dos créditos com direito a compensação. Por força de normas internas da RFB, os créditos do Contribuinte podem ser restituídos por duas maneiras: a) ressarcimento e b) compensação. Na primeira via, mais demorada, o dinheiro pago à maior ou em duplicidade retorna as contas do Município e, na segunda, tais créditos são compensados nas contribuições previdenciárias correntes, via GFIP's, a qual foi adotada pela Prefeitura, de modo que são todas estas as relevantes circunstâncias que justificam a redução” .

Em razão da defesa ofertada pelo Gestor e para que se analise de forma mais aprofundada a questão, deixo de concluir neste momento pela ilegalidade da ausência de recolhimento do INSS, remetendo a apuração e conclusão acerca do tema, para ser descortinada mediante TERMO DE OCORRÊNCIA a ser lavrado especificamente sobre o assunto, oportunidade em que

será definida a legalidade do procedimento adotado pela Prefeitura quanto ao recolhimento das contribuições previdenciárias e a eventual necessidade de ressarcimento, caso sejam identificadas despesas com encargos e juros de mora, devendo analisar o teor de tais documentos e outros que julguem necessários, alertando que tais despesas não sendo processadas e contabilizadas interfere nos cálculos na despesa de pessoal.

- **ACHADO CA.DES.GV.001282 – Observações e Questionamentos sobre pagamento de salários.** Na instrução do respectivo achado, o Inspetor anota a ocorrência de transferência bancária com valor superior ao fixado no processo de pagamento, totalizando ao final a quantia de **R\$ 4.557.884,17** (quatro milhões, quinhentos e cinquenta e sete mil, oitocentos e oitenta e quatro reais e dezessete centavos).

Sobre o assunto, o Gestor se pronuncia no **DOC. 850, fls. 10 e 11**, como também envia documentação constante nos **DOCS. 499 e 500**.

Diante da gravidade dos fatos acima citados, como também o vulto do valor envolvido, fica a 2ª Diretoria de Controle Externo – DCE, incumbida da realização das apurações devidas. Caso seja confirmada a existência de irregularidades, deverá ser lavrado TERMO DE OCORRÊNCIA.

A decisão deste pronunciamento se dá sem prejuízo das conclusões e medidas a serem adotadas em decorrência das apurações referidas.

6. DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Portarias da Secretaria do Tesouro Nacional de nº 437 e a Conjunta nº 02 (STN/SOF), de 2012, aprovaram a 5ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP, para vigência no exercício de 2013.

Esse Manual estabelece que as Demonstrações Contábeis têm como objetivo padronizar os conceitos, as regras e os procedimentos relativos às demonstrações contábeis do setor público a serem observados pelos Municípios, permitindo a evidenciação e a consolidação das contas públicas no âmbito nacional, em consonância com os procedimentos do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP).

Na esfera deste Tribunal de Contas, as alterações inerentes ao PCASP foram recepcionadas nos termos da Resolução TCM nº 1316/12, que disciplina a obrigatoriedade da sua adoção pelos órgãos e entidades públicas municipais, inclusive as Empresas Públicas e as Sociedades de Economia Mista instituídas e mantidas pelo poder público, a partir do exercício de 2013, para a efetivação dos registros de seus atos e fatos contábeis.



DECLARAÇÃO DE HABILITAÇÃO PROFISSIONAL – DHP

Cumprir registrar que as Demonstrações Contábeis foram assinados pelo Contabilista, Sra. LIDIANE FERREIRA JARDIM, devidamente registrado no Conselho Regional de Contabilidade - CRC, sob nº 029914-0/O-1, sendo apresentada Certidão de Regularidade Profissional, **conforme estatui a Resolução CFC nº 1.402/12.**

CONFRONTO COM AS CONTAS DA CÂMARA MUNICIPAL

Confrontando os valores evidenciados nos Demonstrativos de Receita e Despesa de dezembro/2019, dos Poderes Executivo e Legislativo, verifica-se que não foram identificadas quaisquer irregularidades.

CONSOLIDAÇÃO DAS CONTAS

Assinale-se que as Demonstrações Contábeis e Anexos exigidos pela Lei Federal nº 4.320/64, que compõem a presente Prestação de Contas, foram apresentados de forma consolidada, **atendendo ao que dispõe o inciso III, do art. 50 da Lei Complementar nº 101/00 – LRF.**

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário é o demonstrativo que confronta as receitas e despesas previstas com as realizadas. No exercício financeiro de 2019, o Município apresentou uma Receita Arrecadada de R\$ 87.516.802,71 e uma Despesa Executada de R\$ 94.732.871,63, demonstrando um **déficit orçamentário de execução de R\$ 7.216.068,92, configurando, assim, desequilíbrio das Contas Públicas.**

Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar

Devem fazer parte integrante ao Balanço Orçamentário, dois quadros demonstrativos: um relativo aos restos a pagar não processados (Anexo I), outro alusivo aos restos a pagar processados (Anexo II), com o mesmo detalhamento das despesas orçamentárias do balanço.

Assinala o Pronunciamento Técnico que **constam** nos autos os Anexos referentes aos restos a pagar processados e não processados, **cumprindo** o estabelecido no MCASP (Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público).

BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro tem por objetivo demonstrar os ingressos e dispêndios de recursos de naturezas orçamentária e extraorçamentária no período, conjugados com o saldo de caixa proveniente do exercício anterior, para, ao final, indicar o montante das disponibilidades para o ano seguinte, conforme disposto:

| INGRESSOS | | DISPÊNDIOS | |
|---|-----------------------|---|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Valor (R\$) | ESPECIFICAÇÃO | Valor (R\$) |
| Receita Orçamentária | 87.516.802,71 | Despesa Orçamentária | 94.732.871,63 |
| Transferências Financeiras recebidas | 11.525.074,79 | Transferências Financeiras concedidas | 11.525.074,79 |
| Recebimentos Extraorçamentários | 21.139.306,62 | Pagamentos Extraorçamentários | 12.609.358,88 |
| Inscrição de Restos a Pagar Processados | 6.831.623,31 | Pagamentos de Restos a Pagar Processados | 1.519.668,72 |
| Inscrição de Restos a Pagar Não Processados | 1.242.787,30 | Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados | 986.319,16 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 13.064.896,01 | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 10.103.371,00 |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários | 0,00 | Outros Pagamentos Extraorçamentários ⁽ | 0,00 |
| Saldo do Período Anterior | 4.513.271,44 | Saldo para o exercício seguinte | 5.827.150,26 |
| TOTAL | 124.694.455,56 | TOTAL | 124.694.455,56 |

Registra o Pronunciamento Técnico que os Ingressos e Dispêndios Orçamentários e Extraorçamentários **correspondem** aos valores registrados no Demonstrativo de Receita e Despesa Consolidado.

BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial demonstra o ATIVO com os saldos das contas relativas aos bens e direitos e o PASSIVO com os saldos das obrigações das entidades públicas, evidenciando também o **PATRIMÔNIO LÍQUIDO** do Exercício. O Anexo 14, no exercício de 2019 apresentou os seguintes valores:

| ATIVO | | PASSIVO | |
|----------------------|--------------------------|------------------------------------|--------------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Valor (R\$) | ESPECIFICAÇÃO | Valor (R\$) |
| ATIVO CIRCULANTE | 6.694.662,95 | PASSIVO CIRCULANTE | 17.635.804,71 |
| ATIVO NÃO-CIRCULANTE | 51.430.359,60 | PASSIVO NÃO-CIRCULANTE | 48.276.990,70 |
| | | TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | -R\$ 7.787.772,86 |
| TOTAL | R\$ 58.125.022,55 | TOTAL | R\$ 58.125.022,55 |



Anexo 14 da Lei nº 4.320/64

| | | | |
|--------------------------|-------------------|--------------------|--------------------------|
| ATIVO FINANCEIRO | R\$ 6.694.662,95 | PASSIVO FINANCEIRO | R\$ 18.537.406,48 |
| ATIVO PERMANENTE | R\$ 51.430.359,60 | PASSIVO PERMANENTE | R\$ 48.765.124,95 |
| TOTAL ATIVO | R\$ 58.125.022,55 | TOTAL PASSIVO | R\$ 67.302.531,43 |
| SALDO PATRIMONIAL | | | -R\$ 9.177.508,88 |

ATIVO CIRCULANTE

Saldo em Caixa e Bancos

O Termo de Conferência de Caixa e Bancos **foi** encaminhado, **atendendo** ao disposto no art. 9º, item 20, da Resolução TCM nº 1.060/05, indicando saldo de R\$ 5.026.347,51^(M), **correspondendo** ao registrado no Balanço Patrimonial 2019.

Os extratos bancários acompanhados das respectivas conciliações, complementadas pelos extratos de janeiro do exercício subsequente, foram encaminhados **em cumprimento ao item 21, art. 9º, da Resolução TCM nº 1.060/05**

Créditos a Receber / Demais Créditos a Curto Prazo

Foi encaminhada a relação exigida no item 24, art. 9º da Resolução TCM nº 1.060/05.

O subgrupo Demais Créditos a Curto Prazo registra saldo de R\$ 1.818.312,98, destacando-se a conta de “Responsabilidade” no valor de R\$ 16.456,87, referente à “Sec. Assist. Soc”, e de R\$ 91.992,31, referente ao ex gestor Antônio Chaves. Questiona-se a origem dos registros e as ações que estão sendo implementadas para regularização, por se tratarem de valores a recuperar de terceiros.

Apesar das justificativas apresentadas pelo Gestor em sua defesa, apesar das justificativas apresentadas pelo Gestor em sua defesa, chama-se atenção, que caso não seja solucionada de forma administrativa, **adote as providências necessárias para retorno dos recursos ao Tesouro Municipal, inclusive, pela via judicial, se necessário. Fica expressamente advertida que o não atendimento do quanto determinado implicará na responsabilização pessoal do atual Gestor, podendo repercutir no mérito das suas Contas.**

ATIVO NÃO-CIRCULANTE

Dívida Ativa

Foi apresentado o Demonstrativo da dívida ativa tributária e não tributária, contendo saldo do exercício anterior, as movimentações de inscrições e baixas do exercício, segregando as dependentes das independentes da execução do



Tribunal de Contas dos Municípios do Estado da Bahia

orçamento, e o saldo final, **de acordo com o disposto no item 40, art. 9º, da Resolução TCM nº 1.060/05.**

O Demonstrativo da Dívida Ativa registra arrecadação no exercício de R\$ 160.615,56, que representa 1,68% do saldo do exercício anterior de R\$ 9.575.880,35, conforme registrado no Demonstrativo Consolidado das Contas do Razão de dezembro de 2018, conforme arrecadação registrada do Anexo II – Resumo Geral da Receita.

