



# CONTAS DE GOVERNO DO CHEFE DO PODER EXECUTIVO DO MUNICÍPIO DE SERRA NEGRA DO NORTE

EXERCÍCIOS 2018, 2019 e 2020  
RELATÓRIO DE CONTAS ANUAIS N° 082/2024 – DAM/FGO

RESPONSÁVEL PELAS CONTAS: Sérgio Fernandes de Medeiros





## **RELATÓRIO ANUAL DE CONTAS DE GOVERNO**

**ATO ORIGINÁRIO:** Plano de Fiscalização Anual – PFA (Decisão Administrativa nº 18/2024 – TC)

**ATO DE DESIGNAÇÃO:** Portaria nº. 063/2024 - SECEX/TCE/RN (Diário Eletrônico do TCE/RN de 05/06/2024).

**UNIDADE JURISDICIONADA:** Prefeitura Municipal de Serra Negra do Norte

**OBJETO DA FISCALIZAÇÃO:** Contas de Governo do Chefe do Poder Executivo Municipal

**OBJETIVO DA FISCALIZAÇÃO:** Elaborar Relatório Anual de Contas para subsidiar a emissão do Parecer Prévio pelo Tribunal de Contas sobre as Contas de Governo do Chefe do Poder Executivo Municipal

**PERÍODO DE ABRANGÊNCIA:** 2018-2020

**EQUIPE:**

**Auditor Responsável:** Diego Rafael Silva

**Coordenador:** Diego Rafael Silva

**Supervisor:** Márcio Roberto Loiola Machado

**Gestor da Unidade Técnica:** Aleson Amaral de Araújo Silva



## RESUMO

O presente relatório tem por objetivo subsidiar a emissão do Parecer Prévio pelo Tribunal de Contas sobre as Contas de Governo do Chefe do Poder Executivo do Município de Serra Negra do Norte, relativamente aos exercícios de 2018, 2019 e 2020 na forma dos artigos 22, §§ 1º e 2º, c/c 53, inciso I, da Constituição Estadual, bem como do artigo 1º, inciso I, alínea “b” da Lei Complementar nº 464/2012 (LOTCE).

O trabalho não objetiva apuração de conduta e nexo de causalidade das eventuais distorções e impropriedades encontradas e visa realizar análise sobre adequada representação do Balanço Geral do Município (BGM) e a conformidade da execução orçamentária e fiscal, para fins de emissão de Parecer Prévio.

Os exames foram conduzidos de acordo com as normas e procedimentos gerais relacionados ao Controle Externo e se baseou nas informações fornecidas e remetidas a esta Corte de Contas em meio eletrônico através do SIAI.

A análise técnica e o Parecer Prévio deste Tribunal sobre as Contas Anuais de Governo prestadas pelo Chefe do Poder Executivo Municipal ou o seu julgamento pela Câmara Municipal não eximem de responsabilidade os administradores - inclusive o Prefeito quando ordenador de despesa - e demais responsáveis por dinheiros, bens e valores da administração direta ou indireta, de qualquer dos Poderes e órgãos do Município, bem como aqueles que derem causa a perda, extravio ou outra irregularidade de que resulte prejuízo ao erário, nem obsta o posterior julgamento pelo Tribunal de Contas, em consonância com os arts. 52, § 1º e 53, inciso II, da Constituição Estadual.





## **LISTA DE SIGLAS**

CF/88	Constituição Federal de 1988
COSIP	Contribuição para o custeio do serviço de iluminação pública
DCASP	Demonstrações Contábeis aplicado ao Setor Público
FUNDEB	Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação
IPTU	Imposto Predial e Territorial Urbano
ITBI	Imposto de Transmissão de Bens Imóveis
LDO	Lei de Diretrizes Orçamentárias
LOA	Lei Orçamentária Anual
LRF	Lei de Responsabilidade Fiscal
MCASP	Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público
MDF	Manual de Demonstrativos Fiscal
PPA	Plano Plurianual
PL	Patrimônio Líquido
RGF	Relatório de Gestão Fiscal
RREO	Relatório Resumido da Execução Orçamentária
STN	Secretaria do Tesouro Nacional





## SUMÁRIO

<b>1. INTRODUÇÃO .....</b>	<b>7</b>
<b>2. DA ANÁLISE DAS CONTAS DE GOVERNO.....</b>	<b>9</b>
2.1. FORMALIZAÇÃO.....	9
2.2. DOS INSTRUMENTOS DE PLANEJAMENTO .....	9
2.3. DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA .....	11
2.4. DA EXECUÇÃO FINANCEIRA.....	17
2.5. DA EXECUÇÃO PATRIMONIAL .....	17
2.6. DA APURAÇÃO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO .....	18
2.7. MOVIMENTAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR.....	19
2.8. DOS GASTOS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE .....	20
2.9. DOS GASTOS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO .....	21
2.10. DA GESTÃO FISCAL .....	21
2.11. DO REPASSE CONSTITUCIONAL PARA O PODER LEGISLATIVO .....	25
2.12. DA ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO .....	27
<b>3. ACHADOS.....</b>	<b>33</b>
<b>3.1 ACHADOS – 2018 (GESTOR RESPONSÁVEL: SÉRGIO FERNANDES DE MEDEIROS).....</b>	<b>33</b>
3.1.1 DESCUMPRIMENTO DO PRAZO DE ENVIO DOS INSTRUMENTOS DE PLANEJAMENTO PPA, LDO E LOA. 33	
3.1.2 AUSÊNCIA DE ENVIO DA CÓPIA DA LEI RELATIVO À AUTORIZAÇÃO DE ABERTURAS DE CRÉDITOS ESPECIAIS.....	33
3.1.3 AUSÊNCIA DE REMESSA DAS CÓPIAS DOS DECRETOS DE ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS... 34	
3.1.4 ABERTURA DE CRÉDITO SUPLEMENTAR EM MONTANTE SUPERIOR AO AUTORIZADO NA LOA..... 35	
3.1.5 APURAÇÃO DE DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO EVIDENCIANDO DESEQUILÍBRIO DAS CONTAS PÚBLICAS EM 2018. ....	35
3.1.6 O VALOR REPASSADO À CÂMARA MUNICIPAL ULTRAPASSOU O VALOR MÁXIMO ESTABELECIDO NA CONSTITUIÇÃO FEDERAL. ....	36
3.1.7 INCONSISTÊNCIAS APURADAS NA EVIDENCIAÇÃO DAS INFORMAÇÕES DE NATUREZA ORÇAMENTÁRIO E PATRIMONIAL .....	37
<b>3.2 ACHADOS – 2019 (GESTOR RESPONSÁVEL: SÉRGIO FERNANDES DE MEDEIROS).....</b>	<b>38</b>
3.2.1 AUSÊNCIA DE ENVIO OU REMESSA DOS DOCUMENTOS QUE COMPÕEM O PCA EM DESACORDO COM A LEGISLAÇÃO APLICÁVEL .....	38





3.2.2	DESCUMPRIMENTO DO PRAZO DE ENVIO DOS INSTRUMENTOS DE PLANEJAMENTO PPA E LOA.	40
3.2.3	AUSÊNCIA DE ENVIO DA CÓPIA DA LEI RELATIVO À AUTORIZAÇÃO DE ABERTURAS DE CRÉDITOS ESPECIAIS.....	41
3.2.4	AUSÊNCIA DE REMESSA DAS CÓPIAS DOS DECRETOS DE ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS ...	42
3.2.5	ABERTURA DE CRÉDITO SUPLEMENTAR EM MONTANTE SUPERIOR AO AUTORIZADO NA LOA.....	42
3.2.6	APURAÇÃO DE DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO EVIDENCIANDO DESEQUILÍBRIO DAS CONTAS PÚBLICAS EM 2019. ....	43
<b>3.3</b>	<b>ACHADOS – 2020 (GESTOR RESPONSÁVEL: SÉRGIO FERNANDES DE MEDEIROS)....</b>	<b>44</b>
3.3.1	AUSÊNCIA DE ENVIO OU REMESSA DOS DOCUMENTOS QUE COMPÕEM O PCA EM DESACORDO COM A LEGISLAÇÃO APLICÁVEL .....	44
3.3.2	DESCUMPRIMENTO DO PRAZO DE ENVIO DO INSTRUMENTO DE PLANEJAMENTO PPA. ....	45
3.3.3	AUSÊNCIA DE ENVIO DA CÓPIA DA LEI RELATIVO À AUTORIZAÇÃO DE ABERTURAS DE CRÉDITOS ESPECIAIS.....	46
3.3.4	AUSÊNCIA DE REMESSA DAS CÓPIAS DOS DECRETOS DE ABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS ...	47
3.3.5	INCONSISTÊNCIAS APURADAS NA EVIDENCIAÇÃO DAS INFORMAÇÕES DE NATUREZA ORÇAMENTÁRIO E PATRIMONIAL .....	47
<b>4.</b>	<b>CONCLUSÃO .....</b>	<b>49</b>





## 1. INTRODUÇÃO

Trata-se da elaboração de um Relatório Anual de Contas com objetivo de subsidiar a emissão do Parecer Prévio sobre as Contas do Chefe do Executivo do Município de Serra Negra do Norte no decorrer dos exercícios financeiros de 2018, 2019 e 2020, em cumprimento ao Plano de Fiscalização Anual – PFA do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Norte – TCE/RN, para o período de 01/04/2024 a 31/03/2025, aprovado pela Decisão Administrativa Nº 18/2024 – TC, publicado no Diário Eletrônico do TCE/RN de nº 3503, do dia 08/04/2024.

A equipe técnica foi designada pela Portaria nº. Portaria nº. 063/2024 - SECEX/TCE/RN (Diário Eletrônico do TCE/RN de 05/06/2024) para elaborar Relatório Anual de Contas referente as Contas de Governo do chefe do executivo municipal - Eixo III (demais municípios), ação prevista no PFA 2023/2024 (ID 1.03.2024.028.000).

O presente trabalho tem como objeto as Demonstrações Contábeis aplicadas ao Setor Público - DCASP (Balanço Patrimonial, Balanço Financeiro, Balanço Orçamentário, Demonstração das Variações Patrimoniais, Demonstração dos Fluxos de Caixa e Notas Explicativas) encerradas em 31/12 dos exercícios financeiros analisados (2018, 2019 e 2020), encaminhadas de forma eletrônica, via portal do gestor.

Nesse sentido, foram efetuados alguns procedimentos no intuito de verificar se os dados remetidos de forma eletrônica das Demonstrações Contábeis aplicadas ao Setor Público são consistentes.

Por fim, ressalta-se que o resultado dessa avaliação não se configura em certificação acerca da regularidade da gestão, isto é, em certificação da regularidade da condução dos recursos públicos pela Administração. Assim como, não visa dar conformidade à aplicação da lei de licitação e contratos (Lei nº 8.666/93), contratação/admissão de pessoal e outras não especificadas no escopo do trabalho.

Objetivando subsidiar a emissão do Parecer Prévio sobre as Contas dos Chefes do Executivo Municipal dos exercícios financeiros de 2018, 2019 e 2020, definiu-se como estratégia a elaboração de relatório técnico direcionado mediante as seguintes questões:

- a) Verificar se as Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público - DCASP são consistentes e foram apresentadas de acordo com a estrutura de relatório aplicável (Lei 4.320/64, Lei de Responsabilidade Fiscal, NBC TSP, MCASP); e,





b) Avaliar a adequação da gestão orçamentária, financeira e fiscal quanto ao cumprimento das leis e normas pertinentes - Constituição Federal/88, Lei Complementar Federal nº101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF), Lei Federal nº 4.320/64, na Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e na Lei Orçamentária Anual, especialmente, quanto: às regras de execução e alteração do orçamento, repasse ao legislativo, mínimos na educação e saúde, ao equilíbrio orçamentário e financeiro, limite de despesas com pessoal, desempenho da arrecadação e limite de endividamento.







## 2. DA ANÁLISE DAS CONTAS DE GOVERNO

### 2.1. Formalização

O responsável pelo Governo da Prefeitura Municipal de Serra Negra do Norte para o período analisado foi:

Exercício	Responsável pelo Governo
2018	Sérgio Fernandes de Medeiros
2019	Sérgio Fernandes de Medeiros
2020	Sérgio Fernandes de Medeiros

Fonte: SIAI

### 2.2. Dos Instrumentos de Planejamento

A elaboração e a execução dos orçamentos públicos, dispostos nos artigos 165 a 169 da Constituição da República, são sustentadas por três normas interdependentes que fundamentam o processo de planejamento governamental: o Plano Plurianual – PPA, a Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO e a Lei Orçamentária Anual – LOA.

#### **Plano Plurianual:**

O Plano Plurianual – PPA descrito no §1º do artigo 165 da CF é um plano de médio prazo, através do qual se procura ordenar as ações do governo que levem ao atingimento dos objetivos e metas fixados para um período de 4 (quatro) anos, devendo conter de forma regionalizada as diretrizes, os 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 publicação oficial do PPA para o quadriênio de 2018-2021, Lei Municipal nº 684/2017 de 04/12/2017, foi remetida ao TCE conforme protocolo nº 475.1.4806.4.

#### **Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO:**

A Lei de Diretrizes Orçamentárias é a norma que define as metas e prioridades em termos de programas a executar pelo governo. De acordo com o §2º do artigo 165 da Constituição Federal, a LDO compreende as metas e prioridades da administração pública, incluindo as despesas de capital para o exercício financeiro subsequente, orienta a elaboração do orçamento (Lei Orçamentária



Anual), dispõe sobre alterações na legislação tributária e estabelece a política de aplicação das agências financeiras oficiais de fomento.

As Leis de Diretrizes Orçamentárias que definiram as metas, prioridades e critérios para a elaboração e execução do orçamento do município para os exercícios financeiros de 2018, 2019 e 2020 estão enumeradas no quadro seguir:

**LDO**

Exercício	Lei	Data da Publicação	Data do Envio	Nº do Recibo Definitivo
2018	678/2017	03/07/2017	01/08/2017	475.3.632.4
2019	697/2018	07/06/2018	16/06/2018	475.3.3280.4
2020	722/2019	23/08/2019	29/08/2019	475.3.6671.4

Fonte: SIAI - Normas Orçamentárias

**Lei Orçamentária Anual – LOA:**

A Lei Orçamentária Anual, de acordo com o §5º do artigo 165 da CF, disciplina todos os programas e ações do governo no exercício, e compreenderá:

I – O orçamento fiscal referente a todos os Poderes, seus fundos, órgãos e entidades da administração direta e indireta, inclusive fundações instituídas e mantidas pelo Poder Público;

II – O orçamento de investimento das empresas em que, direta ou indiretamente, se detenha a maioria do capital social com direito a voto;

III – O orçamento da seguridade social, abrangendo todas as entidades e órgãos a ela vinculados, da administração direta ou indireta, bem como os fundos e fundações instituídos e mantidos pelo Poder Público.

As Leis Orçamentárias Anuais que foram aprovadas para os exercícios de 2018, 2019 e 2020 seguem detalhadas no quadro a seguir:

**LOA**

Exercício	Lei	Data da Publicação	Data do Envio	Nº do Recibo Definitivo
2018	685/2017	04/12/2017	11/01/2018	475.5.1262.4
2019	711/2018	07/12/2018	18/12/2018	475.5.4538.4
2020	735/2019	02/01/2020	09/01/2020	475.5.8077.4

Fonte: SIAI - Normas Orçamentárias



## 2.3. Da Execução Orçamentária

### 2.3.1. Receita Orçamentária

A LRF, em seu art. 11, estabelece como requisitos essenciais da responsabilidade na gestão fiscal a instituição, previsão e efetiva arrecadação de todos os tributos da competência constitucional do ente da Federação, e veda, inclusive, a realização de transferências voluntárias para o ente que não observar essa determinação no que se refere especificamente aos impostos. Ressalta-se que tal vedação não alcança as transferências voluntárias destinadas a ações de educação, saúde e assistência social.

Destaca-se que, para fins deste trabalho, não foi verificado se o ente instituiu todos os tributos de sua competência, pois o escopo do trabalho foi delimitado para análise da previsão e efetiva arrecadação dos tributos.

A receita arrecadada nos exercícios de 2018, 2019 e 2020 está demonstrada por categoria econômica, conforme demonstrado a seguir (em Reais):

#### RECEITA ORÇAMENTÁRIA

ORIGEM	2018	2019	2020
	ARRECADADO	ARRECADADO	ARRECADADO
<b>I - RECEITAS CORRENTES</b>	<b>19.358.059,91</b>	<b>21.110.910,66</b>	<b>23.124.859,40</b>
Receita de Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	671.797,54	738.865,82	732.459,86
Receita de Contribuições	0,00	134.830,70	220.564,60
Receita Patrimonial	111.386,03	104.294,19	36.837,45
Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços	847.388,62	734.480,20	764.962,70
Transferências Correntes	17.245.085,75	19.317.980,38	21.360.826,00
Outras Receitas Correntes	482.401,97	80.459,37	9.208,79
<b>II - RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>1.191.622,00</b>	<b>895.789,78</b>	<b>1.434.984,67</b>
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	1.191.622,00	895.789,78	1.434.984,67
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00
<b>III - TOTAL RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>20.549.681,91</b>	<b>22.006.700,44</b>	<b>24.559.844,07</b>

Fonte: Item 02 da PCA (Balanço Orçamentário)





No que concerne à arrecadação própria municipal, vale dizer que, sem uma fixação precisa de parâmetros, como ocorre com os limites máximos da dívida consolidada e das despesas com pessoal, a verificação da receita de impostos efetivamente arrecadada é feita negativamente, sendo considerados em situação irregular os entes que obtiveram arrecadação zero de algum dos impostos de sua competência institucional. Dos dados obtidos na PCA foi elaborado o seguinte quadro com desempenho de arrecadação dos impostos de competência municipal para o período em análise (em Reais):

RECEITA TRIBUTÁRIA PRÓPRIA			
ESPECIFICAÇÃO	2018	2019	2020
	ARRECADADO	ARRECADADO	ARRECADADO
<b>Impostos</b>	<b>632.282,16</b>	<b>691.911,40</b>	<b>694.896,73</b>
IRRF	230.958,08	212.802,63	277.570,01
IPTU	48.653,26	14.255,52	70.969,46
ITBI	8.428,18	12.520,00	60.297,05
ISS	344.242,64	452.333,25	286.060,21
<b>ARRECADÇÃO DE TODOS OS IMPOSTOS</b>	<b>SIM</b>	<b>SIM</b>	<b>SIM</b>

Fonte: Item 09 da PCA (Comparativo da Receita)

Na análise da PCA, observou-se que o ente previu e **apresentou** arrecadação de todos os impostos da competência municipal (IRRF<sup>1</sup>, IPTU, ISS e ITBI).

### 2.3.2 Despesa Orçamentária

A despesa executada nos exercícios de 2018, 2019 e 2020 está demonstrado por categoria econômica, como se vê a seguir:

#### DESPESA ORÇAMENTÁRIA POR CATEGORIA ECONÔMICA (CONSOLIDADO)

	2018	2019	2020
ORIGEM	EXECUTADO	EXECUTADO	EXECUTADO
<b>I - DESPESAS CORRENTES</b>	<b>19.606.744,40</b>	<b>22.681.196,24</b>	<b>21.186.375,14</b>
Pessoal e Encargos Sociais	10.167.210,18	10.506.831,65	10.830.705,47
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	9.439.534,22	12.174.364,59	10.355.669,67

<sup>1</sup>O IRRF é de competência da União, pertencendo diretamente ao Município a parte prevista no art. 158 da Constituição Federal (art. 158).



<b>II - DESPESA DE CAPITAL</b>	<b>1.774.066,83</b>	<b>1.297.126,08</b>	<b>2.465.195,52</b>
Investimentos	1.774.066,83	1.297.126,08	2.465.195,52
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00
<b>III - RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV – TOTAL DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>21.380.811,23</b>	<b>23.978.322,32</b>	<b>23.651.570,66</b>

Fonte: Item 02 da PCA (Balanço Orçamentário)

O quadro acima demonstra a execução da despesa orçamentária durante o triênio ora analisado. Conjugando essas informações com as dotações atualizadas consignadas nos Balanços orçamentários, verifica-se que houve **economia orçamentária** ao longo dos três exercícios analisados, posto restar apurado que as despesas empenhadas atingiram 95,37%, 85,72% e 78,16%, respectivamente para os exercícios 2018, 2019 e 2020.

### 2.3.3 Alterações Orçamentárias

A fim de verificar as alterações orçamentárias realizadas ao longo dos exercícios de referência (2018, 2019 e 2020), promovidas por meio da abertura de créditos adicionais, foram coletados do Quadro nº 05 – Créditos Adicionais, integrante do item 30 da PCA (Cópias de leis e decretos relativos a aberturas de créditos adicionais), os valores relativos às alterações orçamentárias efetivadas, conforme sistematizado no quadro a seguir.

#### ALTERAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS

Descrição	2018	2019	2020
<b>1 - Orçamento Inicial - LOA</b>	21.108.966,00	27.331.641,00	27.905.434,00
<b>2 - Créditos Adicionais</b>	12.407.021,38	11.504.163,26	9.512.689,57
2.1 - Créditos Suplementares	12.358.021,38	10.477.888,86	7.143.001,00
2.2 - Créditos Especiais	49.000,00	1.026.274,40	547.226,15
2.3 - Créditos Extraordinários	0,00	0,00	1.822.462,42
<b>3 - Anulações de Dotações</b>	11.096.409,38	10.862.888,86	7.157.059,00
<b>4 - Orçamento Final Apurado</b>	22.419.578,00	27.972.915,40	30.261.064,57

Fonte: SIAI – Normas Orçamentárias (LOA e LOA alteração) e Quadro nº 05 da PCA

Verifica-se que o jurisdicionado **efetuou alterações** orçamentárias no decorrer dos 03 exercícios considerados. Dessas modificações, detalharemos em seguida os percentuais de modificação do orçamento oriundas de Créditos Suplementares:





MODIFICAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS DECORRENTES DE CRÉDITOS SUPLEMENTARES

Exercício	Valor Autorizado (LOA e em leis específicas)	Percentual Autorizado	Valor Realizado	Percentual Realizado	Observância dos percentuais previamente previstos
2018	21.108.966,00	30%	12.358.021,38	59%	NÃO
2019	27.331.641,00	30%	10.477.888,86	38%	NÃO
2020	27.905.434,00	30%	7.143.001,00	26%	SIM

Fonte: SIAI – Normas Orçamentárias (LOA e LOA alteração) e item 30 da PCA

Observa-se, pelo quadro acima, que as alterações efetuadas nos orçamentos dos exercícios **2018 e 2019**, por via de abertura de créditos adicionais suplementares, **não observaram os percentuais** previamente autorizados nas respectivas Leis Orçamentárias Anuais e nas legislações pertinentes.

Entretanto, analisando o item 30 da PCA em cotejo com o SIAI – Normas Orçamentárias, percebe-se que as cópias das leis/decretos correspondentes a abertura de créditos adicionais não foram enviadas, ficando a análise do item comprometida, não sendo **possível validar o total das alterações orçamentárias informadas no Quadro nº 05 – Créditos Adicionais disponível na PCA.** A situação descrita configura-se como uma limitação do trabalho deste corpo técnico, sendo ela detalhada na tabela a seguir:

Ano	Limitações Verificadas
2018	- Ausência de envio das cópias das leis/decretos referentes a abertura dos créditos suplementares; - Ausência de envio da cópia da lei que autoriza a abertura de créditos especiais.
2019	- Ausência de envio das cópias das leis/decretos referentes a abertura dos créditos suplementares; - Ausência de envio da cópia da lei que autoriza a abertura de créditos especiais
2020	- Ausência de envio das cópias das leis/decretos referentes a abertura dos créditos suplementares; - Ausência de envio da cópia da lei que autoriza a abertura de créditos especiais.

Merece destaque, como fator limitante deste trabalho, a manifestação no bojo do Memorando nº 000005/2022-DAM\_FGO, em que a Coordenadoria de Soluções Tecnológicas para o Controle Externo (COEX) atestou a impossibilidade de envio das informações relativas aos originais dos extratos bancários do mês de dezembro (item 25 da PCA) e as cópias de leis e decretos relativos à abertura de créditos adicionais (Item 30 da PCA), via Portal do Gestor, a partir do exercício de 2017,



razão pela qual, apesar de figurarem no rol de documentos das prestações anuais de contas de governo (Resolução nº 012/2016-TCE/RN), deixam de ser considerados como pendências do gestor os consequentes achados decorrentes da ausência de envio dos mencionados itens.

Apesar da limitação mencionada, a Resolução 012/2016-TCE/RN, a partir do exercício de 2019, inclui no rol de documentos que devem compor as Contas Anuais de Governo as respectivas cópias dos atos normativos autorizadores de cada crédito adicional aberto no decorrer da execução orçamentária do exercício (item 45 da PCA) enviados via SIAI análise – Normas Orçamentárias, sendo tal obrigação, inclusive, já normatizada no inciso II do art. 3º da Resolução 011/2016-TCE/RN.

Paralelamente ao mencionado anteriormente, este corpo técnico procedeu a verificação no portal do gestor, da funcionalidade inerente ao envio dos atos normativos autorizadores da abertura de créditos adicionais via caminho: SIAI FISCAL – IPG – CADASTRAR – CRÉDITO ADICIONAL<sup>2</sup>, constatando que a mesma se encontra em plena funcionalidade.