Deste modo, questiona-se à Administração sobre as medidas que estão sendo adotadas para sua regular cobrança, em atendimento ao disposto no artigo 11 da Lei Complementar nº 101/00 - LRF

Apesar das justificativas apresentadas, a **insignificante cobrança da Dívida Ativa Tributária** demonstra a necessidade de maior empenho do Gestor, no particular. Destaque-se que, pelo art. 10, inciso X, da Lei nº 8.429/92, o descaso e a negligência na arrecadação de tributos caracterizam-se como ato de improbidade administrativa. A pena prevista para o descumprimento do mandamento legal encontra-se no inciso II, do art. 12 desta Lei.

Diremos, além disso, que de acordo com o art. 11, da Lei Complementar nº 101/00, “constituem requisitos essenciais da responsabilidade na gestão a instituição, previsão e efetiva arrecadação de todos os tributos da competência constitucional do ente da federação”.

Movimentação dos Bens Patrimoniais

Foi apresentado o Demonstrativo dos bens móveis e imóveis, por categoria, contendo saldo do exercício anterior, as movimentações de incorporação e baixas do exercício, segregando as dependentes das independentes da execução do orçamento, e o saldo final, **de acordo com o disposto no item 41, art. 9º, da Resolução TCM nº 1.060/05.**

Relação dos Bens Patrimoniais do exercício

Foi apresentada a relação dos bens móveis adquiridos no exercício com os respectivos valores registrados no ativo não circulante, indicando-se suas alocações e números dos respectivos tombamentos.

Também foi encaminhada a certidão, firmada pelo Prefeito, pelo Secretário de Finanças e pelo Encarregado do Controle de Patrimônio, contendo o total dos bens patrimoniais de forma segregada, evidenciando o total da depreciação, exaustão e amortização, conforme o caso, atestando que todos os bens do município (ativo não circulante) encontram-se registrados e submetidos ao controle apropriado, estando, ainda, identificados por plaquetas, **cumprindo-**



Tribunal de Contas dos Municípios do Estado da Bahia

se, assim, ao disposto no item 18 do art. 9º da Resolução TCM nº 1.060/05.

Depreciação, amortização e exaustão

A Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - NBC T 16.9, estabelece que a “Depreciação” reduz o valor dos bens tangíveis pelo desgaste ou perda de utilidade por uso, ação da natureza ou obsolescência.

Analisando o Balanço Patrimonial do exercício sob exame, verifica-se que a entidade procedeu ao registro da depreciação dos bens móveis e imóveis pertencentes à Entidade.

Investimentos

CONSÓRCIO INTERFEDERATIVO DE SAÚDE DA REGIÃO DE PAULO AFONSO

Conforme Contrato de Rateio nº 01/2019, foi pactuado com o Consórcio Público Interfederativo de Saúde da Região de Paulo Afonso, um investimento em 2019 de R\$ 850.760,62, com o correspondente registro no grupo de Investimentos.

PASSIVO

Foi encaminhada a relação analítica dos elementos que compõe os passivos circulante e não circulante, **de acordo com o disposto no item 19, art. 9º, da Resolução TCM nº 1.060/05.**

Passivo Circulante

A Dívida Flutuante apresentava saldo anterior de R\$ 10.007.458,74, havendo no exercício em exame a inscrição de R\$ 21.810.721,19 e a baixa de R\$ 13.280.773,45, remanescendo saldo de R\$ 18.537.406,48, que corresponde ao registrado no Balanço Patrimonial.

Foi apresentada a relação dos Restos a Pagar, **de acordo com o disposto no item 29, art. 9º, da Resolução TCM nº 1.060/05.**

O Município é participante do Consórcio Público Interfederativo de Saúde da Região de Paulo Afonso. O Pronunciamento Técnico do referido Consórcio (Processo eTCM nº 08538e20) informa que, por meio de Contrato de Rateio,



Tribunal de Contas dos Municípios do Estado da Bahia

era previsto, no exercício em exame, o repasse de **R\$ 850.760,62** pelo Município, sendo repassado apenas **R\$ 376.988,00**

Sendo a diferença de **R\$ 473.772,62** devidamente registrada no Passivo, na conta CONSÓRCIO A PAGAR.

Obrigações a Pagar X Disponibilidade Financeira

Os Restos a Pagar constituem-se em dívidas de curto prazo e, portanto, necessitam, no final de cada exercício, de disponibilidade financeira (Caixa e Bancos) suficiente para cobri-los.

Essa determinação está literalmente expressa na Lei de Responsabilidade Fiscal (art. 42) para o último ano de mandato. Todavia, o entendimento para os demais exercícios financeiros é perfeitamente válido, pois os mecanismos de avaliação bimestral e de limitação de empenho objetivam a adequação das despesas à efetiva capacidade de caixa.

Assinala o Pronunciamento Técnico que da análise do Balanço Patrimonial, conforme demonstrado no quadro abaixo, ficou evidenciado que **não há saldo suficiente para cobrir as despesas compromissadas a pagar no exercício financeiro em exame, contribuindo para o desequilíbrio fiscal da entidade.**

| DISCRIMINAÇÃO | VALOR | NOTAS |
|--|---------------------------|-------|
| Caixa e Bancos | R\$ 4.780.248,74 | 1 |
| (+) Haveres Financeiros | R\$ 864.424,75 | 2 |
| (=) Disponibilidade Financeira | R\$ 5.644.673,49 | 3 |
| (-) Consignações e Retenções | R\$ 6.104.005,94 | 4 |
| (-) Restos a Pagar de exercícios anteriores | R\$ 4.358.989,93 | 5 |
| (=) Disponibilidade de Caixa | -R\$ 4.818.322,38 | 6 |
| (-) Restos a Pagar do Exercício | R\$ 8.074.410,61 | 7 |
| (-) Obrigações a Pagar Consórcios (F) | R\$ 0,00 | 8 |
| (-) Restos a Pagar Cancelados | R\$ 0,00 | 9 |
| (-) Despesas de Exercícios Anteriores | R\$ 1.768.014,59 | 10 |
| (-) Baixas Indevidas de Dívidas de Curto Prazo | R\$ 0,00 | 11 |
| (=) Saldo | -R\$ 14.660.747,58 | 12 |

Notas:

1) Caixa e Bancos: saldos de Caixa e Bancos registrados no Balanço Patrimonial de 2019, no grupo "Ativo Circulante", confrontados com os saldos dos termos de conferência de caixa, extratos e conciliações bancárias (saldo apurado conforme destacado no tópico 4.7.1.1 deste Pronunciamento);

2) Haveres Financeiros: saldos das contas de Salário Família e Salário Maternidade constantes no Demonstrativo Consolidado das Contas do Razão de 2019, no subgrupo "Demais Créditos e Valores a Curto Prazo", por representarem valores a receber líquidos e certos;

- 3) Disponibilidade Financeira: somatório de Caixa e Bancos (nota 1) e Haveres Financeiros (nota 2);
- 4) Consignações e Retenções: saldos apurados conforme Anexo 17 da Lei nº 4.320/64, confrontados com os registrados no Balanço Patrimonial de 2019, no grupo “Passivo Circulante”. Como o demonstrativo não detalha as consignações, o valor apresentado refere-se ao valor do saldo atual de R\$ 18.537.406,48, deduzidos dos valores finais de Restos a Pagar Processados e Não Processados, em R\$ 4.358.989,93 e R\$ 8.074.410,61, respectivamente.
- 5) Restos a Pagar de exercícios anteriores: saldos apurados nos Anexos I e II do Balanço Orçamentário de 2019, confrontados com o Anexo 17 da Lei nº 4.320/64 e com os apresentados na Relação de Restos a Pagar Processados e Não Processados;
- 6) Disponibilidade de Caixa: saldo da Disponibilidade Financeira (nota 3) subtraído das Consignações e Retenções (nota 4) e dos Restos a Pagar de exercícios anteriores (nota 5);
- 7) Restos a Pagar do exercício: saldos contabilizados no Balanço Orçamentário de 2019, confrontados com os registrados no Anexo 17 da Lei nº 4.320/64, Demonstrativo de Despesa Consolidado de 2019 e na Relação de Restos a Pagar Processados e Não Processados;
- 8) Obrigações a Pagar à Consórcio: valores pactuados por meio de contratos de rateios não repassados e não inscritos em restos a pagar do exercício;
- 9) Restos a Pagar Processados e Não Processados Cancelados: valores dos cancelamentos de Restos a Pagar, que estejam desacompanhados dos correspondentes Processos Administrativos que os fundamentaram;
OU
- 9) Restos a Pagar Processados e Não Processados Cancelados: valores dos cancelamentos de Restos a Pagar, que estejam acompanhados dos correspondentes Processos Administrativos que os fundamentaram, mas sem a observância dos requisitos relacionados na Instrução Cameral n. 001/2016 – 1ª C, quais sejam:
 - a) Elaboração de Decreto, devidamente publicado na imprensa oficial, sobre os procedimentos administrativos para o cancelamento daqueles débitos;
 - b) Instauração do Processo Administrativo, com a notificação dos credores acerca dos débitos a serem cancelados, mediante AR, publicação na imprensa oficial e em jornal de grande circulação;
 - c) Constituição de Comissão Processante para elaboração de Relatório Final, que deverá ser ratificado por atos do Procurador do Município e da Autoridade Competente;
 - d) Declaração expressa dos credores, com firma reconhecida, da inexistência de pendências pecuniárias junto ao Órgão Público. Se pessoa jurídica deverá ser apresentado também contrato social autenticado comprovando que o credor é o representante legal da empresa;
 - e) Certidão do Foro local com a expressa declaração da inexistência de ações judiciais acerca dos débitos em destaque;
 - f) Relação dos Restos a Pagar cancelados acompanhada dos processos licitatórios, contratos administrativos e notas de empenho correspondentes.
- 10) Despesas de Exercícios Anteriores: pagamento de despesas que não foram inscritas em Restos a Pagar no último ano de mandato, mas que foram empenhadas e pagas como Despesas de Exercícios Anteriores – DEA, registradas no Sistema SIGA no exercício de 2020;
- 11) Baixas indevidas de Dívidas de Curto Prazo: baixas indevidas de Dívidas de Curto Prazo e inscrição como dívida fundada (longo Prazo) sem autorização legislativa e sem apresentar o processo administrativo, acompanhado de contratos e certidões comprobatórias do correspondente parcelamento;
- 12) Saldo: saldo da Disponibilidade de Caixa (nota 6) subtraído dos Restos a Pagar do exercício (nota 7), das Obrigações a Consórcios não inscritas em Restos a Pagar (nota 8), dos Restos a Pagar Cancelados (nota 9), das Despesas de Exercícios Anteriores (nota 10) e das Baixas não Comprovadas de Dívidas de Curto Prazo (nota 11).