Dessa forma, mediante os argumentos expostos, o fato da impossibilidade de remessa de arquivos no formato em PDF no item 30 da PCA, não exime o gestor da obrigatoriedade de envio das cópias dos decretos/leis referentes a abertura dos créditos adicionais abertos no decorrer do exercício.

A ausência dos decretos de abertura dos créditos adicionais, documentação obrigatória<sup>3</sup> da prestação de contas, impossibilita aferir se os montantes - de fato - são os informados, bem como se foram observados outros aspectos, tais como:

- i) Se o percentual de créditos adicionais suplementares abertos atendeu ao disposto na LOA e em lei(s) específica(s);
- ii) Se houve autorização legislativa prévia para abertura de créditos especiais;
- iii) Se os créditos suplementares e especiais foram abertos por decreto e indicaram os recursos correspondentes;
- iv) Em caso de créditos extraordinários, se estes cumpriram os requisitos constantes do art. 167, § 3º, da CF/88.).

---

<sup>2</sup> CA Suplementar, CA Especial ou CA Extraordinário.

<sup>3</sup>Item 45 do Anexo II da Resolução nº 012/2016-TCE.







### 2.3.4 Resultado Orçamentário

Do confronto das receitas com as despesas orçamentárias, apurou-se como resultado da execução orçamentária nos exercícios de 2018, 2019 e 2020 o que se segue:

#### RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

	2018	ΔH%	2019	ΔH%	2020	ΔH%
I) Receita Executada	20.549.681,91	100,00	22.006.700,44	107,09%	24.559.844,07	119,51%
II) Despesa Executada	21.380.811,23	100,00	23.978.322,32	112,15%	23.651.570,66	110,62%
<b>III) SUPERÁVIT/DÉFICIT</b>	<b>-831.129,32</b>	<b>100,00</b>	<b>-1.971.621,88</b>	<b>237,22%</b>	<b>908.273,41</b>	<b>-109,28%</b>
Percentual (III/I)	-4,04%	100,00	-8,96%	221,52%	3,70%	-91,44%

Fonte: Balanço Orçamentário (PCA)

### 2.3.5 Regra de Ouro

A denominada Regra de Ouro<sup>4</sup> corresponde à vedação constitucional (Artigo 167, inciso III) de que o montante das receitas de operações de crédito seja superior ao total das despesas de capital, com objetivo de impedir que sejam realizados empréstimos para financiar despesas correntes, como pessoal, custeio administrativo e juros, o que implica na necessidade de a Administração gerar resultado primário suficiente para pagar o montante de juros da dívida e assim controlar o endividamento.

O Anexo 08 do RREO – Demonstrativo das receitas de operações de crédito e despesas de capital apresenta as receitas de operações de crédito comparadas com as despesas de capital líquidas, possibilitando a apuração do cumprimento da regra de ouro. O referido demonstrativo foi sintetizado na tabela a seguir:

#### REGRAS DE OURO

	2018	2019	2020
I) Receitas de Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00
II) Despesa de Capital Líquida	1.774.066,83	1.297.126,08	2.465.195,52
<b>III) Resultado para Apuração da Regra de Ouro (I-II)</b>	<b>-1.774.066,83</b>	<b>-1.297.126,08</b>	<b>-2.465.195,52</b>
<b>Cumprimento da Regra de Ouro (Art. 167 da CF/1988)</b>	<b>SIM</b>	<b>SIM</b>	<b>SIM</b>

Fonte: Item 02 da PCA e SIAI Fiscal - RREO (Anexo 08)

Segundo o MDF, o resultado negativo representa o cumprimento do dispositivo constitucional, que veda a realização de receitas de operações de créditos que excedam o montante

<sup>4</sup> Conceito de um princípio de finanças da literatura internacional que separa o orçamento corrente do orçamento de capital, com objetivo de vedar o financiamento de despesas correntes via endividamento.





das despesas de capital. Observa-se que **não houve** ingresso de receitas de operações de crédito nos exercícios ora analisados.

## 2.4. Da Execução Financeira

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.

### SÍNTESE DO BALANÇO FINANCEIRO

	2018	ΔH%	2019	ΔH%	2020	ΔH%
<b>Saldo em espécie do exercício anterior</b>	3.125.083,94	100,00%	2.673.315,36	85,54%	2.401.040,17	77%
(+) Receitas orçamentárias	20.549.681,91	100,00%	22.006.700,44	107,09%	24.559.844,07	120%
(+) Transferências financeiras recebidas	3.349.335,20	100,00%	888.367,86	26,52%	1.089.517,39	33%
(+) Recebimentos extraorçamentários	3.555.288,56	100,00%	3.962.040,65	111,44%	2.566.601,70	72%
(-) Despesas orçamentárias	21.380.811,23	100,00%	23.978.322,32	112,15%	23.651.570,66	111%
(-) Transferências financeiras concedidas	3.349.335,20	100,00%	888.367,86	26,52%	1.089.517,39	33%
(-) Pagamentos extraorçamentários	3.176.107,82	100,00%	2.262.693,96	71,24%	2.972.520,86	94%
<b>SUPERÁVIT/DÉFICT</b>	<b>451.948,58</b>	<b>100,00%</b>	<b>272.275,19</b>	<b>60,24%</b>	<b>502.354,25</b>	<b>-111%</b>
<b>Saldo em espécie para o exercício seguinte</b>	<b>2.673.135,36</b>		<b>2.401.040,17</b>		<b>2.903.394,42</b>	

Fonte: Balanço Financeiro (PCA).

Ressalta-se que em geral, um resultado financeiro positivo é um indicador de equilíbrio financeiro. No entanto, uma variação positiva na disponibilidade do período não é sinônima, necessariamente, de bom desempenho da gestão financeira, pois pode decorrer, por exemplo, da elevação do endividamento público. Da mesma forma, a variação negativa não significa, necessariamente, um mau desempenho, pois pode decorrer de uma redução no endividamento.

## 2.5. Da Execução Patrimonial

As alterações quantitativas, decorrentes de transações que aumentam ou diminuem o patrimônio público, provocam alterações nos elementos patrimoniais, refletindo em resultados aumentativos ou diminutivos no patrimônio líquido.

O resultado patrimonial é um importante indicador de gestão fiscal, já que é o principal item que influencia na evolução do patrimônio líquido de um período, objeto de análise do anexo de metas



fiscais integrante da Lei de Diretrizes Orçamentárias. O quadro a seguir apresenta a série histórica dos resultados patrimoniais alcançados pelo jurisdicionado nos exercícios de 2018, 2019 e 2020.

**SÍNTESE DA DVP (consolidado)**

	2018	ΔH%	2019	ΔH%	2020	ΔH%
Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)	26.538.908,26	100,00	22.949.228,84	86,47%	25.708.496,62	96,87%
Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)	25.204.722,20	100,00	21.146.090,05	83,90%	23.518.788,25	93,31%
<b>Resultado Patrimonial do Período (DVP)</b>	<b>1.334.186,06</b>	<b>100,00</b>	<b>1.803.138,79</b>	<b>135,15%</b>	<b>2.189.708,37</b>	<b>164,12%</b>

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais (PCA).

A situação patrimonial, qualitativa e quantitativamente, é evidenciada por meio do Balanço Patrimonial. Essa demonstração contábil permite o conhecimento da situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação.

Apresenta-se, no quadro seguinte, a situação patrimonial do município, no encerramento dos exercícios em análise:

**SÍNTESE DO BALANÇO PATRIMONIAL (CONSOLIDADO)**

Especificação	2018	ΔH%	2019	ΔH%	2020	ΔH%
Ativo circulante	2.673.135,36	100,00	2.430.620,64	100,05%	2.937.875,52	110%
Ativo não circulante	17.972.157,15	100,00	19.255.172,67	90,93%	21.682.367,64	121%
<b>ATIVO TOTAL</b>	<b>20.645.292,51</b>	<b>100,00</b>	<b>21.685.793,31</b>	<b>107,14%</b>	<b>24.620.243,16</b>	<b>119%</b>
Passivo circulante	167.265,77	100,00	210.161,89	105,04%	196.964,58	118%
Passivo não circulante	98.636,75	100,00	32.213,73	125,65%	0,00	0%
Patrimônio líquido	20.402.263,92	100,00	21.443.417,69	32,66%	24.423.278,58	120%
<b>PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>20.668.166,44</b>	<b>100,00</b>	<b>21.685.793,31</b>	<b>105,10%</b>	<b>24.620.243,16</b>	<b>119%</b>

Fonte: Balanço Patrimonial (PCA).

## 2.6. Da apuração do Superávit/Déficit Financeiro

Como anexo ao Balanço Patrimonial, deverá ser elaborado o demonstrativo do superávit/déficit financeiro apurado no Balanço Patrimonial do exercício.

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 às correspondentes fontes de recursos, na forma do art. 43, da Lei 4.320/1964.



Demonstra-se, a seguir, a apuração de resultado do Superávit/Déficit financeiro apurado, por exercício, 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):

#### APURAÇÃO DO DÉFICIT/SUPERÁVIT FINANCEIRO

Especificação	2018	2019	2020
Ativo Financeiro	2.696.009,29	2.430.620,64	2.936.873,89
Passivo Financeiro	2.072.598,81	2.648.063,43	1.355.695,40
<b>SUPERÁVIT (a)</b>	<b>623.410,48</b>	<b>-217.442,79</b>	<b>1.581.178,49</b>
Recursos Ordinários	0,00	-1.315.349,68	-323.438,67
Recursos Vinculados	1.610.794,81	1.065.641,11	1.871.137,69
<b>Resultado Financeiro por Fonte de Recursos (b)</b>	<b>1.610.794,81</b>	<b>-249.708,57</b>	<b>1.547.699,02</b>
<b>Divergência (a) – (b)</b>	<b>987.384,33</b>	<b>32.265,78</b>	<b>33.479,47</b>

Fonte: Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes (PCA)

O Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP)<sup>5</sup> informa que, anexo ao Balanço Patrimonial, deverá ser elaborado o “Quadro do Superávit/Déficit Financeiro”. Nesse sentido, para atendimento aos mandamentos legais previstos na Lei de Responsabilidade Fiscal (parágrafo único do artigo 8º e o artigo 50, Lei Complementar 101/2000), este quadro deverá utilizar o mecanismo denominado destinação de recursos, o qual permite identificar se os recursos são vinculados ou não.

Nesse demonstrativo, anexo ao Balanço Patrimonial, podem ser apresentadas algumas fontes com déficit e outras com superávit financeiro, de maneira que o total seja igual ao superávit financeiro apurado no balanço patrimonial do exercício.

## 2.7. Movimentação dos restos a pagar

Demonstra-se, no quadro a seguir, a movimentação dos Restos a Pagar, processados e não processados, evidenciada no Demonstrativo da Dívida Flutuante (Item 15 da PCA):

#### MOVIMENTAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

Restos a Pagar Não Processados	2018	ΔH%	2019	ΔH%	2020	ΔH%
--------------------------------	------	-----	------	-----	------	-----

<sup>5</sup> BRASIL. Secretaria do Tesouro Nacional. Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público: Aplicado à União e aos Estados, Distrito Federal e Municípios. 8. ed. Brasília: Secretaria do Tesouro Nacional, Coordenação-Geral de Normas de Contabilidade Aplicadas à Federação. Parte V – Demonstrações Contábeis aplicadas ao Setor Público. Válido para o exercício de 2020 (p. 437).



<b>Saldo Final do Exercício anterior</b>	1.236.242,11	100,00	1.905.333,04	154,12%	2.437.901,54	197,2%
Inscrições	788.822,16	100,00	2.415.623,71	306,23%	1.128.087,47	143,0%
Pagamentos	118.875,53	100,00	742.341,20	624,47%	1.583.398,68	1332,0%
Cancelamentos	855,70	100,00	1.140.714,01	133.307,70%	823.859,51	96.279,0%
<b>Saldo Final do Exercício atual</b>	<b>1.905.333,04</b>	<b>100,00</b>	<b>2.437.901,54</b>	<b>127,95%</b>	<b>1.158.730,82</b>	<b>60,8%</b>

Fonte: Balanço Orçamentário e Balanço Financeiro (PCA)

#### MOVIMENTAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

Restos a Pagar Processados	2018	ΔH%	2019	ΔH%	2020	ΔH%
<b>Saldo Final do Exercício anterior</b>	377.032,67	100,00	79.894,89	21,19%	117.655,80	31,2%
Inscrições	20.829,65	100,00	38.480,10	184,74%	4.890,49	23,5%
Pagamentos	317.967,43	100,00	719,19	0,23%	498,96	0,2%
Cancelamentos	0,00	100,00	0,00		66.656,54	
<b>Saldo Final do Exercício atual</b>	<b>79.894,89</b>	<b>100,00</b>	<b>117.655,80</b>	<b>147,26%</b>	<b>55.390,79</b>	<b>69,3%</b>

Fonte: Balanço Orçamentário e Balanço Financeiro (PCA)

## 2.8. Dos Gastos com Ações e Serviços Públicos de Saúde

O quadro a seguir demonstra os percentuais das receitas de impostos e transferência que foram aplicados pelo município em ações e serviços públicos de saúde - ASPS durante o intervalo tempo avaliado por este Corpo Técnico:

#### PERCENTUAL APLICADO EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE (ASPS)

	2018	2019	2020
Percentual Aplicado na ASPS	17,33%	19,76%	21,80%
Percentual mínimo estabelecido na CF/1988	15,00%	15,00%	15,00%
<b>Cumpriu a aplicação mínima</b>	<b>SIM</b>	<b>SIM</b>	<b>SIM</b>

Fonte: RREO - Anexo 7

A partir da análise do quadro acima, nota-se que o jurisdicionado **cumpriu** o disposto no art. 198, § 2º, III, e art. 77, III, ADCT, ambos da CF/88, nos exercícios de 2018, 2019 e 2020.

Cabe destacar que tais informações foram obtidas com base no anexo 12 do RREO do 6º Bimestre – “Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde”, do Sistema Integrado de Auditoria Informatizada – SIAI Fiscal.



## 2.9. Dos Gastos com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

O quadro a seguir demonstra os percentuais das receitas de impostos e transferência que foram aplicados pelo município na manutenção e desenvolvimento do ensino, bem como o percentual de recursos do FUNDEB que foram aplicados na remuneração dos profissionais do magistério da educação básica em efetivo exercício durante o intervalo tempo avaliado por este corpo técnico:

### DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE

1 - Indicador - Lei 11.494/2007	2018	2019	2020
Percentual de recursos do FUNDEB aplicados na remuneração dos profissionais da educação	100,20%	91,56%	94,77%
Percentual mínimo a ser aplicado (art. 22 da Lei nº 11.494/2007)	60%	60%	60%
Cumpriu a aplicação mínima legal	SIM	SIM	SIM
2 - Indicador - Art. 212 da CF/1988	2018	2019	2020
Aplicação em MDE sobre a receita de impostos	41,69%	25,60%	27,87%
Percentual mínimo a ser aplicado em MDE (art. 212 da CF/1988)	25%	25%	25%
Cumpriu a aplicação mínima constitucional	SIM	SIM	SIM

Fonte: RREO - Anexo 8

A partir da análise do quadro acima, nota-se que o jurisdicionado **cumpriu** o disposto no art. 22 da Lei nº 11.494/2007 e no art. 212 da CF/88, nos exercícios de 2018, 2019 e 2020.

Cabe destacar que tais informações foram obtidas com base no anexo 11 do RREO do 6º Bimestre “Demonstrativo das Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino”, do Sistema Integrado de Auditoria Informatizada – SIAI Fiscal.

## 2.10. Da Gestão Fiscal

### 2.10.1 Receita Corrente Líquida

Na forma do art. 2º, IV, da Lei Complementar nº 101/2000, apurou-se o montante da Receita Corrente Líquida a partir do somatório das receitas tributárias, de contribuições, patrimoniais, industriais, agropecuárias, de serviços, transferências correntes e outras receitas também correntes, conforme demonstrado a seguir.

### RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

	2018	2019	2020
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	19.182.572,87	21.146.027,24	22.847.919,31

Fonte: SIAI Fiscal - RREO (Anexo 03)





O valor apresentado acima foi utilizado como parâmetro para aferição de cumprimento dos limites das “Despesas com Pessoal” e da “Dívida Pública e das Operações de Crédito”.

### 2.10.2 Despesas com Pessoal

A Constituição Federal em seu art. 169 estabelece que as normas específicas para controle das Despesas com Pessoal serão dispostas em Lei Complementar. Por sua vez, a Lei Complementar 101/2000, em seu art. 19, fixa o limite da Despesa Total com Pessoal em relação à Receita Corrente Líquida, e no art. 20 define a repartição desse limite global.

No quadro a seguir é demonstrada uma séria história dos percentuais da receita corrente líquida que foram comprometidos com Despesa Total com Pessoal, pelo Poder Executivo e Legislativo municipal no transcorrer dos exercícios de 2018, 2019 e 2020.

Comprometimento da RCL com despesas de pessoal (%) - Ref. 1º quad/2018 até 3º quad/2020

PODER	1º Sem/2018	2º Sem/2018	1º Sem/2019	2º Sem/2019	1º Sem/2020	2º Sem/2020
Executivo	48,61%	48,19%	47,71%	46,38%	44,84%	43,83%

Fonte: SIAI Fiscal - RGF (Anexo 15)

Depreende-se do quadro acima que os Poderes Executivo e Legislativo mantiveram a despesa total com pessoal **abaixo do limite legal** estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF), que determina percentual máximo de despesa com pessoal da Câmara Municipal em 6,00% e para o Executivo Municipal em 54%, ambos em comparação à Receita Corrente Líquida de cada período a que se refere.

Em relação aos dados anteriormente explicitados, cabe destacar que houve a exclusão do IRRF do cálculo da RCL e da base de cálculo da Despesa com Pessoal, em função da Decisão nº 720/2007 desta Egrégia Corte de Contas.

### 2.10.3 Operações de Crédito

Em cumprimento ao que determina o artigo 55, inciso I, alínea “d”, da Lei Complementar nº 101/2000, o RGF do município de Serra Negra do Norte deverá conter comparativo entre o montante de operações de crédito realizadas, inclusive por antecipação de receita orçamentária, e os limites definidos pelo Senado Federal.





Por sua vez, o artigo 7º, inciso I, da Resolução do Senado Federal nº 43/2001, estabelece que em um exercício financeiro o município não poderá exceder o limite de 16% de sua RCL com operações de crédito internas e externas, além disso, o art. 10, da mesma resolução, limita o saldo devedor das operações de crédito por antecipação de receita a 7% da RCL.

Em consulta ao item 02 da PCA (Balanço Orçamentário), verifica-se que a Administração **não realizou** operação de crédito nos exercícios de 2018, 2019 e 2020.

#### 2.10.4 Dívida consolidada líquida

Em relação ao montante da Dívida Consolidada Líquida, conforme valores apresentados no Anexo nº 16 da Lei nº 4.320/64, o Poder Executivo Municipal **não ultrapassou** o limite admitido pela Resolução nº 40/2001 do Senado Federal no período em análise.

##### DÍVIDA PÚBLICA E OPERAÇÕES DE CRÉDITO

ESPECIFICAÇÃO	2018	2019	2020
Operações de Crédito Realizadas - Limite Atingido	0,00%	0,00%	0,00%
Limite Máximo	16,00%	16,00%	16,00%
Dívida Consolidada Líquida - Limite Atingido	0,00%	0,48%	0,00%
Limite Máximo	120,00%	120,00%	120,00%

**Fonte:** SIAI Fiscal – RGF (Anexo 16 e 18)

#### 2.10.5 Da Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar

A Lei de Responsabilidade Fiscal, em seu artigo 42, traz uma importante regra de Gestão Fiscal no sentido de impor limites de gastos aos titulares de poderes nos últimos 180 dias de mandato, uma vez que tal artigo visa impedir que despesas sem lastro financeiro sejam repassadas ao novo titular do Poder, comprometendo a viabilidade financeira da nova gestão, vejamos:

Art. 42. É vedado ao titular de Poder ou órgão referido no art. 20, nos últimos dois quadrimestres do seu mandato, contrair obrigação de despesa que não possa ser cumprida integralmente dentro dele, ou que tenha parcelas a serem pagas no exercício seguinte sem que haja suficiente disponibilidade de caixa para este efeito. (Grifo nosso)

Sobre a disponibilidade de caixa, o parágrafo único do artigo 42 da LRF prevê, ainda, que na determinação dessa disponibilidade serão considerados os encargos e despesas compromissadas a pagar até o final do exercício.







Nesse sentido, consta do Manual de Demonstrativos Fiscais da Secretaria do Tesouro Nacional, o Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar (Anexo5), 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).

O demonstrativo também possibilita a verificação do cumprimento do art. 42 da LRF, de forma que no último ano de mandato da gestão administrativo-financeira de cada órgão referido no art. 20 da mesma lei haja suficiente disponibilidade de caixa para cobrir as obrigações de despesa contraídas.

Desta forma, com base nos preceitos legais e regulamentares anteriormente mencionados, e ainda, considerando-se os dados encaminhados pelo responsável ao Sistema de Integrado de Auditoria Informatizada - SIAI, no que diz respeito ao exercício de 2020, verificou-se que as informações pertinentes ao Anexo 19 do Relatório de Gestão Fiscal do Poder Executivo (3º quadrimestre) são as que seguem:

<b>IDENTIFICAÇÃO DOS RECURSOS</b>	<b>DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (APÓS A INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO)</b>
TOTAL DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS (I)	547.406,95
Recursos Ordinários	547.406,95
Outros Recursos Não Vinculados	0,00
TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS (II)	999.247,93
Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Educação	-72.329,27
Transferências do FUNDEB	36.509,64
Outros Recursos Vinculados à Educação	93.722,65
Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Saúde	-16.558,07
Outros Recursos Vinculados à Saúde	213.772,94
Recursos Vinculados à Assistência Social	167.616,26
Recursos Vinculados ao RPPS - Plano Previdenciário	0,00
Recursos Vinculados ao RPPS - Plano Financeiro	0,00
Recursos de Operações de Crédito (exceto vinculados à Educação e à Saúde)	0,00





Recursos de Alienação de Bens/Ativos	0,00
Outros Recursos Vinculados	576.513,78
TOTAL (III) = (I+II)	1.546.654,88

Fonte: SIAI Fiscal - RGF (Anexo 19) 2020

Da análise do quadro acima, verifica-se que ao final de 2020 a fonte de recursos “Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Educação” e a vinculadas “Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Saúde” não dispunham de disponibilidade de caixa suficiente para fazer face as obrigações contraídas e deixadas para serem quitadas no exercício seguinte, apresentando uma insuficiência de caixa total na ordem de R\$ 88.887,34.

Entretanto, em que pese a constatação dessa insuficiência de caixa, a fonte de recursos ordinários apresentou um saldo superavitário no valor total de R\$ 547.406,95, sendo este montante suficiente para cobrir a insuficiência ocorrida na fonte de recurso vinculada mencionada no parágrafo anterior.

Desta forma, verifica-se que as disponibilidades de caixa do ente municipal para o exercício seguinte são suficientes para fazer frente as obrigações de despesas contraídas e ainda não pagas no exercício, dando cumprimento assim, aos preceitos legais estabelecidos no art. 42 da LRF.

## **2.11. Do Repasse Constitucional para o Poder Legislativo**

Conforme estabelecido no artigo 29-A da Constituição Federal, incluído no texto constitucional pela Emenda n.º 25/00, o repasse financeiro a ser efetuado pelo Poder Executivo à Câmara Municipal, para custear as despesas do Poder Legislativo, não poderá ultrapassar os limites definidos no caput do citado artigo, bem como não poderá ser inferior à proporção fixada na Lei Orçamentária. Tais determinações encontram-se dispostas nos incisos I e III do §2º do artigo 29-A.

Neste sentido, será feita a seguir a análise dessas normas constitucionais com vistas à verificação da observação ou não desses dispositivos. Contudo, preliminarmente, destaca-se que a Emenda Constitucional n.º 58/09 alterou o limite da base de cálculo do repasse financeiro a ser efetuado pelo Poder Executivo, definindo novos percentuais a serem observados, como segue:

Art. 29-A. O total da despesa do Poder Legislativo Municipal, incluídos os subsídios dos Vereadores e excluídos os gastos com inativos, não poderá ultrapassar os seguintes





percentuais, relativos ao somatório da receita tributária e das transferências previstas no §5º do artigo 153 e nos artigos 158 e 159, efetivamente realizado no exercício anterior:

I – 7% (sete por cento) para municípios com população de até 100.000 (cem mil) habitantes;

II – 6% (seis por cento) para municípios com população entre 100.000 (cem mil) e 300.000 (trezentos mil) habitantes;

III – 5% (cinco por cento) para municípios com população entre 300.001 (trezentos mil e um) e 500.000 (quinhentos mil) habitantes;

IV – 4,5% (quatro inteiros e cinco décimos por cento) para municípios com população entre 500.001 (quinhentos mil e um) e 3.000.000 (três milhões) de habitantes;

V – 4% (quatro por cento) para municípios com população entre 3.000.001 (três milhões e um) e 8.000.000 (oito milhões) de habitantes;

VI – 3,5% (três inteiros e cinco décimos por cento) para municípios com população acima de 8.000.001 (oito milhões e um) habitantes.

(...)

§ 2º Constitui crime de responsabilidade do prefeito Municipal:

I – efetuar repasse que supere os limites definidos neste artigo:

II – não enviar o repasse até o dia vinte de cada mês; ou

III – enviá-lo a menor em relação à proporção fixada na Lei Orçamentária.