Na oportunidade da diligência final foram apresentadas justificativas, sendo examinadas por esta Relatoria e constatado que **não** foi descaracterizado o desequilíbrio fiscal apresentado.

Convém alertar a Administração Municipal para o disposto na Instrução Cameral TCM nº 005/11, a qual estabelece que este Tribunal irá apurar a disponibilidade financeira para fins de acompanhamento da manutenção

do equilíbrio fiscal pelo Município e cumprimento do art. 42 da Lei Complementar nº 101/00 – Lei de Responsabilidade Fiscal/LRF, no último ano de mandato, observando as determinações da Resolução TCM nº 1268/08, aplicando-se supletivamente a Nota Técnica nº 73/2011/CCONF/STN, com a efetiva identificação da disponibilidade de caixa e das obrigações financeiras, segregando os recursos vinculados dos não vinculados (próprios), atentando-se para os arts. 8º, 9º, 50, incisos I e III e 55 da LRF.

Passivo Não Circulante

A Dívida Fundada apresentava saldo anterior de R\$ 57.980.238,28, havendo no exercício de 2019 inscrição de R\$ 4.599.957,66 e baixa de R\$ 13.815.070,99, remanescendo saldo de R\$ 48.765.124,95, que **corresponde** ao registrado no Passivo Permanente (contas com atributo “P”) do Balanço Patrimonial.

Registre-se que o Demonstrativo da Dívida Fundada apresenta-se sem o detalhamento das contas, de forma que não é possível fazer análise técnica qualitativa, dificultando o Controle Externo e o Controle Social.

A Receita Federal do Brasil – RFB ao TCM/BA, mediante Ofício nº 09/2020 DIFIS-SRRF05/RFB/ME-BA, datado de 03/03/2020, informa que há débitos parcelados de INSS no valor de R\$ 42.555.704,51. Todavia, não é possível verificar se o valor corresponde ao informado no anexo 16, já que o Demonstrativo da Dívida Fundada apresenta-se sem o detalhamento das contas.

O Demonstrativo da Dívida Fundada Interna registra ainda outras obrigações, cujos [comprovantes](#) foram apresentados, em **cumprimento** ao item 39, do art. 9º, da Resolução TCM nº 1.060/05, com valores **correspondentes** aos registrados no Balanço patrimonial.

Foram encaminhados [comprovantes](#)^(D) das seguintes obrigações. Contudo, não foi possível fazer uma análise qualitativa, já que não há detalhamento das contas no Demonstrativo da Dívida Fundada:

| Especificação | Saldo |
|---------------|------------------|
| EMBASA | R\$ 71.457,34 |
| COELBA | R\$ 1.023.535,53 |
| Desenbahia | R\$ 4.067.170,08 |
| IBAMA | R\$ 61.774,44 |

Recomenda-se a adoção das medidas necessárias à apuração e realização dos ajustes contábeis devidos no exercício seguinte.

PRECATÓRIOS JUDICIAIS

Anota o Pronunciamento Técnico que o Balanço Patrimonial do exercício de 2018, demonstra saldo de Precatórios Judiciais no montante de R\$ 270.063,97, constando dos autos a relação dos beneficiários em ordem cronológica de apresentação dos precatórios, acompanhada dos respectivos valores, **conforme determinam o art. 10 da Lei Complementar nº 101/00 – LRF e o item 39, do art. 9º da Resolução TCM nº 1060/05.**

AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

Quanto aos ajustes de exercícios anteriores, as Instruções de Procedimentos Contábeis nº 00 (IPC), da Secretaria do Tesouro Nacional (STN), estabelecem que:

17. De acordo com a parte II do MCASP, todos os ajustes decorrentes de omissões e erros de registros ocorridos em anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis deverão ser realizados à conta de ajuste dos exercícios anteriores, pertencente ao patrimônio líquido, e evidenciado em notas explicativas, de modo a não impactar o resultado do período a que se referem tais ajustes iniciais.

18. Assim, é importante destacar que, primeiramente, o órgão ou a entidade, deve realizar os ajustes necessários para que o balanço patrimonial reflita a realidade dos seus elementos patrimoniais. Além disso, todos esses ajustes efetuados deverão ser devidamente evidenciados em notas explicativas.

Apona o Pronunciamento Técnico que o Balanço Patrimonial de 2019 não registra a conta “Ajuste de Exercícios Anteriores”.

DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA

A Lei de Responsabilidade Fiscal enfatiza o controle do nível de endividamento público, indicando a necessidade da observância dos limites. As normas que estabelecem regras sobre endividamento dos Municípios, além da Lei Complementar nº 101/00 – LRF, são as Resoluções do Senado Federal nºs 40/01 e 43/01.

De acordo com valores demonstrados no Balanço Patrimonial do exercício, a Dívida Consolidada Líquida do Município foi correspondente a R\$ 49.952.074,77, representando 57,23% da Receita Corrente Líquida de R\$ 87.290.479,06, situando-se no limite de 1,2 vezes a Receita Corrente Líquida, **em cumprimento ao disposto no inciso II, do art. 3º da Resolução nº 40, de 20/12/2001, do Senado Federal.**

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária e indica o Resultado Patrimonial do exercício.

As alterações verificadas no patrimônio consistem nas variações quantitativas e qualitativas. As variações quantitativas são decorrentes de transações no setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido. Já as variações qualitativas são decorrentes de transações no setor público que alteram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o patrimônio líquido, conforme demonstrado:

| Variações Patrimoniais Aumentativas (R\$) | Variações Patrimoniais Diminutivas (R\$) | Superávit (R\$) |
|--|---|------------------------|
| 114.841.124,13 | 111.332.111,43 | 3.509.012,70 |

RESULTADO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial do exercício anterior registra o Patrimônio Líquido negativo de R\$ 11.296.785,56 que, **acrescido do Superávit** verificado no exercício de 2019, de R\$ 3.509.012,70, evidenciado na DVP, resulta num Patrimônio Líquido negativo acumulado de -R\$ 7.787.772,86, conforme Balanço Patrimonial/2019. **o que evidencia uma situação líquida negativa comprometedora da gestão do exercício seguinte.**

Concluindo a análise das Demonstrações Contábeis, adverte-se o Gestor para a necessidade da apresentação, sempre que necessário, de notas explicativas visando o cumprimento das determinações normativas e garantindo a transparência das informações contábeis, evitando-se assim, futuros questionamentos que poderão repercutir no mérito das suas Contas.

Quanto às providências de regularização dos valores lançados incorretamente ou não demonstrados nos Anexos deverão ser tomadas no exercício financeiro de 2020, com os ajustes devidos, para exame quando da apreciação das contas respectivas, devendo acompanhar notas explicativas sobre o assunto.

Saliente-se, ainda, que os dados contidos neste pronunciamento estão em conformidade com os elementos originalmente existentes na Prestação de Contas anual.

7. DAS OBRIGAÇÕES CONSTITUCIONAIS



Tribunal de Contas dos Municípios do Estado da Bahia

APLICAÇÃO NA MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

O art. 212 da Constituição Federal determina aos municípios a aplicação de, pelo menos, 25% (vinte e cinco por cento) no mínimo, da receita resultante de Impostos, compreendida a proveniente de Transferências, na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE.

Os principais parâmetros para aferição do cumprimento do limite acima referido estão dispostos nos parágrafos do art. 212 e no art. 213, seus incisos e parágrafos, da Constituição Federal, na Lei nº 9.394, de 20/12/1996, conhecida como Lei de Diretrizes e Bases da Educação – LDB e na Lei nº 11.494/07, de 20/06/2007.

A Resolução TCM nº 1276/08, que disciplinou a matéria, estabelece normas que visam o controle da aplicação dos recursos destinados à Manutenção e Desenvolvimento do Ensino – MDE, institui mecanismos de comprovação da aplicação do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização do Magistério dos Profissionais de Educação, e dá outras providências.

O não cumprimento da obrigação constitucional sujeita o Município à intervenção do Estado, conforme inciso III, do art. 35 da Constituição Federal e ao não recebimento de Transferências Voluntárias, previsto na alínea "b", do inciso IV, do parágrafo 1º, do art. 25 da Lei Complementar nº 101/00 – LRF.

Conforme informações registradas no Pronunciamento Técnico, em decorrência dos exames efetuados pela Inspeção Regional de Controle Externo - IRCE na documentação de despesa que foi apresentada e registros constantes do Sistema Integrado de Gestão e Auditoria - SIGA, foram consideradas as despesas pagas e as liquidadas até 31 de dezembro do exercício, inscritas em Restos a Pagar, com os correspondentes saldos financeiros, no total de R\$ 35.942.191,22. **o que caracteriza o cumprimento ao art. 212, da CRFB, tendo em vista que, considerando-se a receita líquida do FUNDEB, alcançou o percentual de 27,19%.**

FUNDEB

O Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação – FUNDEB, de que trata o art. 60 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias, foi instituído pela Lei Federal nº 11.494, de 20/06/2007.

FUNDEB 60% – ART. 22 DA LEI FEDERAL Nº 11.494/07

O art. 22 da citada lei, determina que pelo menos 60% (sessenta por cento) dos recursos anuais totais dos Fundos serão destinados ao pagamento da remuneração dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício na rede pública.