O montante a ser repassado há de corresponder ao necessário para o atendimento das reais necessidades do Poder Legislativo. Incorre em crime de responsabilidade o Prefeito que à Câmara transfere mais do que possibilita a Constituição (art. 29-A, § 2º, I da CF). As Decisões nº 282/2013 (Processo nº 4841/2013-TCE) e 3181/2016 –TC (Processo nº 41/2014) esclarece o que deve compor a base de cálculo das transferências previstas na CF/88.

Assim, considerando os critérios estabelecidos pela Emenda n.º 58/09, verifica-se que o total do repasse financeiro a ser efetuado pelo Poder Executivo ao Legislativo, em cada no exercício, não poderá ultrapassar o limite estabelecido na Carta Constitucional, referente ao somatório da receita tributária e das transferências previstas no § 5º do artigo 153 e nos artigos 158 e 159 da Constituição Federal, efetivamente realizado no exercício anterior.

A tabela<sup>6</sup> a seguir sintetiza a análise das transferências para o Poder Legislativo para os anos de 2018, 2019 e 2020, na qual fica evidenciado que o valor repassado pelo Executivo **ultrapassou** o valor máximo estabelecido na Constituição Federal no exercício de 2018.

---

<sup>6</sup>As receitas tributárias e transferências de impostos utilizadas na análise foram obtidas do Anexo 10 – Comparativo da Receita Orçada com a Arrecadada disponível nas contas de governo do exercício anterior no SIAI. As parcelas consideradas foram: i) *tributos diretamente arrecadados (principal + multas e juros + dívida ativa + multas e juros sobre a dívida ativa)*: IPTU, IRRF, ITBI, ISS, ITR, Taxas, Contribuições de Melhoria e COSIP; ii) *transferências*: FPM, Transf.



**TRANSFERÊNCIA PARA O PODER LEGISLATIVO**

Descrição	2018	2019	2020
Receitas tributárias e transferências de impostos - Ex. Anterior	11.379.244,56	12.189.375,99	13.861.949,75
% Máximo de gasto do Legislativo - conforme dados populacionais	7%	7%	7%
Limite máximo permitido para transferência	796.547,12	853.256,32	970.336,48
Valor efetivamente transferido	<b>797.253,48</b>	<b>853.256,28</b>	<b>970.336,44</b>
Valor efetivamente transferido (em %)	7,01%	7,00%	7,00%
Cumprimento do limite constitucional (art. 29-A da CF/1988)	<b>NÃO</b>	<b>SIM</b>	<b>SIM</b>

Fonte: Item 20 da PCA do exercício anterior e Demonstrativo de Duodécimos (Contas de Gestão - Câmara Municipal)

Tendo em vista que o jurisdicionado enviou o Comparativo da receita orçada com arrecadada dos exercícios de 2019 e 2020 com os valores líquidos da dedução atinente aos recursos do FUNDEB, os números correspondentes a Receitas tributárias e transferências de impostos do exercício anterior foram coletados junto ao SICONFI<sup>7</sup>.

## 2.12. Da Análise das Demonstrações Contábeis aplicadas ao Setor Público

Segundo a NBC TSP ESTRUTURA CONCEITUAL – Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Informação Contábil de Propósito Geral pelas Entidades do Setor Público, o propósito da elaboração e divulgação da informação contábil é o de fornecer informações úteis aos usuários dos Relatórios Contábeis de Propósito Geral das Entidades do Setor Público (RCPGs), em especial, para subsidiar os processos decisórios, bem como a prestação de contas e responsabilização (accountability).

O atendimento das obrigações relacionadas à prestação de contas e responsabilização (accountability) requer o fornecimento de informações sobre a gestão dos recursos da entidade confiados com a finalidade de prestação de serviços aos cidadãos e aos outros indivíduos, bem como a sua adequação à legislação, regulamentação ou outra norma que disponha sobre a prestação dos serviços e outras operações. (STN, 2016)

ITR, IOF-OURO, ICMS (Desoneração LC 87/96), Cota-Parte do ICMS, Cota-Parte do IPVA, Cota-Parte do IPI sobre Exportação e Cota-Parte da CIDE.

<sup>7</sup>[Siconfi - Secretaria do Tesouro Nacional \(STN\) - Versão: 2.0 Consultar Declaração](#)



Para que este objetivo seja alcançado, as informações fornecidas pela contabilidade devem refletir os atos e fatos contábeis, revestindo-se de características qualitativas, tais como: representação fidedigna, compreensibilidade, tempestividade, comparabilidade e verificabilidade.

A avaliação realizada neste tópico teve algumas limitações, tais como: falta de testes de controles nos sistemas informatizados que fornecem informações para os registros contábeis da entidade; ausência de avaliação dos controles internos contábeis para a identificação dos controles chaves existentes em nível de afirmações; a carência de recursos humanos e o conhecimento incipiente em auditoria financeira no TCE/RN no âmbito das contas de governo municipais.

Diante das limitações registradas nesse trabalho, este corpo técnico se restringiu a manifestar opinião sobre a consistência dos dados remetidos e se a apresentação dos demonstrativos foi efetuada de acordo com a estrutura de relatório aplicável (Lei 4.320/64, Lei de Responsabilidade Fiscal, NBC TSP, MCASP 8ª Edição).

Foram objeto de análise do presente trabalho, para fins de manifestação da opinião, as Demonstrações Contábeis aplicadas ao Setor Público - DCASP (Balanço Patrimonial, Balanço Financeiro, Balanço Orçamentário, Demonstração das Variações Patrimoniais, Demonstração dos Fluxos de Caixa e Notas explicativas) encerradas em 31/12 dos exercícios financeiros analisados (2018, 2019 e 2020), encaminhadas de forma eletrônica, via portal do gestor.

Nesse sentido, efetuamos alguns procedimentos no intuito de verificar se os dados remetidos de forma eletrônica das Demonstrações Contábeis aplicadas ao Setor Público são consistentes.

### **2.12.1 Da estrutura de Relatório Financeiro aplicável as entidades do setor público**

A Contabilidade Aplicada ao Setor Público tem como objetivo fornecer aos seus usuários das informações sobre os resultados alcançados e outros dados de natureza orçamentária, econômica, patrimonial e financeira das entidades do setor governamental, em apoio ao processo de tomada de decisão, à adequada prestação de contas, à transparência da gestão fiscal e à operacionalização do controle social.

Conforme o art. 113 da Lei Federal nº 4.320/1964, dentre outras atribuições, compete ao Conselho Técnico de Economia e Finanças a atualização dos anexos que contemplam a referida Lei. Com a extinção deste Conselho, tais funções são exercidas, na atualidade, pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN), devido a sua competência estabelecida pela Lei Complementar nº 101/2000



(LRF) de consolidação das contas públicas, nacionais e por esfera de governo, bem como a competência estabelecida pela Lei nº 10.180/2001 de órgão central do Sistema de Contabilidade e de Administração Financeira Federal.

As Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP) são compostas pelas demonstrações enumeradas pela Lei nº 4.320/1964, pelas demonstrações exigidas NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis e pelas demonstrações exigidas pela Lei Complementar nº 101/2000, as quais são:

- a. Balanço Orçamentário;
- b. Balanço Financeiro;
- c. Balanço Patrimonial;
- d. Demonstração das Variações Patrimoniais;
- e. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC); e
- f. Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL)

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram atualizadas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público. Em função da atualização dos anexos da Lei nº 4.320/1964, somente os demonstrativos enumerados no parágrafo anterior serão exigidos para fins de apresentação das demonstrações contábeis nos termos do MCASP.

Consoante NBC TSP – Estrutura Conceitual, os Relatórios Contábeis de Propósito Gerais das Entidades do Setor Público (RCPG) são os componentes centrais da transparência da informação contábil dos governos e de outras entidades do setor público, aprimorando-a e favorecendo-a. Tal norma estabelece que os RCPGs abrangem as demonstrações contábeis, incluindo as suas notas explicativas.

Complementando, o MCASP estabelece que as Notas explicativas são informações adicionais às apresentadas nos quadros das DCASP, sendo consideradas parte integrante das demonstrações.

Nesse sentido, foi verificado se as Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP) atendem a Estrutura do Relatório Financeiro Aplicável as Entidades do Setor Público, utilizando-se como fundamento a NBC TSP 11 – Apresentação das Demonstrações Contábeis, NBC TSP 12 – Demonstração dos Fluxos de Caixa, NBC TSP 13 – Apresentação de Informação



Orçamentária nas Demonstrações Contábeis, além da legislação aplicável, destacando-se a Lei nº4.320/1964 e a Lei Complementar 101/2000.

### 2.12.2 Análise entre o Balanço Orçamentário e o Balanço Financeiro

Entende-se que o total da receita/despesa orçamentária (exercício atual) informado no Balanço Financeiro deve ser igual ao total da receita/despesa orçamentária informado no Balanço Orçamentário. Dessa forma, ao analisar os dados remetidos nos supracitados demonstrativos, **não foi identificada inconsistência**, conforme demonstrado no quadro abaixo:

#### ANÁLISE ENTRE O BALANÇO ORÇAMENTÁRIO E O BALANÇO FINANCEIRO

ITEM	INCONSISTÊNCIAS		
	2018	2019	2020
Receita Orçamentária	0,00	0,00	0,00
Despesa Orçamentária	0,00	0,00	0,00
Restos a Pagar Processados	0,00	0,00	0,00
Restos a Pagar Não Processados	0,00	0,00	0,00

### 2.12.3 Análise entre o Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial e o Demonstrativo do Fluxo de Caixa

Entende-se que o saldo da conta Caixa e Equivalentes de Caixa informado no Balanço Financeiro deve ser igual ao informado no Balanço Patrimonial e na Demonstração de Fluxo de Caixa. Dessa forma, ao consultar os dados remetidos nos supracitados demonstrativos **não foi identificada** inconsistência, conforme se depreende do quadro a seguir:

#### ANÁLISE ENTRE O BALANÇO FINANCEIRO, BALANÇO PATRIMONIAL E DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Demonstrativo	Saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa		
	2018	2019	2020
Balanço Financeiro	2.673.135,36	2.401.040,17	2.903.394,42
Balanço Patrimonial	2.673.135,36	2.401.040,17	2.903.394,42
Há inconsistência?	NÃO	NÃO	NÃO

### 2.12.4 Análise do Superávit/déficit financeiro

Ao analisar o superávit financeiro demonstrado no Balanço Patrimonial (Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes) e o evidenciado no “Demonstrativo do superávit/déficit



financeiro”, anexo ao Balanço Patrimonial, este corpo técnico observou a **existência de inconsistência materialmente relevante no exercício de 2018**, conforme ilustrado na tabela a seguir:

**APURAÇÃO DO DÉFICIT/SUPERÁVIT FINANCEIRO**

Especificação	2018	2019	2020
Ativo Financeiro	2.696.009,29	2.430.620,64	2.936.873,89
Passivo Financeiro	2.072.598,81	2.648.063,43	1.355.695,40
<b>SUPERÁVIT (a)</b>	<b>623.410,48</b>	<b>-217.442,79</b>	<b>1.581.178,49</b>
Recursos Ordinários	0,00	-1.315.349,68	-323.438,67
Recursos Vinculados	1.610.794,81	1.065.641,11	1.871.137,69
<b>Resultado Financeiro por Fonte de Recursos (b)</b>	<b>1.610.794,81</b>	<b>-249.708,57</b>	<b>1.547.699,02</b>
<b>Divergência (a) – (b)</b>	<b>987.384,33</b>	<b>32.265,78</b>	<b>33.479,47</b>

Assim, percebe-se que o serviço de Contabilidade Municipal apresenta indicativos de fragilidade das informações contábeis produzidas, não permitindo o levantamento correto do superávit financeiro, e consequentemente inviabilizando uma correta análise e a interpretação do resultado econômico-financeiro do ente.

É importante ressaltar ainda, que o fato narrado acima compromete questões relacionadas a transparência, tornando-se um fator limitante para a promoção de um efetivo controle social. E além disso, é extremamente necessário pontuar, que a geração de um superávit financeiro fictício pode vir a comprometer significativamente a gestão fiscal do município, tendo em vista que esse resultado poderia servir de fonte de custeio (nesse caso inexistente) para uma possível abertura de créditos adicionais no exercício subsequente.

### 2.12.5 Análise entre o Balanço Patrimonial e a Demonstração das Variações Patrimoniais

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. Assim, conforme demonstrado no quadro a seguir, **se identificou** inconsistência materialmente relevante no exercício financeiro de 2020.