No exercício em análise, o Município recebeu do FUNDEB, conforme informação da Secretaria do Tesouro Nacional, o montante de R\$ 29.604.746,63. Assinale-se, também, que houve rendimento de aplicação no valor de R\$ 98.498,17.

Registra o Pronunciamento Técnico que foi aplicado o valor de R\$ 24.408.211,44, correspondente a 82,17%, cumprindo, assim, a obrigação legal.

PARECER DO CONSELHO DE ACOMPANHAMENTO E CONTROLE SOCIAL DO FUNDEB

O art. 27 da Lei Federal nº 11.494/07, dispõe que os Municípios prestarão contas dos recursos dos Fundos conforme os procedimentos adotados pelos Tribunais de Contas competentes, observada a regulamentação aplicável.

E em seu parágrafo único que as prestações de contas serão instruídas com parecer do conselho responsável, que deverá ser apresentado ao Poder Executivo respectivo em até 30 (trinta) dias antes do vencimento do prazo para a apresentação da prestação de contas prevista no caput deste artigo.

Aponta o mencionado Pronunciamento Técnico que **não consta** dos autos o Parecer do Conselho de Acompanhamento e Controle Social do FUNDEB, **em inobservância ao que disciplina o art. 31 da Resolução TCM nº 1276/08.**

DESPESAS GLOSADAS EM EXERCÍCIO(S) ANTERIOR(es)

Demonstra o Pronunciamento Técnico que, conforme informações do Sistema de Informações e Controle de Contas - SICCO deste Tribunal, permanecem as seguintes pendências a restituir à conta corrente do FUNDEB, com recursos municipais, decorrentes de despesas glosadas, por ter sido constatado desvio de finalidade:

| Processo | Responsável(eis) | Natureza | Valor R\$ | Observação |
|----------|-------------------------------|----------|-----------------------|--|
| 08162-11 | JOÃO BATISTA MELO DE CARVALHO | FUNDEB | R\$ 293.231,77 | |
| 07978-00 | JOÃO BATISTA MELO DE CARVALHO | FUNDEF | R\$ 27.984,08 | conforme parecer previo nº 462-00, relativo ao exercício de 1999 |
| 06514-02 | JOÃO BATISTA MELO DE CARVALHO | FUNDEF | R\$ 32.555,62 | conforme parecer previo nº 250-02, relativo ao exercício de 2001 |
| 07443-05 | JOÃO BATISTA MELO DE CARVALHO | FUNDEF | R\$ 73.941,84 | |
| 82732-04 | JOÃO BATISTA MELO DE CARVALHO | FUNDEF | R\$ 111.655,25 | |
| 08669-01 | JOÃO BATISTA MELO DE CARVALHO | FUNDEF | R\$ 215.307,00 | conforme parecer previo Nº 042-01, relativo ao exercício de 2000 |
| 09082-08 | SPENCER JOSE DE SA ANDRADE | FUNDEB | R\$ 294.412,05 | |



Tribunal de Contas dos Municípios do Estado da Bahia

| | | | | |
|----------|----------------------------|--------|----------------|--|
| 06596-06 | SPENCER JOSE DE SA ANDRADE | FUNDEF | R\$ 3.032,50 | |
| 08088-07 | SPENCER JOSE DE SA ANDRADE | FUNDEF | R\$ 119.541,04 | |
| 09220-09 | SPENCER JOSE DE SA ANDRADE | FUNDEB | R\$ 95.733,43 | |

Informação extraída do SICCO em 08/09/2020.

Na resposta à diligência final o Gestor encaminha documentos de nºs. no intuito de comprovar a restituição do valor de R\$ 422.464,88, para a conta corrente nº 24.864-9- FEB – Banco do Brasil, peças que devem ser examinadas pela 2ª Diretoria de Controle Externo

Quanto ao valor restante de R\$ 844.929,70, deve a Administração Municipal providenciar o recolhimento, com recursos municipais, ainda que parceladamente, até o mês de dezembro do exercício financeiro 2021, não esquecendo que deverá ser remetida a comprovação devida a este órgão. O não cumprimento à determinação desta Corte de Contas poderá comprometer o mérito de contas futuras.

Registre-se que a Lei Federal nº 11.494/07 determina que os saldos ou valores de restituições atinentes ao FUNDEF continuem a ser aplicados em conformidade com a respectiva legislação, ou seja, no ensino fundamental, não sendo computados para fins do art. 212 da Constituição Federal ou para o FUNDEB.

EDUCAÇÃO: IDEB – Índice de Desenvolvimento da Educação Básica

A Lei nº 13.005/14, que aprova o Plano Nacional de Educação – PNE, determina diretrizes, metas e estratégias para a política educacional no período de 2014 a 2024. Na meta 7, o PNE trata do fomento à qualidade da educação básica em todas as etapas e modalidades de ensino, com melhoria do fluxo escolar e da aprendizagem, de modo a atingir médias estabelecidas para o Índice de Desenvolvimento da Educação Básica – Ideb, uma iniciativa do Instituto Nacional de Estudos e Pesquisas Educacionais Anísio Teixeira – Inep para mensurar o desempenho do sistema educacional brasileiro e acompanhar a **qualidade** e a **efetividade** do ensino ministrado nas escolas.

A apuração do Ideb é realizada a cada dois anos, a avaliação aqui abordadas referem-se à última avaliação, realizada no exercício de 2019, e divulgada pelo Ministério da Educação no mês de setembro de 2020.

Meta do IDEB – Evolução nos últimos anos

Conforme última avaliação disponível, o Ideb alcançado no Município, com relação aos anos iniciais do ensino fundamental (5º ano), foi de 4,0 **não atingindo** a meta projetada de 4,8. Como também, em relação aos anos finais

do ensino fundamental (9º ano), o Ideb observado foi de 3,1, **não atingindo** a meta projetada de 4,0.

A tabela seguinte evidencia os resultados do Município, quando comparados com o Ideb do Estado da Bahia e do Brasil.

| COMPARAÇÃO DOS RESULTADOS DO IDEB – ANO 2019 | | |
|--|-----------------------------|---------------------------|
| FUNDAMENTAL 5º ANO | | |
| ENTES | ANOS INICIAIS - (5º ANO) | ANOS FINAIS - (9º ANO) |
| Município de Jeremoabo | 4,00 | 3,10 |
| Estado da Bahia | 4,90 | 3,80 |
| Brasil | 5,70 | 4,60 |

Fonte: <http://idep.inep.gov.br>

Nos anos iniciais do Ensino Fundamental (5º ano) vê-se que os resultados alcançados estão **inferiores** em comparação com o Estado da Bahia e aos resultados alcançados no Brasil.

Como também com relação aos anos finais do Ensino Fundamental (9º ano) vê-se que os resultados alcançados estão **inferiores** em comparação com o Estado da Bahia e aos resultados alcançados no Brasil.

O quadro seguinte apresenta as notas do IDEB alcançadas pelo município no período de 2007 a 2019:

| EVOLUÇÃO DO IDEB – MUNICÍPIO xxxx | | | | |
|-----------------------------------|--|------------------|--|------------------|
| Exercício | ANOS INICIAIS DO ENSINO FUNDAMENTAL (5º ano) | | ANOS FINAIS DO ENSINO FUNDAMENTAL (9º ano) | |
| | IDEB Alcançado | Metas Projetadas | IDEB Alcançado | Metas Projetadas |
| 2007 | 3,10 | 0,00 | 3,00 | 2,30 |
| 2009 | 3,10 | 3,30 | 2,70 | 2,40 |
| 2011 | 3,20 | 3,60 | 2,70 | 2,70 |
| 2013 | 3,50 | 3,90 | 2,60 | 3,10 |
| 2015 | 3,70 | 4,20 | 3,10 | 3,40 |
| 2017 | 3,70 | 4,50 | 3,00 | 3,70 |
| 2019 | 4,00 | 4,80 | 3,10 | 4,00 |

Fonte: <http://idep.inep.gov.br>

Diante dos resultados demonstrados, chama-se atenção do Sr. Gestor para a necessidade de integral cumprimento do que determina a Lei Federal nº 13.005/2014 – Plano Nacional de Educação – PNE, visando à aplicação eficiente dos recursos alocados à educação, nos exercícios subsequentes de forma a garantir – como deseja a Constituição Federal – o desenvolvimento efetivo do ensino básico.

EDUCAÇÃO: Piso Salarial Profissional Nacional do Magistério



Tribunal de Contas dos Municípios do Estado da Bahia

O Plano Nacional de Educação – PNE estabelece, na meta 18, a necessidade de tomar como referência o piso salarial nacional profissional, definido em lei federal, nos termos do inciso VIII do art. 206 da Constituição Federal, para o plano de carreira dos profissionais da educação básica pública, no prazo máximo de dois anos, ou seja, até o ano de 2016.

Desta forma, o Tribunal de Contas dos Municípios do Estado da Bahia, em conformidade ao quanto preconizado na Lei nº 13.005/14, combinado com a Lei nº 11.738/08, a qual instituiu o piso salarial profissional nacional para os profissionais do magistério público da educação básica, analisou os vencimentos pagos aos professores da educação básica pelo Município, com relação ao piso salarial, com base nos dados informados no Sistema Integrado de Gestão e Auditoria - Siga.

Conforme determinação do artigo 5º da Lei nº 11.738/08, o piso salarial profissional do magistério foi reajustado para R\$ 2.557,74 a partir de 1º de janeiro de 2019, correspondente ao vencimento inicial dos profissionais do magistério público da educação básica, com formação de nível médio, para a carga horária de 40 horas semanais ou proporcional. O cálculo do cumprimento do piso considera a carga horária contratada e o valor base da remuneração dos profissionais de magistério, portanto, as gratificações e adicionais não compõem o piso salarial.

No exercício em exame, verificou-se que:

- 82,81% dos professores estão recebendo salários **em conformidade com o piso** salarial profissional nacional, **cumprindo** a Lei nº 11.738/2008.
- 17,19% dos professores estão recebendo salários **abaixo do piso** salarial profissional nacional, **descumprindo** a Lei nº 11.738/2008.