**ANÁLISE ENTRE O BALANÇO PATRIMONIAL E A DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

Demonstrativo	Resultado Patrimonial		
	2018	2019	2020
Balanço Patrimonial	1.334.186,06	1.803.318,79	1.426.787,15





DVP	1.334.186,06	1.803.138,79	2.189.708,37
<b>Diferença</b>	<b>0,00</b>	<b>180,00</b>	<b>-762.921,22</b>

## 2.12.6 Análise da consistência da evidenciação patrimonial

Entende-se que a soma do Ativo total (bens e direitos), deve ser igual ao Passivo Exigível (obrigações) somado ao Patrimônio Líquido (capital próprio). Na análise dos dados remetidos observamos que não existe divergência materialmente relevante na evidenciação patrimonial do ente, conforme apontada no quadro abaixo:

### SÍNTESE DO BALANÇO PATRIMONIAL (CONSOLIDADO)

Especificação	2018	ΔH%	2019	ΔH%	2020	ΔH%
Ativo circulante	2.673.135,36	100,00	2.430.620,64	100,05%	2.937.875,52	110%
Ativo não circulante	17.972.157,15	100,00	19.255.172,67	90,93%	21.682.367,64	121%
<b>ATIVO TOTAL</b>	<b>20.645.292,51</b>	<b>100,00</b>	<b>21.685.793,31</b>	<b>107,14%</b>	<b>24.620.243,16</b>	<b>119%</b>
Passivo circulante	167.265,77	100,00	210.161,89	105,04%	196.964,58	118%
Passivo não circulante	98.636,75	100,00	32.213,73	125,65%	0,00	0%
Patrimônio líquido	20.402.263,92	100,00	21.443.417,69	32,66%	24.423.278,58	120%
<b>PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>20.668.166,44</b>	<b>100,00</b>	<b>21.685.793,31</b>	<b>105,10%</b>	<b>24.620.243,16</b>	<b>119%</b>

Fonte: Balanço Patrimonial (PCA).

## 2.12.7 Análise da Dívida Flutuante

Analisando a Dívida Flutuante do ente, comparando as informações prestadas no Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes do Balanço Patrimonial com o Demonstrativo da Dívida Flutuante (item 15 da PCA), **não se identificou** inconsistência nos dados remetidos:

### ANÁLISE DA DÍVIDA FLUTUANTE

Demonstrativo	Passivo Financeiro		
	2018	2019	2020
Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes	2.072.598,81	2.648.063,43	1.355.695,40
Demonstrativo da Dívida Flutuante (PCA)	2.072.598,81	2.648.063,43	1.355.695,40
<b>Diferença</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>







### 3. ACHADOS

#### 3.1 ACHADOS – 2018 (Gestor Responsável: Sérgio Fernandes de Medeiros)

##### 3.1.1 Descumprimento do prazo de envio dos instrumentos de planejamento PPA, LDO e LOA.

**Critério:** *art. 2º da Resolução nº 011/2016.*

O art. 2º da Resolução nº 011/2016-TCE/RN estabelece que os Chefes do Poder Executivo dos municípios do Estado do Rio Grande do Norte enviarão ao Tribunal de Contas, em meio eletrônico, no prazo de ***até dez dias a contar das datas de suas respectivas publicações na imprensa oficial***, os instrumentos de transparência da gestão fiscal, em especial os de planejamento, quais sejam, Plano plurianual (PPA), Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e Lei Orçamentária Anual (LOA).

Todavia, ao proceder à consulta ao SIAI Análise, observou-se o descumprimento ao supracitado normativo. A tabela abaixo sintetiza as datas de publicação e envio ao SIAI, bem como os dias de atraso apurados na remessa dos instrumentos de planejamento referentes ao exercício 2018:

Instrumento de Planejamento	Data da Publicação Oficial	Data de envio ao SIAI	Dias de atraso
PPA	04/12/2017	15/01/2019	397
LDO	03/07/2017	01/08/2017	19
LOA	04/12/2017	11/01/2018	28

Fonte: SIAI – Normas Orçamentárias

##### 3.1.2 Ausência de envio da cópia da lei relativo à autorização de aberturas de créditos especiais

*Base Normativa: art. 5º da Resolução nº 012/2016; Dec. Lei nº 201/67, art. 1º inc. V e art. 4º, VI e VII; Art. 10, IX c/c art. 12, II, Lei nº 8.429/92*

Contata-se a ausência de envio da cópia de lei correspondente a autorização para abertura dos créditos especiais, documentação obrigatória<sup>8</sup> da prestação de contas, impossibilitando a validação se o montante autorizado - de fato - são os informados, as fontes de custeio bem como se houve autorização legislativa prévia para abertura de créditos especiais.

<sup>8</sup> Item 45 do Anexo II da Resolução nº 012/2016-TCE.





Por conseguinte, mencionamos adicionalmente o que está disposto no art. 10 da lei 8.429/1992, vejamos:

Art. 10. Constitui ato de improbidade administrativa que causa lesão ao erário qualquer ação ou omissão dolosa, que enseje, efetiva e comprovadamente, perda patrimonial, desvio, apropriação, malbaratamento ou dilapidação dos bens ou haveres das entidades referidas no art. 1º desta Lei, e notadamente:

(...)

IX - Ordenar ou permitir a realização de despesas não autorizadas em lei ou regulamento;

Ou seja, em caso de abertura de créditos adicionais sem a devida lei autorizativa, o gestor estaria incorrendo na realização de despesas não autorizadas em lei ou regulamento, e consequentemente na prática de um ato de improbidade administrativo capaz de causar lesão ao erário municipal.

### **3.1.3 Ausência de remessa das cópias dos decretos de abertura de créditos adicionais**

**Critério:** *art. 3º, II, da Resolução nº 011/2016 – TCE/RN.*

Em que pesem os problemas técnicos que inviabilizaram a remessa do envio, ao Tribunal de Contas, das cópias de leis e decretos relativos à abertura de créditos adicionais, conforme pontuado no item 2.3.3 deste relatório, entende-se que houve omissão da referida entrega em razão da previsão que consta em outro ato normativo, qual seja, a Resolução nº 011/2016/TCE, que assim previa:

Art. 3º Os Poderes Executivo e Legislativo estaduais e municipais, o Poder Judiciário, o Ministério Público estadual, o Tribunal de Contas do Estado, a Defensoria Pública do Estado, assim como os demais Órgãos e Entidades que integrem os Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social, no âmbito de cada ente jurisdicionado, por seus titulares, deverão enviar ao Tribunal de Contas, em meio eletrônico:

[...]

**II – no prazo de até dez dias a contar da data de sua publicação na imprensa oficial, o ato normativo autorizador de cada crédito adicional aberto no decorrer da execução orçamentária. (GRIFAMOS)**

Dessa forma, mesma diante da impossibilidade do envio da supracitada documentação junto às contas de governo, haveria a obrigatoriedade de enviar cada ato normatizador de crédito adicional





pelo art. 3º da Resolução nº 011/2016-TCE/RN, sendo esse envio possibilitado pelo Portal do Gestor, a exemplo do que ocorre com o envio da remessa das leis do PPA, LDO e LOA.

### **3.1.4 Abertura de crédito suplementar em montante superior ao autorizado na LOA**

*Base Normativa: Inc. VI e VII do art. 4º do Decreto Lei nº 201/67; Art. 107 da Lei Orgânica TCE/RN; Inc. IX do art. 10 e inc. II do art. 12 da Lei 8.429/1992.*

Analisando o quadro nº 05, integrante do item 30 da PCA, observa-se que o montante de créditos suplementares abertos durante o exercício, com base nas autorizações contidas na Lei Orçamentária Anual, foi de R\$ 12.358.021,38.

A Lei Orçamentária Anual – LOA do município de Serra Negra do Norte – Lei 685/2017 – assim dispôs:

Art. 6º - O PODER EXECUTIVO é autorizado a:

(...)

II - Abrir Créditos suplementares até o limite de 30% (trinta por cento) do orçamento total fixada nesta Lei, utilizando como fonte de recursos qualquer das disponibilidades previstas no art. 43, §1.º, da Lei Federal nº 4.320/64, de 17 de março de 1964;

Do dispositivo legal acima transcrito, pode-se observar que o limite para abertura de créditos adicionais suplementares foi estipulado em 30% (trinta por cento) sobre o total da despesa fixada, equivalentes a R\$ 6.332.689,80.

Assim sendo, com base nos valores mencionados, verifica-se que a limitação para abertura de créditos adicionais suplementares foi ultrapassada em R\$ 6.025.331,58, havendo necessidade de que o agente responsável apresente alegações de defesa, bem como o detalhamento das suplementações efetuadas sob o amparo do artigo 6º da Lei Orçamentária Anual.

### **3.1.5 Apuração de déficit orçamentário evidenciando desequilíbrio das contas públicas em 2018.**

**Critério:** arts. 48, alínea “b”; 75, 76 e 77, da Lei Federal nº 4.320/1964; artigo 1º, § 1º, c/c artigo 4º, inciso I, alínea “a”, da Lei Complementar nº 101/2000; inciso III, artigo 5º, da Lei 10.028/2000



No confronto da receita com a despesa, apurou-se como resultado da execução orçamentária um **déficit**, conforme quadro abaixo.

Resultado Orçamentário	
I) Receita Executada	20.549.681,91
II) Despesa Executada	21.380.811,23
<b>III) DÉFICIT</b>	<b>-831.129,32</b>
Percentual (III/I)	-4,04%

Fonte: Balanço Orçamentário (PCA).

Em relação ao resultado acima apontado, quando o ingresso de receitas não comporta a execução de despesas durante o exercício e o ente não adota providências ao longo da execução orçamentária, a consequência é o déficit orçamentário<sup>9</sup>.

Ao ocorrer déficit de execução orçamentária sem a adoção de providência como a limitação de empenho, o ente será penalizado com infração administrativa contra lei de finanças públicas, segundo a lei 10.028/2000<sup>10</sup>, com multa de 30% dos vencimentos anuais do agente que lhe der causa, sendo o pagamento da multa de sua responsabilidade pessoal. Nesse contexto, tratando-se de falha gravíssima, o Corpo Técnico entende que a situação ora apontada compromete a avaliação favorável da prestação de Contas de Governo.

### **3.1.6 O valor repassado à Câmara Municipal ultrapassou o valor máximo estabelecido na Constituição Federal.**

**Critério:** CF/88, art. 29-A, §2º, Inc. I e II; Art. 107, II, b, Lei Orgânica TCE.

Conforme descrito no item 2.11 deste relatório nota-se que o jurisdicionado em análise **descumpriu o estabelecido no artigo 29-A da Constituição Federal**, efetuando repasses financeiros

<sup>9</sup>Art. 169 da Constituição Federal; arts. 1º, § 1º, 4º, I, "b", e 9º da Lei Complementar nº 101/2000; art. 48, "b", da Lei nº 4.320/1964.

<sup>10</sup> Inc. III do Art. 5º



para custear despesas do Poder Legislativo em montante superior a 7% relativos ao somatório da receita tributária e das transferências previstas no §5º do artigo 153 e nos artigos 158 e 159, efetivamente realizado no exercício anterior. Transcreve-se a seguir o enumerado no mencionado dispositivo constitucional:

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

I – 7% (sete por cento) para municípios com população de até 100.000 (cem mil) habitantes;

II – 6% (seis por cento) para municípios com população entre 100.000 (cem mil) e 300.000 (trezentos mil) habitantes;

III – 5% (cinco por cento) para municípios com população entre 300.001 (trezentos mil e um) e 500.000 (quinhentos mil) habitantes;

IV – 4,5% (quatro inteiros e cinco décimos por cento) para municípios com população entre 500.001 (quinhentos mil e um) e 3.000.000 (três milhões) de habitantes;

V – 4% (quatro por cento) para municípios com população entre 3.000.001 (três milhões e um) e 8.000.000 (oito milhões) de habitantes;

VI – 3,5% (três inteiros e cinco décimos por cento) para municípios com população acima de 8.000.001 (oito milhões e um) habitantes.

(...)

§ 2º Constitui crime de responsabilidade do prefeito Municipal:

I – Efetuar repasse que supere os limites definidos neste artigo:

II – Não enviar o repasse até o dia vinte de cada mês; ou

III – enviá-lo a menor em relação à proporção fixada na Lei Orçamentária.

Assim, considerando os critérios estabelecidos *no inciso I do §2º artigo 29-A da Constituição Federal*, poderá ser imputado ao então gestor municipal a incidência de crime de responsabilidade por tal conduta.

### **3.1.7 Inconsistências apuradas na evidenciação das informações de natureza orçamentário e patrimonial**

**Critério:** art. 85, 89 da Lei Federal 4.320/1964; art. 107 da Lei Orgânica desta Corte de Contas 464/2012; artigo 1º, § 1º, da Lei Complementar nº 101/2000.





Consoante evidenciado nos parágrafos anteriores (**item 2.12.4**), percebe-se que os demonstrativos contábeis anexados, apresentam dados conflitantes entre si, e tais divergências comprometem a qualidade da informação gerada pelos mencionados documentos, não sendo esses relatórios fontes confiáveis de informação, capazes de permitir o devido acompanhamento da execução orçamentária, o conhecimento da composição patrimonial, e nem tampouco servem de base para análise e a interpretação dos resultados econômicos e financeiros.