Da análise do Piso Salarial Profissional Nacional do Magistério, verifica-se um representativo percentual de professores recebendo vencimentos abaixo do piso. Adverte-se o Gestor para cumprimento, na sua inteireza, do que determina a Lei Federal nº 11.738/2008.

APLICAÇÃO MÍNIMA EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

A Lei Complementar nº 141, de 13/01/2014, determina em seu art. 7º que os Municípios aplicarão anualmente em ações e serviços públicos de saúde, no mínimo, 15% (quinze por cento) da arrecadação dos impostos a que se refere o art. 156 e dos recursos de que tratam o art. 158 e a alínea “b” do inciso I do caput e o § 3º do art. 159, todos da Constituição Federal.

E em seu art. 9º que está compreendida na base de cálculo dos percentuais dos Municípios qualquer compensação financeira proveniente de impostos e transferências constitucionais previstos no § 2º do art. 198 da Constituição Federal, já instituída ou que vier a ser criada, bem como a dívida ativa, a multa



Tribunal de Contas dos Municípios do Estado da Bahia

e os juros de mora decorrentes dos impostos cobrados diretamente ou por meio de processo administrativo ou judicial.

Além disso, dispõe em seu art. 11 que os Municípios deverão observar o disposto nas respectivas Constituições ou Leis Orgânicas sempre que os percentuais nelas estabelecidos forem superiores aos fixados nesta Lei Complementar para aplicação em ações e serviços públicos de saúde.

Como também, em seu art. 25 que a eventual diferença que implique o não atendimento, em determinado exercício, dos recursos mínimos previstos nesta Lei Complementar deverá, observado o disposto no inciso II do parágrafo único do art. 160 da Constituição Federal, ser acrescida ao montante mínimo do exercício subsequente ao da apuração da diferença, sem prejuízo do montante mínimo do exercício de referência e das sanções cabíveis.

O não cumprimento da obrigação constitucional sujeita o Município à intervenção do Estado, conforme inciso III, do art. 35 da Constituição Federal e ao não recebimento de Transferências Voluntárias, previsto na alínea "b", do inciso IV, do parágrafo 1º, do art. 25 da Lei Complementar nº 101/00 – LRF.

De conformidade com informações registradas no Pronunciamento Técnico, em decorrência dos exames efetuados pela Inspeção Regional de Controle Externo - IRCE na documentação de despesa que foi apresentada e registros constantes do Sistema Integrado de Gestão e Auditoria - SIGA, foram consideradas as despesas liquidadas e pagas e as empenhadas e não liquidadas, inscritas em Restos a Pagar, até o limite das disponibilidades de caixa ao final do exercício, consolidadas no Fundo de Saúde, no total de R\$ 6.520.109,98, correspondente a **16,06%, em cumprimento ao que dispõe o art. 7º c/c o art. 24 da Lei Complementar nº 141/12.**

PARECER DO CONSELHO MUNICIPAL DE SAÚDE

O §1º do art. 36 da Lei Complementar nº 141, de 13/01/2012, dispõe que os Municípios deverão comprovar a observância do disposto neste artigo mediante o envio de Relatório de Gestão ao respectivo Conselho de Saúde, até o dia 30 de março do ano seguinte ao da execução financeira, cabendo ao Conselho emitir parecer conclusivo sobre o cumprimento ou não das normas estatuídas nesta Lei Complementar, ao qual será dada ampla divulgação, inclusive em meios eletrônicos de acesso público, sem prejuízo do disposto nos arts. 56 e 57 da Lei Complementar nº 101, de 04/05/2000.

Consta dos autos o Parecer do Conselho Municipal de Saúde, **conforme disciplina o art. 13 da Resolução TCM nº 1277/08.**

TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS AO PODER LEGISLATIVO

O art. 29-A da Constituição Federal, em seu § 2º, incisos I e III, respectivamente, dispõe que: “constitui crime de responsabilidade do Prefeito



Tribunal de Contas dos Municípios do Estado da Bahia

Municipal, efetuar repasse à Câmara Municipal que supere os limites definidos neste artigo” ou “enviá-lo a menor em relação à proporção fixada na Lei Orçamentária”.

Em 2019, o valor da dotação orçamentária da Câmara Municipal correspondeu a R\$ 3.120.000,00, superior, portanto, ao limite máximo definido pelo art. 29-A, da Constituição Federal, apurado no montante de R\$ 2.872.964,19. Deste modo, este valor será considerado como o limite para repasse ao Legislativo, observado o comportamento da receita orçamentária. De conformidade com o Pronunciamento Técnico, foi destinado o montante de R\$ 2.872.964,19, **cumprindo, portanto, o legalmente estabelecido.**

REMUNERAÇÃO DOS AGENTES POLÍTICOS

A Lei Municipal nº 526/2016, dispõe sobre a remuneração dos Agentes Políticos, para a legislatura de 2017 a 2020, fixando os subsídios do Prefeito em R\$ 19.000,00, do Vice-Prefeito em R\$ 9.500,00 e dos Secretários Municipais em R\$ 6.600,00.

Assinala o Pronunciamento Técnico que os subsídios pagos ao Prefeito, Vice-Prefeito e Secretários, encontram-se em consonância com o Diploma Legal citado.

Registra Pronunciamento Técnico que não houve, como devido, inserção dos dados das folhas de pagamento dos agentes políticos no sistema SIGA.

Desse modo, cabe a Administração Municipal, promover, **URGENTEMENTE**, revisão no cadastro dos agentes políticos (Vice Prefeito e Secretários Municipais) no sistema **SIGA/Captura**, evitando a repetição das falhas nas contas seguintes e a sanção contida no art. 15 da Resolução nº 1282/09. Por outro lado, deve a área técnica desta Corte **manter o acompanhamento da matéria de forma rigorosa, inclusive, com registros das irregularidades, se ocorrer, notificando o Gestor para regularização das inconsistências detectadas.** A situação aqui posta repercute nas conclusões deste pronunciamento.

8. DAS EXIGÊNCIAS DA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL

PESSOAL

A Constituição Federal em seu art. 169 estabelece que as normas específicas para controle das Despesa com Pessoal serão dispostas em Lei Complementar.

A Lei Complementar nº 101/00 - LRF em seu art. 18 estatui de forma clara o que se entende como Despesa de Pessoal e no seu art. 19 fixa o limite da Despesa total com Pessoal em percentuais da Receita Corrente Líquida, para

todos os entes da Federação, estabelecendo-o em 60% (sessenta por cento) para os Municípios.

O seu art. 20, inciso III, alínea “b”, define a repartição desse limite global, dispondo que a Despesa Total com Pessoal do Poder Executivo não poderá exceder o percentual de 54% (cinquenta e quatro por cento) da sua Receita Corrente Líquida. Os arts. 21 a 23 estabelecem a forma de efetivação dos controles pertinentes.

E o § 3º, incisos I, II e III, do art. 23 dispõem que: “não alcançada a redução no prazo estabelecido, e enquanto perdurar o excesso, o ente não poderá: receber Transferências Voluntárias; obter garantia, direta ou indireta, de outro ente; e contratar operações de crédito, ressalvadas as destinadas ao refinanciamento da dívida mobiliária e as que visem à redução das despesas com pessoal”.

Além disso, a omissão na execução de medidas para a redução de eventuais excessos impõe a aplicação de multa equivalente a 30% (trinta por cento) dos vencimentos anuais do Gestor, conforme prescrito no § 1º, do art. 5º, da Lei Federal nº 10.028/00.

LIMITE DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL NO EXERCÍCIO EM EXAME

Assinala o Pronunciamento Técnico que a despesa com pessoal da Prefeitura apurada no exercício sob exame totalizou R\$ 59.638.961,11, correspondente a **68,32%** da Receita Corrente Líquida de R\$ 87.290.479,06, contudo, após nova análise realizada por esta Relatoria, em virtude da não aplicabilidade da Instrução TCM nº 003/2018, por contrariar os regramentos contidos nos Arts. 2º, 18 e 19 da Lei de Responsabilidade Fiscal, serão considerados e inseridos no somatório da despesa com pessoal os valores excluídos no item **6.1.2.11 (R\$ 4.772.363,86)** do citado Pronunciamento, deste modo a despesa total de pessoal passa a ser de R\$ 64.411.325,00, correspondente a **73,78%** da RCL, **ultrapassando o limite definido no art. 20, III, 'b', da Lei Complementar nº 101/00 – LRF.**

Conforme divergência apresentada na Sessão Plenária, pelo Conselheiro Raimundo Moreira, e aprovada pela maioria, prevalece a aplicabilidade da instrução 003/2018 no cálculo da despesa com pessoal, sendo, portanto, considerado o índice de **68,32%**

PERCENTUAL DA DESPESA DE PESSOAL POR QUADRIMESTRE

| EXERCÍCIO | 1º QUADRIMESTRE | 2º QUADRIMESTRE | 3º QUADRIMESTRE |
|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 2017 | 60,26% | 49,88% | 65,48% |
| 2018 | 63,98% | 72,66% | 66,29% |
| 2019 | 67,63% | 68,46% | 68,32% |

LIMITE DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL REFERENTE AOS QUADRIMESTRES

Em quadrimestre de exercício anterior a Prefeitura ultrapassou o limite definido no art. 20, III, 'b', da Lei Complementar nº 101/00 – LRF, **permanecendo acima do limite até o 3º Quadrimestre de 2019.**

Portanto, em razão do Chefe do Poder Executivo ter deixado de ordenar ou promover, na forma e nos prazos da lei, a execução de medidas para a redução do montante da Despesa Total de Pessoal, que excedeu ao limite máximo estabelecido no art. 20, inciso III, alínea “a”, da Lei Complementar nº 101/00 - LRF, fica sujeito à penalidade prevista no art. 5º, § 1º, da Lei nº 10.028/00.

PUBLICIDADE

RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O art. 52 da Lei Complementar nº 101/00 – LRF dispõe que:

"Art. 52. O relatório a que se refere o §3º do art. 165 da Constituição abrangerá todos os Poderes e o Ministério Público, será publicado até trinta dias após o encerramento de cada bimestre (...)"