Nesse sentido, é patente o descumprimento ao art. 85 da Lei nº 4.320/64, notemos:

Art. 85. Os serviços de contabilidade serão organizados de forma a permitirem o acompanhamento da execução orçamentária, o conhecimento da composição patrimonial, a determinação dos custos dos serviços industriais, o levantamento dos balanços gerais, a análise e a interpretação dos resultados econômicos e financeiros.

Nessa mesma perspectiva, analisemos o que explica a Lei Orgânica desta Corte de Contas (LC 464/2012):

Art. 107. São aplicáveis as multas:

II - De até R\$ 10.000,00 (dez mil reais), nos casos de:

b) ato praticado com infração à norma legal ou regulamentar de natureza contábil, financeira, orçamentária, operacional ou patrimonial;

É salutar informar ainda que o fato narrado acima compromete questões relacionadas a transparência, tornando-se um fator limitante para a promoção de um efetivo controle social.

### **3.2 ACHADOS – 2019 (Gestor Responsável: Sérgio Fernandes de Medeiros)**

#### **3.2.1 Ausência de envio ou remessa dos documentos que compõem o PCA em desacordo com a legislação aplicável**

**Critério:** *art. 4º e 5º da Resolução nº 012/2016 – TCE/RN.*





As Contas foram apresentadas pelo Chefe do Executivo Municipal no prazo previsto no art. 4º da Resolução nº 012/2016-TCE. As referidas contas foram elaboradas em desacordo com o art. 101 da Lei nº 4.320/64 e art. 5º da Resolução nº 012/2016 deste Tribunal em razão da:

i) Foram considerados ausentes de envio:

- **Item 14** – Demonstração da dívida fundada externa por contrato.

***Motivação:** Arquivo remetido apenas com o termo “Sem informações”, não apresentando nenhuma justificativa pela ausência de envio do item, descumprindo assim o parágrafo segundo do art. 19 da Resolução 012/2016-TCE/RN, onde é preconizado que no caso de inexistência de quaisquer documentos ou informações, o responsável deverá apresentar declaração negativa, devidamente justificada e assinada digitalmente.*

- **Item 19** – Notas Explicativas.

***Motivação:** Arquivo remetido apenas com o termo “Sem informações”, não apresentando nenhuma justificativa pela ausência de envio do item, descumprindo assim o parágrafo segundo do art. 19 da Resolução 012/2016-TCE/RN, onde é preconizado que no caso de inexistência de quaisquer documentos ou informações, o responsável deverá apresentar declaração negativa, devidamente justificada e assinada digitalmente.*

- **Item 40** – Demonstrativo de recolhimento das contribuições previdenciárias ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS), correspondente ao Quadro nº 08 do Anexo III desta Resolução, com suas subdivisões, devidamente preenchido, englobando as contribuições do Poder Legislativo e dos órgãos e entidades da administração direta e indireta do Poder Executivo.

***Motivação:** Arquivo remetido apenas com o termo “Sem informações”, não apresentando nenhuma justificativa pela ausência de envio do item, descumprindo assim o parágrafo segundo do art. 19 da Resolução 012/2016-TCE/RN, onde é preconizado que no caso de inexistência de quaisquer documentos ou informações, o responsável deverá apresentar declaração negativa, devidamente justificada e assinada digitalmente.*

- **Item 45** – Créditos Adicionais.

***Motivação:** Ausência de envio.*

Destaca-se que nos termos do art. 19 da Resolução nº 012/2016-TCE, as prestações de contas anuais somente serão consideradas entregues oficialmente ao Tribunal de Contas se contiverem todas as peças exigidas nesta Resolução, devidamente formalizadas e em compatibilidade quanto ao conteúdo e à forma exigidos neste normativo, senão, vejamos:







Art. 19. As prestações de contas anuais **somente serão consideradas entregues oficialmente ao Tribunal de Contas se contiverem todas as peças exigidas nesta Resolução**, devidamente formalizadas.

§ 1º O Portal do Gestor **não receberá conjunto incompleto de documentos**, não sendo possível realizar envios parciais das prestações de contas.

§ 2º No caso de inexistência de quaisquer documentos ou informações, **o responsável deverá apresentar declaração negativa**, devidamente justificada e assinada digitalmente, por meio de campo específico disponibilizado no Portal do Gestor, sem prejuízo de que o Tribunal de Contas possa considerar a justificativa apresentada não consistente ou insuficiente, podendo o jurisdicionado sofrer as sanções por omissão do dever de prestar contas previstas no art. 21.

§ 3º Recebido o conjunto de documentos pelo Portal do Gestor, **o Corpo Técnico do Tribunal de Contas realizará verificação preliminar**, podendo o jurisdicionado **sofrer as sanções por omissão do dever de prestar contas previstas em Lei** e no art. 21 desta Resolução **nos casos em que forem constatadas incompatibilidades quanto ao conteúdo e à forma exigidos nesta Resolução**.

Neste caso, entende-se que a documentação remetida sem todas as informações exigidas pode ensejar no comprometimento da necessária *accountability*, ou seja, a devida transparência das ações do governo praticadas no exercício e sua repercussão nas contas anuais, espelhada nos mais diversos demonstrativos contábeis e fiscais estabelecidos em lei, o que, em última análise, prejudica a adequada fiscalização por parte do Poder Legislativo, com auxílio desta Corte de Contas, bem como da própria sociedade.

### 3.2.2 Descumprimento do prazo de envio dos instrumentos de planejamento PPA e LOA.

**Critério:** *art. 2º da Resolução nº 011/2016.*

O art. 2º da Resolução nº 011/2016-TCE/RN estabelece que os Chefes do Poder Executivo dos municípios do Estado do Rio Grande do Norte enviarão ao Tribunal de Contas, em meio eletrônico, no prazo de ***até dez dias a contar das datas de suas respectivas publicações na imprensa oficial***, os instrumentos de transparência da gestão fiscal, em especial os de planejamento, quais sejam, Plano plurianual (PPA), Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e Lei Orçamentária Anual (LOA).







Todavia, ao proceder à consulta ao SIAI Análise, observou-se o descumprimento ao supracitado normativo. A tabela abaixo sintetiza as datas de publicação e envio ao SIAI, bem como os dias de atraso apurados na remessa dos instrumentos de planejamento referentes ao exercício 2019:

Instrumento de Planejamento	Data da Publicação Oficial	Data de envio ao SIAI	Dias de atraso
PPA	04/12/2017	15/01/2019	397
LDO	07/06/2018	16/06/2018	Sem atraso
LOA	07/12/2018	18/12/2018	1

Fonte: SIAI – Normas Orçamentárias

### 3.2.3 Ausência de envio da cópia da lei relativo à autorização de aberturas de créditos especiais

*Base Normativa: art. 5º da Resolução nº 012/2016; Dec. Lei nº 201/67, art. 1º inc. V e art. 4º, VI e VII; Art. 10, IX c/c art. 12, II, Lei nº 8.429/92*

Contata-se a ausência de envio da cópia de lei correspondente a autorização para abertura dos créditos especiais, documentação obrigatória<sup>11</sup> da prestação de contas, impossibilitando a validação se o montante autorizado - de fato - são os informados, as fontes de custeio bem como se houve autorização legislativa prévia para abertura de créditos especiais.

Por conseguinte, mencionamos adicionalmente o que está disposto no art. 10 da lei 8.429/1992, vejamos:

Art. 10. Constitui ato de improbidade administrativa que causa lesão ao erário qualquer ação ou omissão dolosa, que enseje, efetiva e comprovadamente, perda patrimonial, desvio, apropriação, malbaratamento ou dilapidação dos bens ou haveres das entidades referidas no art. 1º desta Lei, e notadamente:

(...)

IX - Ordenar ou permitir a realização de despesas não autorizadas em lei ou regulamento;

Ou seja, em caso de abertura de créditos adicionais sem a devida lei autorizativa, o gestor estaria incorrendo na realização de despesas não autorizadas em lei ou regulamento, e consequentemente na prática de um ato de improbidade administrativo capaz de causar lesão ao erário municipal.

<sup>11</sup> Item 45 do Anexo II da Resolução nº 012/2016-TCE.





### **3.2.4 Ausência de remessa das cópias dos decretos de abertura de créditos adicionais**

**Critério:** *art. 3º, II, da Resolução nº 011/2016 – TCE/RN.*

Em que pesem os problemas técnicos que inviabilizaram a remessa do envio, ao Tribunal de Contas, das cópias de leis e decretos relativos à abertura de créditos adicionais, conforme pontuado no item 2.3.3 deste relatório, entende-se que houve omissão da referida entrega em razão da previsão que consta em outro ato normativo, qual seja, a Resolução nº 011/2016/TCE, que assim previa:

Art. 3º Os Poderes Executivo e Legislativo estaduais e municipais, o Poder Judiciário, o Ministério Público estadual, o Tribunal de Contas do Estado, a Defensoria Pública do Estado, assim como os demais Órgãos e Entidades que integrem os Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social, no âmbito de cada ente jurisdicionado, por seus titulares, deverão enviar ao Tribunal de Contas, em meio eletrônico:

[...]

**II – no prazo de até dez dias a contar da data de sua publicação na imprensa oficial, o ato normativo autorizador de cada crédito adicional aberto no decorrer da execução orçamentária. (GRIFAMOS)**

Dessa forma, mesma diante da impossibilidade do envio da supracitada documentação junto às contas de governo, haveria a obrigatoriedade de enviar cada ato normatizador de crédito adicional pelo art. 3º da Resolução nº 011/2016-TCE/RN, sendo esse envio possibilitado pelo Portal do Gestor, a exemplo do que ocorre com o envio da remessa das leis do PPA, LDO e LOA.

### **3.2.5 Abertura de crédito suplementar em montante superior ao autorizado na LOA**

*Base Normativa: Inc. VI e VII do art. 4º do Decreto Lei nº 201/67; Art. 107 da Lei Orgânica TCE/RN; Inc. IX do art. 10 e inc. II do art. 12 da Lei 8.429/1992.*

Analisando o quadro nº 05, integrante do item 30 da PCA, observa-se que o montante de créditos suplementares abertos durante o exercício, com base nas autorizações contidas na Lei Orçamentária Anual, foi de R\$ 10.477.888,86.





A Lei Orçamentária Anual – LOA do município de Serra Negra do Norte – Lei 711/2018 – assim dispôs:

Artigo 7.º - Para a execução do Orçamento de que trata a Lei, fica o Poder Executivo autorizado a:

Abrir Créditos Suplementares, mediante a utilização dos recursos adiante indicados, até o limite correspondente a 30,00 %, do total da Despesa Fixada nesta Lei, com as seguintes finalidades:

Do dispositivo legal acima transcrito, pode-se observar que o limite para abertura de créditos adicionais suplementares foi estipulado em 30% (trinta por cento) sobre o total da despesa fixada, equivalentes a R\$ 8.199.492,30.

Assim sendo, com base nos valores mencionados, verifica-se que a limitação para abertura de créditos adicionais suplementares foi ultrapassada em R\$ 2.278.396,56, havendo necessidade de que o agente responsável apresente alegações de defesa, bem como o detalhamento das suplementações efetuadas sob o amparo do artigo 7º da Lei Orçamentária Anual.

### 3.2.6 Apuração de déficit orçamentário evidenciando desequilíbrio das contas públicas em 2019.

**Critério:** arts. 48, alínea “b”; 75, 76 e 77, da Lei Federal nº 4.320/1964; artigo 1º, § 1º, c/c artigo 4º, inciso I, alínea “a”, da Lei Complementar nº 101/2000; inciso III, artigo 5º, da Lei 10.028/2000

No confronto da receita com a despesa, apurou-se como resultado da execução orçamentária um **déficit**, conforme quadro abaixo.

Resultado Orçamentário	
I) Receita Executada	22.006.700,44
II) Despesa Executada	23.978.322,32
<b>III) DÉFICIT</b>	<b>-1.971.621,88</b>
Percentual (III/I)	-8,96%

Fonte: Balanço Orçamentário (PCA).

Em relação ao resultado acima apontado, quando o ingresso de receitas não comporta a execução de despesas durante o exercício e o ente não adota providências ao longo da execução orçamentária, a consequência é o déficit orçamentário<sup>12</sup>.

<sup>12</sup>Art. 169 da Constituição Federal; arts. 1º, § 1º, 4º, I, "b", e 9º da Lei Complementar nº 101/2000; art. 48, "b", da Lei nº 4.320/1964.





Ao ocorrer déficit de execução orçamentária sem a adoção de providência como a limitação de empenho, o ente será penalizado com infração administrativa contra lei de finanças públicas, segundo a lei 10.028/2000<sup>13</sup>, com multa de 30% dos vencimentos anuais do agente que lhe der causa, sendo o pagamento da multa de sua responsabilidade pessoal. Nesse contexto, tratando-se de falha gravíssima, o Corpo Técnico entende que a situação ora apontada compromete a avaliação favorável da prestação de Contas de Governo.