A Resolução TCM nº 1065/05 disciplina em seu art. 6º o seguinte:

"Art. 6º. O Poder Executivo municipal encaminhará ao TCM, por via documental, o Relatório Resumido da Execução Orçamentária e respectivos demonstrativos com comprovação de sua divulgação até o dia 5 (cinco) do segundo mês subsequente ao encerramento do bimestre.

Parágrafo único. Os municípios com população inferior a 50.000 (cinquenta mil) habitantes, que optarem formalmente pela divulgação semestral dos demonstrativos a que se refere o art. 53 da Lei Complementar nº 101/00, encaminharão o comprovante da divulgação referida até o dia 5 (cinco) do segundo mês subsequente ao encerramento do semestre."

A não divulgação do Relatório Resumido da Execução Orçamentária nos prazos estabelecidos em lei, impedirá, até que a situação seja regularizada, o recebimento de Transferências Voluntárias e a contratação de Operações de Crédito, exceto as destinadas ao refinanciamento do principal atualizado da dívida mobiliária, previsto no parágrafo 2º, do art. 51 da Lei Complementar nº 101/00 – LRF.

De acordo com informações registradas nos autos, **foram encaminhados** os Relatórios Resumido da Execução Orçamentária, correspondentes aos 1º, 2º, 3º, 4º, 5º e 6º bimestres, acompanhados dos demonstrativos, com os comprovantes de sua divulgação, **em cumprimento ao disposto no art. 6º da Resolução TCM nº 1065/05 e ao quanto estabelecido no art. 52 da Lei Complementar nº 101/00 - LRF.**

RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL

O §2º do art. 55 da Lei Complementar nº 101/00 - LRF estatui que:

"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.

A Resolução TCM nº 1065/05 disciplina em seu art. 7º o seguinte:

"Art. 7º. O Relatório de Gestão Fiscal, acompanhado dos demonstrativos, será encaminhado, com o comprovante de sua divulgação, até o dia 5 (cinco) do segundo mês subsequente ao encerramento do quadrimestre, observado o quanto disposto no art. 63, § 2º, da Lei Complementar nº 101/00.

Parágrafo único. Os municípios com população inferior a 50.000 (cinquenta mil) habitantes, que optarem formalmente pela divulgação semestral do Relatório de Gestão Fiscal, encaminharão o comprovante da divulgação até o dia 5 (cinco) do segundo mês subsequente ao encerramento do semestre."

A não divulgação do Relatório de Gestão Fiscal nos prazos e condições estabelecidos em lei, impõe a aplicação de multa correspondente a 30% (trinta por cento) dos vencimentos anuais do Gestor, conforme prescrito no §1º, do art. 5º da Lei Federal nº 10.028/00 e impedirá, até que a situação seja regularizada, o recebimento de Transferências Voluntárias e a contratação de Operações de Crédito, exceto as destinadas ao refinanciamento do principal atualizado da dívida mobiliária, previsto no parágrafo 2º, do art. 51 da Lei Complementar nº 101/00 – LRF.

De conformidade com informações registradas nos autos, **foram enviados** os Relatórios de Gestão Fiscal, correspondentes ao 1º, 2º e 3º quadrimestres, acompanhados dos demonstrativos, com os comprovantes de sua divulgação, **em cumprimento ao disposto no art. 7º, da Resolução TCM nº 1065/05 e ao quanto estabelecido no § 2º, do art. 55 da Lei Complementar nº 101/00 – LRF.**

AUDIÊNCIAS PÚBLICAS

O §4º, do art. 9º da Lei Complementar nº 101/00 – LRF dispõe que “até o final dos meses de maio, setembro e fevereiro, o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais de cada quadrimestre, em audiência pública na comissão referida no § 1º, do art. 166, da Constituição ou equivalente nas Casas Legislativas estaduais e municipais.”

Foram apresentadas as Atas das audiências públicas concernentes ao 1º, 2º e 3º quadrimestres, **cumprindo, assim, a determinação legal.**

TRANSPARÊNCIA PÚBLICA - LEI COMPLEMENTAR Nº 131/09

A Lei Complementar nº 131/09 acrescentou o art. 48-A e incisos à Lei de Responsabilidade Fiscal, que estabelecem:

“Art. 48-A. Para os fins a que se refere o inciso II do parágrafo único do art. 48, os entes da Federação disponibilizarão a qualquer pessoa física ou jurídica o acesso a informações referentes a:

I – quanto à despesa: todos os atos praticados pelas unidades gestoras no decorrer da execução da despesa, no momento de sua realização, com a disponibilização mínima dos dados referentes ao número do correspondente processo, ao bem fornecido ou ao serviço prestado, à pessoa física ou jurídica beneficiária do pagamento e, quando for o caso, ao procedimento licitatório realizado;

II – quanto à receita: o lançamento e o recebimento de toda a receita das unidades gestoras, inclusive referente a recursos extraordinários.”

Informa o Pronunciamento Técnico que em conformidade ao quanto preconizado na Lei Complementar nº 131/2009, na Lei de Acesso à Informação (Lei nº 12.527/2011) e no Decreto Federal nº 7.185/2010, analisou as informações divulgadas no Portal de Transparência desta Prefeitura, no endereço eletrônico: <http://www.jeremoabo.ba.gov.br/> na data de 06/04/2020 e levou em consideração as informações disponibilizadas até 31/12/2019.

Acrescentando, ainda, que os requisitos avaliados foram os instrumentos de transparência de gestão fiscal, os detalhamentos das receitas e despesas, os procedimentos licitatórios e a acessibilidade das informações, conforme Demonstrativo de Avaliação do Portal da Transparência Pública. Assinalando que Prefeitura alcançou a nota final de 69,00 (de um total de 72 pontos possíveis), sendo atribuído índice de transparência de 9,58, de uma escala de 0 a 10, o que evidencia uma avaliação Desejada.

RELATÓRIO DE CONTROLE INTERNO

O art. 74, incisos I a IV da Constituição Federal e art. 90, incisos I a IV e respectivo parágrafo único da Constituição Estadual, estabelecem que os



Tribunal de Contas dos Municípios do Estado da Bahia

Poderes Executivo e Legislativo manterão, de forma integrada, Sistema de Controle Interno, elencando nos citados incisos a sua finalidade. A Resolução TCM nº 1120/05 dispõe sobre a criação, implementação e a manutenção de Sistema de Controle Interno nos Poderes Executivo e Legislativo.

Conforme art. 2º, da mencionada Resolução, entende-se por Sistema de Controle Interno Municipal o conjunto de normas, regras, princípios, planos, métodos e procedimentos que, coordenados entre si, têm por objetivo efetivar a avaliação da gestão pública e o acompanhamento dos programas e políticas públicas, bem como evidenciando sua legalidade e razoabilidade, avaliar os seus resultados no que concerne à economia, eficiência e eficácia da gestão orçamentária, financeira, patrimonial e operacional dos órgãos e entidades municipais.

O art. 4º dispõe que as atividades inerentes ao controle interno serão exercidas em todos os níveis hierárquicos dos Poderes Executivo e Legislativo municipais, bem como das entidades da administração indireta do município, por servidores municipais, ocupantes de cargos públicos do quadro permanente do órgão ou entidade, não sendo passíveis de delegação por se tratar de atividades próprias do Município.

Foi apresentado o Relatório Anual de Controle Interno subscrito pelo seu responsável, desacompanhado da Declaração em que o Prefeito Municipal atesta ter tomado conhecimento do seu conteúdo, em desatendimento ao art. 9º, item 33, da Resolução TCM nº 1060/05.

Da análise do Relatório, verifica-se que não foram apresentados os resultados das ações de controle interno, atinentes aos achados constantes no Relatório Anual da entidade, elaborado pela Inspeção Regional

Registra o Pronunciamento Técnico que, da sua análise, verifica-se que não foram apresentados os resultados das ações de controle interno, bem como as atinentes aos achados constantes no Relatório Anual da entidade, elaborado pela Inspeção Regional em **descumprindo o que dispõe a Resolução TCM nº 1120/05.**

Adverte-se a Administração Municipal para que sejam adotadas providências imediatas objetivando um funcionamento eficaz do Controle Interno, em observância aos dispositivos constitucionais mencionados, assim como à Resolução TCM nº 1120/05, evitando a manutenção da atual situação que poderá vir a repercutir no mérito de contas futuras.

9. DAS RESOLUÇÕES DO TRIBUNAL

ROYALTIES/FUNDO ESPECIAL/COMPENSAÇÕES FINANCEIRAS DE RECURSOS MINERAIS E HÍDRICOS - RESOLUÇÃO TCM nº 931/04



Tribunal de Contas dos Municípios do Estado da Bahia

A Constituição Federal, em seu art. 20, §1º assegura aos municípios participação no resultado da exploração de petróleo ou gás natural, ou compensação financeira por essa exploração. A Lei Federal nº 7.990/89, instituiu para os Estados, Distrito Federal e Municípios, a compensação financeira pelo aproveitamento de recursos hídricos e minerais, incluindo-se, em relação aos últimos, a indenização pela respectiva exploração.

A decisão nº 101/02 do STF, em sede do Mandado de Segurança nº 24.312, impetrado pelo TCE/RJ, reconheceu que os recursos provenientes dos Royalties integram a receita própria dos Estados e dos Municípios.

A Resolução TCM nº 931/04, "disciplina a prestação de contas, pelos Municípios, de recursos provenientes do fundo especial/royalties de petróleo, xisto betuminoso e gás natural, orienta suas aplicações, e dá outras providências."

Assinala o Pronunciamento Técnico que no exercício em exame, o Município recebeu recurso proveniente dos Royalties/FEP/CFRM/CFRH no total de **R\$ 458.934,05**.

CIDE - RESOLUÇÃO TCM nº 1122/05

A Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico – CIDE foi instituída pela Lei Federal nº 10.336/01 e incide sobre a importação e a comercialização de petróleo e seus derivados, e álcool etílico combustível, a que se referem os arts. 149 e 177, da Constituição Federal. Os critérios e diretrizes para aplicação dos respectivos recursos acham-se estabelecidos na Lei Federal nº 10.636/02.

A Resolução TCM nº 1122/05 dispõe sobre a fiscalização dos recursos da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico, e dá outras providências.

Registra o Pronunciamento Técnico que, no exercício em exame, o município recebeu recurso proveniente da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico – CIDE – no total de **R\$ 37.106,31**.

10. DECLARAÇÃO DE BENS

Foi apresentada a Declaração dos Bens Patrimoniais do Gestor, **em cumprimento ao art. 11 da Resolução TCM nº 1.060/05**.

11. QUESTIONÁRIO RELATIVO AO ÍNDICE DE EFETIVIDADE DA GESTÃO MUNICIPAL – IEGM

Foi apresentado o questionário relativo ao Índice de Efetividade da Gestão Municipal – IEGM, **em cumprimento ao disposto na Resolução TCM nº 1.344/2016**.

12. MULTAS E RESSARCIMENTOS PENDENTES

Aponta o Pronunciamento Técnico que conforme informações a seguir, existem pendências atinentes ao não recolhimento de multas e ressarcimentos imputados a Agentes Políticos do Município por este Tribunal.

MULTAS

| Processo | Responsável(eis) | Cargo | Pago | Cont | Vencimento | Valor R\$ |
|-----------------|-----------------------------------|---------------------------------|-------------|-------------|-------------------|----------------------|
| 07332e17 | ANABEL DE SÁ LIMA CARVALHO | Prefeito/ Presidente | N | N | 14/04/2018 | R\$ 5.000,00 |
| 07332e17 | ANABEL DE SÁ LIMA CARVALHO | Prefeito/ Presidente | N | N | 14/04/2018 | R\$ 21.600,00 |
| 08683-14 | ANABEL DE SÁ LIMA CARVALHO | Prefeito/ Presidente | S | N | 11/04/2015 | R\$ 2.500,00 |
| 08683-14 | ANABEL DE SÁ LIMA CARVALHO | Prefeito/ Presidente | N | N | 11/04/2015 | R\$ 54.000,00 |
| 11286-15 | ANABEL DE SÁ LIMA CARVALHO | Prefeito/ Presidente | N | N | 12/08/2017 | R\$ 3.000,00 |
| 11286-15 | JOÃO BATISTA MELO DE CARVALHO | Prefeito/ Presidente | N | N | 12/08/2017 | R\$ 3.000,00 |
| 00454-15 | JOÃO BATISTA MELO DE CARVALHO | Prefeito/ Presidente | N | N | 17/06/2017 | R\$ 1.000,00 |
| 01491e19 | DERISVALDO JOSE DOS SANTOS | Prefeito/ Presidente | N | N | 01/12/2019 | R\$ 4.000,00 |
| 02140e16 | ANABEL DE SÁ LIMA CARVALHO | Prefeito/ Presidente | N | N | 26/05/2017 | R\$ 5.000,00 |
| 02140e16 | ANABEL DE SÁ LIMA CARVALHO | Prefeito/ Presidente | N | N | 26/05/2017 | R\$ 21.600,00 |
| 02711e18 | ANABEL DE SÁ LIMA CARVALHO | Prefeito/ Presidente | N | N | 20/07/2019 | R\$ 4.000,00 |
| 03309e18 | ANTÔNIO CHAVES | Prefeito/ Presidente | N | N | 03/02/2019 | R\$ 3.000,00 |
| 12476e19 | ANABEL DE SÁ LIMA CARVALHO | Prefeito/ Presidente | N | N | 04/05/2020 | R\$ 10.000,00 |
| 20003e19 | DERISVALDO JOSE DOS SANTOS | Prefeito/ Presidente | N | N | 20/07/2020 | R\$ 10.000,00 |
| 06500e19 | ANABEL DE SÁ LIMA CARVALHO | Prefeito/ Presidente | N | N | 01/08/2020 | R\$ 3.000,00 |
| 05527e19 | DERISVALDO JOSE DOS SANTOS | Prefeito/ Presidente | N | N | 13/01/2020 | R\$ 4.000,00 |
| 05527e19 | ANTÔNIO CHAVES | Prefeito/ Presidente | N | N | 13/01/2020 | R\$ 3.000,00 |
| 08036e18 | ANTÔNIO CHAVES | Prefeito/ Presidente | N | N | 26/08/2019 | R\$ 1.000,00 |
| 12066-15 | ANABEL DE SÁ LIMA CARVALHO | Prefeito/ Presidente | N | N | 21/05/2017 | R\$ 25.000,00 |
| 12683e18 | DERISVALDO JOSE DOS SANTOS | Prefeito/ Presidente | N | N | 30/09/2019 | R\$ 5.000,00 |
| 13100e18 | DERISVALDO JOSE DOS SANTOS | Prefeito/ Presidente | N | N | 02/12/2019 | R\$ 3.000,00 |
| 15145e18 | DERISVALDO JOSE DOS SANTOS | Prefeito/ Presidente | N | N | 13/03/2020 | R\$ 2.000,00 |

RESSARCIMENTOS

| Processo | Responsável(eis) | Cargo | Pag o | Cont | Vencimento | Valor R\$ | Observação |
|----------|-------------------------------|-----------------------|-------|------|------------|----------------|--|
| 07443-05 | RENATO DANTAS DANTAS MACEDO | SECRETÁRIO DE SAÚDE. | N | N | 17/12/2005 | R\$ 1.900,00 | |
| 09517-05 | JOÃO BATISTA MELO DE CARVALHO | EX-PREFEITO MUNICIPAL | N | N | 14/10/2007 | R\$ 172.646,46 | REATUALIZADO ATÉ SETEMBRO/2007 R\$175.972,95 EXECUTADA AÇÃO DE COBRANÇA JUDICIAL |
| 82944-04 | JOÃO BATISTA MELO DE CARVALHO | EX-PREFEITO | N | N | 03/06/2006 | R\$ 28.870,43 | EXECUTADA AÇÃO DE COBRANÇA JUDICIAL |
| 09082-08 | SPENCER JOSÉ DE SÁ ANDRADE | PREFEITO MUNICIPAL | N | N | 27/04/2009 | R\$ 122.000,00 | AJUÍZADA AÇÃO DE EXECUÇÃO FISCAL PROCESSO 06487-10 |
| 09220-09 | SPENCER JOSÉ DE SÁ ANDRADE | EX-PREFEITO | N | N | 05/04/2010 | R\$ 110.686,30 | |
| 01451-10 | SPENCER DE SÁ ANDRADE | PREFEITO | N | N | 04/07/2010 | R\$ 112.000,00 | |
| 09205-10 | JOÃO BATISTA MELO DE CARVALHO | PREFEITO | N | N | 23/01/2011 | R\$ 3.086,67 | |
| 08162-11 | JOÃO BATISTA MELO DE CARVALHO | PREFEITO | N | N | 09/06/2012 | R\$ 72.346,68 | |
| 09329-13 | PEDRO BONFIM VARJÃO | PREFEITO | N | N | 16/12/2013 | R\$ 8.000,00 | |
| 08683-14 | ANABEL DE SÁ LIMA CARVALHO | PREFEITA | N | N | 11/04/2015 | R\$ 19.124,74 | Houve pagamento de 03 parcelas nos valores de R\$1.960,29, R\$1.603,87 e R\$1.603,87, apresentados na "Defesa à Notificação do processo 02140e16 nº105 e 106 docs. 20 e 21, PCO nº07332e17, parcelas 1/12 R\$1.960,29, 3/12 R\$1.603,87, 4/12 R\$1.603 |
| 01317-18 | JOÃO BATISTA MELO DE CARVALHO | EX-PREFEITIO | N | N | 12/08/2018 | R\$ 1.138,91 | |
| 01317-18 | PEDRO BONFIM VARJÃO | EX-PREFEITO | N | N | 12/08/2018 | R\$ 260,54 | |
| 01317-18 | ANABEL DE SÁ LIMA CARVALHO | EX-PREFEITA | N | N | 12/08/2018 | R\$ 208,82 | |
| 06500e19 | OCTÁVIO EDNO MUNIZ VIEIRA | GESTOR | N | N | 01/08/2020 | R\$ 1.760,00 | |

Informação extraída do SICCO em 08/09/2020.

Na resposta a diligência final o Gestor encaminha o documentos de nºs 981,987, 989, 990, 997, 998 e 999 constantes na pasta “Defesa à Notificação Anual da UJ”, no intuito de comprovar o pagamento das multas imputadas, mediante Processos TCM nºs 01491e19, 20003e19, 05527e19, 12683e18, 13100e18 e 15145e18, e dos ressarcimentos determinados nos Processos



Tribunal de Contas dos Municípios do Estado da Bahia

TCM nºs 08683-14, peças que devem ser encaminhadas à 2ª DCE para exame.

Quanto às demais pendências, informa que providências estão sendo adotadas para a cobrança.

Em que pese as justificativas trazidas aos autos pelo Gestor, assinale-se, por pertinente, **que o Município tem obrigação de promover a cobrança, inclusive judicialmente, dos débitos impostos pelo TCM, aos seus gestores**, ressaltando que respeitadamente às **MULTAS**, dita cobrança **TEM** de ser efetuada **ANTES DE VENCIDO O PRAZO PRESCRICIONAL**, “**SOB PENA DE VIOLAÇÃO DO DEVER DE EFICIÊNCIA E DEMAIS NORMAS QUE DISCIPLINAM A RESPONSABILIDADE FISCAL**”.

Neste sentido, fica advertido o Gestor que as decisões dos Tribunais de Contas impositivas de apenação de multas, ou de ressarcimentos, aos agentes públicos, têm eficácia de título executivo extrajudicial, na forma constitucionalmente prevista, caso não adimplidas voluntariamente, geram créditos públicos executáveis judicialmente, denominados **DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA**.

Assim, **é dever da administração a cobrança do débito, SOB PENA DE RESPONSABILIDADE DO AGENTE QUE SE OMITIU AO CUMPRIMENTO DE SUA OBRIGAÇÃO**.

No que concerne, especificamente, às **MULTAS**, a omissão do Gestor que der causa à sua prescrição resultará em lavratura de **TERMO DE OCORRÊNCIA** a fim de ser ressarcido o prejuízo causado ao Município, cujo ressarcimento, caso não concretizado, importará em **ATO DE IMPROBIDADE ADMINISTRATIVA**, pelo que este TCM formulará Representação junto à Procuradoria Geral da Justiça.

13. DOS PROCESSOS EM TRAMITAÇÃO

Tramitam nesta Corte de Contas os Termos de Ocorrência tombados sob os nºs 09571e20 e 14914e20, em fase de instrução. Ressalta-se que o presente Voto é emitido sem prejuízo do que vier a ser decidido a respeito.

Tramitam, ainda, neste Tribunal as Denúncias autuadas sob os nºs 01473e19, 01489e19, 14776e19, 19586e19, 20004e19, 0443e20, 00444e20, 03729e20, 03742e20, 07039e20, 07881e20, 08117e20, 08216e20, 08579e20 e 9147e20. Ficam ressalvadas as conclusões futuras, sendo este Voto emitido sem prejuízo do que vier a ser apurado nos citados processos.

Registre-se, também, a tramitação de outros processos em fase de instrução, cujos méritos não foram aqui considerados, pelo que ficam ressalvadas as

conclusões futuras, sendo este Voto emitido sem prejuízo do que vier a ser apurado.

VOTO

Diante exposto, com fundamento no art. 40, inciso III, alíneas “a” e “b”, da Lei Complementar nº 06/91, combinado com os artigos e incisos da Resolução TCM nº 222/92 a seguir discriminados, vota-se pela emissão de Parecer Prévio no sentido de **REJEITAR, porque irregulares, as contas da Prefeitura Municipal de Jeremoabo**, concernentes ao exercício financeiro de 2019, constantes deste processo, de responsabilidade **do Sr. Derivaldo José dos Santos**.

Determina-se a emissão de **DELIBERAÇÃO DE IMPUTAÇÃO DE DÉBITO**, nos termos da Lei Complementar Estadual nº 06/91 e do estatuído no Art. 234, II e 236, da Resolução TCM nº 1392/2019, tendo em vista as irregularidades praticadas pelo Gestor e registradas nos autos, especialmente:

- ✓ **Infringência ao disposto no artigo 20 da Lei Complementar nº 101/00 (PESSOAL).**

Verifica-se ainda as seguintes ressalvas:

- ✓ falta de comprovações de incentivo à participação popular e realização de audiências públicas, durante os processos de elaboração e discussão, dos instrumentos de Planejamento, em descumprimento ao disposto no inciso I, parágrafo único, do art. 48 da Lei Complementar nº 101/00;
- ✓ A LDO foi publicada em momento intempestivo, violando de forma flagrante a Constituição Federal e a Lei Orgânica do município.
- ✓ as consignadas na Cientificação Anual;
- ✓ déficit na execução orçamentária configurando desequilíbrio das Contas Públicas;
- ✓ insignificante cobrança da Dívida Ativa Tributária;
- ✓ ausência do Parecer do Conselho do FUNDEB, em descumprimento ao que disciplina a Resolução TCM nº 1276/08
- ✓ ausência de informações no SIGA referente a subsídios pagos a agentes políticos, em descumprimento ao disposto no ao art. 2º da Resolução TCM nº 1.282/09.
- ✓ relatório de Controle Interno não atende às exigências legalmente dispostas no art. 74, da Constituição Federal e art. 90, da Constituição Estadual e da Resolução TCM nº 1120/05.

Dela devendo constar:

- I. Com base no art. 71, incisos I e II, da mencionada Lei Complementar nº 06/91, a **multa** no valor de **R\$ 8.000,00** (oito mil reais);
- II. Em razão de ter deixado de ordenar ou promover, na forma e nos prazos da lei, a execução de medida para a redução do montante da despesa total com pessoal que excedeu ao limite máximo estabelecido no art. 20, inciso III, alínea “b”, da Lei Complementar nº 101/00, GF), da Lei Complementar nº 101/00 – LRF, com lastro no art. 5º, §1º, da Lei nº 10.028/00, aplica-se ao mesmo a multa, no valor de R\$ 68.400,00 (sessenta e oito mil e quatrocentos reais), correspondente a 30% dos seus vencimentos anuais.

Tais cominações deverão ser recolhidas ao erário municipal, na forma estabelecidas na Resolução TCM nº 1124/05, combinado com o disposto na Resolução TCM nº 1345/06, sob pena de se adotar as medidas preconizadas no art. 74 da mencionada Lei Complementar, se não for paga no prazo devido, será acrescida de juros legais.

Determina-se ainda:**Ao Gestor**

I) Providenciar a Devolução à conta corrente do FUNDEB, o montante de R\$ R\$ 844.929,70, com recursos municipais, ainda que parceladamente, até dezembro de 2021, referente a despesas, que não podem ser admitidas em qualquer hipótese, por ter sido constatado desvio de finalidade, **com remessa da comprovação a esta Corte de Contas**

II) Proceder nas Demonstrações Contábeis, a regularização dos valores lançados incorretamente ou não demonstrados, porventura necessários, de acordo com o disposto no item 6 deste opinativo.

À 2ª DCE

I) Realizar as apurações devidas, nos documentos encaminhados na Defesa a Notificação e, se necessário, lavrar de Termo de Ocorrência,

- Nos ACHADOS CD.PES.GV.000768 e CA.PES.GM.001120, foi constatado, respectivamente, a **CONTRATAÇÃO IRREGULAR DE SERVIDOR, bem como a CONTRATAÇÃO DE PESSOAL, POR TEMPO DETERMINADO, SEM QUE TENHA SIDO REALIZADO PROCESSO SELETIVO SIMPLIFICADO COM AMPLA DIVULGAÇÃO , EM OFENSA AO ART. 3º, DA LEI 8.745/93, no montante de R\$ 2.311.439,03 (dois milhões, trezentos e onze mil,**

quatrocentos e trinta e nove reais e três centavos), em descumprimento ao que preceitua o inciso II, do art. 37, da Constituição Federal.

Diante da burla ao Concurso Público, como também, o vulto do valor envolvido na contratação acima descrita, entendo ser necessária a realização de uma análise mais aprofundada da matéria, somente possível com a realização de Auditoria, para ser analisada a respectiva contratação, verificando-se, ainda, a sua vinculação aos princípios da razoabilidade e economicidade.

- **AUSÊNCIA DE RECOLHIMENTOS DE RETENÇÕES DO INSS (achado CD.DES.GV.001008,) bem como registrou-se a ocorrência de AUSÊNCIA DE RECOLHIMENTO AO INSS DAS CONTRIBUIÇÕES PATRONAIS (achado CD.DES.GV.001070).**

Em sua defesa o Gestor (doc. nº 850 – fls. 09 e 10), encaminha o Parecer Jurídico (**Doc. 495, 485 e 486**), emitido pela Procuradoria Municipal, lastreado pela Sentença Judicial (**Doc. 718**), cujo teor transcreve-se parcialmente:

“Desse modo, conforme autorizado na sentença proferida na ação da UPB, a qual foi proposta no ano de 2008, considerada a prescrição quinquenal, o Município de Jeremoabo poderia levantar seus créditos relativos a recolhimento previdenciário sobre verbas indenizatórias, a partir do exercício de 2003 até a data em que passou a calcular tais recolhimentos somente sobre parcelas remuneratórias, o que se deu recentemente, conforme já descrito, o que elevou os valores dos créditos com direito a compensação. Por força de normas internas da RFB, os créditos do Contribuinte podem ser restituídos por duas maneiras: a) ressarcimento e b) compensação. Na primeira via, mais demorada, o dinheiro pago à maior ou em duplicidade retorna as contas do Município e, na segunda, tais créditos são compensados nas contribuições previdenciárias correntes, via GFIP's, a qual foi adotada pela Prefeitura, de modo que são todas estas as relevantes circunstâncias que justificam a redução”.

Em razão da defesa ofertada pelo Gestor e para que se analise de forma mais aprofundada a questão, deixo de concluir neste momento pela ilegalidade da ausência de recolhimento de INSS, remetendo a apuração e conclusão acerca do tema, para ser descortinada mediante TERMO DE OCORRÊNCIA a ser lavrado especificamente sobre o assunto, oportunidade em que será definida a legalidade do procedimento adotado pela Prefeitura quanto ao recolhimento das contribuições previdenciárias e a eventual necessidade de ressarcimento, caso sejam identificadas despesas com encargos e juros de mora, devendo analisar o teor de tais documentos e outros que julguem necessários, alertando que tais despesas não sendo processadas e contabilizadas interfere nos cálculos na despesa de pessoal.

- **ACHADO CA.DES.GV.001282 – Observações e Questionamentos sobre pagamento de salários.** Na instrução do respectivo achado, o Inspetor anota a ocorrência de transferência bancária com valor superior ao fixado no processo de pagamento, totalizando ao final a quantia de **R\$ 4.557.884,17** (quatro milhões, quinhentos e cinquenta e sete mil, oitocentos e oitenta e quatro reais e dezessete centavos).

Sobre o assunto, o Gestor se pronuncia no **DOC. 850, fls. 10 e 11**, como também envia documentação constante nos **DOCS. 499 e 500**.

A decisão deste pronunciamento se dá sem prejuízo das conclusões e medidas a serem adotadas em decorrência das apurações referidas.

À SGE

I) Encaminhar à 2ª Diretoria de Controle Externo para realização das apurações devidas dos seguintes documentos constante na Pasta da Defesa à Notificação da UJ:

- Documentos de n.ºs. 947 a 954, enviados no intuito de comprovar a transferência no valor de R\$ 422.464,88, para a conta corrente n.º 24.864-9- FEB – Banco do Brasil, referente a devolução de glosa do FUNDEB;
- Documentos de n.ºs. 981,987, 989, 990, 997, 998 e 999, referente a comprovação de pagamento das multas mediante Processos TCM n.ºs 01491e19, 20003e19, 05527e19, 12683e18, 13100e18 e 15145e18, e dos ressarcimentos determinados nos Processos TCM n.ºs 08683-14.

II) Cópia deste opinativo ao Gestor das referidas Contas e ciência à 2ª Diretoria de Controle Externo - DCE para acompanhamento.

SESSÃO ELETRÔNICA DO TRIBUNAL DE CONTAS DOS MUNICÍPIOS DO ESTADO DA BAHIA, em 05 de novembro de 2020.

Cons. Plínio Carneiro Filho
Presidente

Cons. Fernando Vita
Relator

Foi presente o Ministério Público de Contas
Procurador Geral do MPEC