### **3.3 ACHADOS – 2020 (Gestor Responsável: Sérgio Fernandes de Medeiros)**

#### **3.3.1 Ausência de envio ou remessa dos documentos que compõem o PCA em desacordo com a legislação aplicável**

**Critério:** *art. 4º e 5º da Resolução nº 012/2016 – TCE/RN.*

As Contas foram apresentadas pelo Chefe do Executivo Municipal no prazo previsto no art. 4º da Resolução nº 012/2016-TCE. As referidas contas foram elaboradas em desacordo com o art. 101 da Lei nº 4.320/64 e art. 5º da Resolução nº 012/2016 deste Tribunal em razão da:

i) Foram considerados ausentes de envio:

- **Item 14** – Demonstração da dívida fundada externa por contrato.

***Motivação:** Arquivo remetido apenas com o termo “Sem informações”, não apresentando nenhuma justificativa pela ausência de envio do item, descumprindo assim o parágrafo segundo do art. 19 da Resolução 012/2016-TCE/RN, onde é preconizado que no caso de inexistência de quaisquer documentos ou informações, o responsável deverá apresentar declaração negativa, devidamente justificada e assinada digitalmente.*

- **Item 40** – Demonstrativo de recolhimento das contribuições previdenciárias ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS), correspondente ao Quadro nº 08 do Anexo III desta Resolução, com suas subdivisões, devidamente preenchido, englobando as contribuições do Poder Legislativo e dos órgãos e entidades da administração direta e indireta do Poder Executivo.

***Motivação:** Arquivo remetido apenas com o termo “Sem informações”, não apresentando nenhuma justificativa pela ausência de envio do item, descumprindo assim o parágrafo segundo do art. 19 da Resolução 012/2016-TCE/RN, onde é preconizado que no caso de inexistência de quaisquer*

---

<sup>13</sup> Inc. III do Art. 5º





*documentos ou informações, o responsável deverá apresentar declaração negativa, devidamente justificada e assinada digitalmente.*

Destaca-se que nos termos do art. 19 da Resolução nº 012/2016-TCE, as prestações de contas anuais somente serão consideradas entregues oficialmente ao Tribunal de Contas se contiverem todas as peças exigidas nesta Resolução, devidamente formalizadas e em compatibilidade quanto ao conteúdo e à forma exigidos neste normativo, senão, vejamos:

Art. 19. As prestações de contas anuais **somente serão consideradas entregues oficialmente ao Tribunal de Contas se contiverem todas as peças exigidas nesta Resolução**, devidamente formalizadas.

§ 1º O Portal do Gestor **não receberá conjunto incompleto de documentos**, não sendo possível realizar envios parciais das prestações de contas.

§ 2º No caso de inexistência de quaisquer documentos ou informações, **o responsável deverá apresentar declaração negativa**, devidamente justificada e assinada digitalmente, por meio de campo específico disponibilizado no Portal do Gestor, sem prejuízo de que o Tribunal de Contas possa considerar a justificativa apresentada não consistente ou insuficiente, podendo o jurisdicionado sofrer as sanções por omissão do dever de prestar contas previstas no art. 21.

§ 3º Recebido o conjunto de documentos pelo Portal do Gestor, **o Corpo Técnico do Tribunal de Contas realizará verificação preliminar**, podendo o jurisdicionado **sofrer as sanções por omissão do dever de prestar contas previstas em Lei** e no art. 21 desta Resolução **nos casos em que forem constatadas incompatibilidades quanto ao conteúdo e à forma exigidos nesta Resolução**.

Neste caso, entende-se que a documentação remetida sem todas as informações exigidas pode ensejar no comprometimento da necessária *accountability*, ou seja, a devida transparência das ações do governo praticadas no exercício e sua repercussão nas contas anuais, espelhada nos mais diversos demonstrativos contábeis e fiscais estabelecidos em lei, o que, em última análise, prejudica a adequada fiscalização por parte do Poder Legislativo, com auxílio desta Corte de Contas, bem como da própria sociedade.

### 3.3.2 Descumprimento do prazo de envio do instrumento de planejamento PPA.

**Critério:** art. 2º da Resolução nº 011/2016.

O art. 2º da Resolução nº 011/2016-TCE/RN estabelece que os Chefes do Poder Executivo dos municípios do Estado do Rio Grande do Norte enviarão ao Tribunal de Contas, em meio





eletrônico, no prazo de ***até dez dias a contar das datas de suas respectivas publicações na imprensa oficial***, os instrumentos de transparência da gestão fiscal, em especial os de planejamento, quais sejam, Plano plurianual (PPA), Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e Lei Orçamentária Anual (LOA).

Todavia, ao proceder à consulta ao SIAI Análise, observou-se o descumprimento ao supracitado normativo. A tabela abaixo sintetiza as datas de publicação e envio ao SIAI, bem como os dias de atraso apurados na remessa dos instrumentos de planejamento referentes ao exercício 2020:

Instrumento de Planejamento	Data da Publicação Oficial	Data de envio ao SIAI	Dias de atraso
PPA	04/12/2017	15/01/2019	397
LDO	23/08/2019	29/08/2019	Sem atraso
LOA	02/01/2020	09/01/2020	Sem atraso

Fonte: SIAI – Normas Orçamentárias

### **3.3.3 Ausência de envio da cópia da lei relativo à autorização de aberturas de créditos especiais**

*Base Normativa: art. 5º da Resolução nº 012/2016; Dec. Lei nº 201/67, art. 1º inc. V e art. 4º, VI e VII; Art. 10, IX c/c art. 12, II, Lei nº 8.429/92*

Contata-se a ausência de envio da cópia de lei correspondente a autorização para abertura dos créditos especiais, documentação obrigatória<sup>14</sup> da prestação de contas, impossibilitando a validação se o montante autorizado - de fato - são os informados, as fontes de custeio bem como se houve autorização legislativa prévia para abertura de créditos especiais.

Por conseguinte, mencionamos adicionalmente o que está disposto no art. 10 da lei 8.429/1992, vejamos:

Art. 10. Constitui ato de improbidade administrativa que causa lesão ao erário qualquer ação ou omissão dolosa, que enseje, efetiva e comprovadamente, perda patrimonial, desvio, apropriação, malbaratamento ou dilapidação dos bens ou haveres das entidades referidas no art. 1º desta Lei, e notadamente:

(...)

IX - Ordenar ou permitir a realização de despesas não autorizadas em lei ou regulamento;

Ou seja, em caso de abertura de créditos adicionais sem a devida lei autorizativa, o gestor estaria incorrendo na realização de despesas não autorizadas em lei ou regulamento, e

<sup>14</sup> Item 45 do Anexo II da Resolução nº 012/2016-TCE.



consequentemente na prática de um ato de improbidade administrativo capaz de causar lesão ao erário municipal.

### **3.3.4 Ausência de remessa das cópias dos decretos de abertura de créditos adicionais**

**Critério:** *art. 3º, II, da Resolução nº 011/2016 – TCE/RN.*

Em que pesem os problemas técnicos que inviabilizaram a remessa do envio, ao Tribunal de Contas, das cópias de leis e decretos relativos à abertura de créditos adicionais, conforme pontuado no item 2.3.3 deste relatório, entende-se que houve omissão da referida entrega em razão da previsão que consta em outro ato normativo, qual seja, a Resolução nº 011/2016/TCE, que assim previa:

Art. 3º Os Poderes Executivo e Legislativo estaduais e municipais, o Poder Judiciário, o Ministério Público estadual, o Tribunal de Contas do Estado, a Defensoria Pública do Estado, assim como os demais Órgãos e Entidades que integrem os Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social, no âmbito de cada ente jurisdicionado, por seus titulares, deverão enviar ao Tribunal de Contas, em meio eletrônico:

[...]

**II – no prazo de até dez dias a contar da data de sua publicação na imprensa oficial, o ato normativo autorizador de cada crédito adicional aberto no decorrer da execução orçamentária. (GRIFAMOS)**

Dessa forma, mesma diante da impossibilidade do envio da supracitada documentação junto às contas de governo, haveria a obrigatoriedade de enviar cada ato normatizador de crédito adicional pelo art. 3º da Resolução nº 011/2016-TCE/RN, sendo esse envio possibilitado pelo Portal do Gestor, a exemplo do que ocorre com o envio da remessa das leis do PPA, LDO e LOA.

### **3.3.5 Inconsistências apuradas na evidenciação das informações de natureza orçamentário e patrimonial**

**Critério:** art. 85, 89 da Lei Federal 4.320/1964; art. 107 da Lei Orgânica desta Corte de Contas 464/2012; artigo 1º, § 1º, da Lei Complementar nº 101/2000.







Consoante evidenciado nos parágrafos anteriores (**item 2.12.5**), percebe-se que os demonstrativos contábeis anexados, apresentam dados conflitantes entre si, e tais divergências comprometem a qualidade da informação gerada pelos mencionados documentos, não sendo esses relatórios fontes confiáveis de informação, capazes de permitir o devido acompanhamento da execução orçamentária, o conhecimento da composição patrimonial, e nem tampouco servem de base para análise e a interpretação dos resultados econômicos e financeiros.

Nesse sentido, é patente o descumprimento ao art. 85 da Lei nº 4.320/64, notemos:

Art. 85. Os serviços de contabilidade serão organizados de forma a permitirem o acompanhamento da execução orçamentária, o conhecimento da composição patrimonial, a determinação dos custos dos serviços industriais, o levantamento dos balanços gerais, a análise e a interpretação dos resultados econômicos e financeiros.

Nessa mesma perspectiva, analisemos o que explica a Lei Orgânica desta Corte de Contas (LC 464/2012):

Art. 107. São aplicáveis as multas:

II - De até R\$ 10.000,00 (dez mil reais), nos casos de:

b) ato praticado com infração à norma legal ou regulamentar de natureza contábil, financeira, orçamentária, operacional ou patrimonial;

É salutar informar ainda que o fato narrado acima compromete questões relacionadas a transparência, tornando-se um fator limitante para a promoção de um efetivo controle social.



#### 4. CONCLUSÃO

Em cumprimento ao art. 1º, inciso I, “b” e art. 60 da Lei Complementar Estadual nº 464/2012 (Lei Orgânica do TCE/RN) e ao art. 241 do Regimento Interno do Tribunal (Resolução nº 009/2012-TCE/RN) e a Resolução nº 020/2023-TCE foram examinadas as **Contas de Governo** do Chefe do Poder Executivo do Município de Serra Negra do Norte sobre a execução dos Orçamentos em **2018, 2019 e 2020** com o objetivo de concluir sobre a observância às normas constitucionais e legais na execução dos orçamentos do Município e nas demais operações realizadas com recursos públicos municipais.

Diante das considerações aqui presentes, sugere-se que o responsável pelas Contas de Governo dos exercícios de 2018, 2019 e 2020, a Sr. Sérgio Fernandes de Medeiros, seja **citado** para apresentar alegações de defesa sobre os achados abaixo, de acordo com o prazo regimental:

Exercício	Item do relatório	Descrição do Achado	Gestor Responsável
2018	3.1.1	Descumprimento do prazo de envio dos instrumentos de planejamento PPA, LDO e LOA.	Sérgio Fernandes de Medeiros
	3.1.2	Ausência de envio da cópia da lei relativo à autorização de aberturas de créditos especiais	
	3.1.3	Ausência de remessa das cópias dos decretos de abertura de créditos adicionais	
	3.1.4	Abertura de crédito suplementar em montante superior ao autorizado na LOA	
	3.1.5	Apuração de déficit orçamentário evidenciando desequilíbrio das contas públicas em 2018.	
	3.1.6	O valor repassado à Câmara Municipal ultrapassou o valor máximo estabelecido na Constituição Federal	
	3.1.7	Inconsistências apuradas na evidenciação das informações de natureza orçamentário e patrimonial	





Exercício	Item do relatório	Descrição do Achado	Gestor Responsável
2019	3.2.1	Ausência de envio ou remessa dos documentos que compõem o PCA em desacordo com a legislação aplicável.	Sérgio Fernandes de Medeiros
	3.2.2	Descumprimento do prazo de envio dos instrumentos de planejamento PPA e LOA.	
	3.2.3	Ausência de envio da cópia da lei relativo à autorização de aberturas de créditos especiais.	
	3.2.4	Ausência de remessa das cópias dos decretos de abertura de créditos adicionais.	
	3.2.5	Abertura de crédito suplementar em montante superior ao autorizado na LOA.	
	3.2.6	Apuração de déficit orçamentário evidenciando desequilíbrio das contas públicas em 2019.	

Exercício	Item do relatório	Descrição do Achado	Gestor Responsável
2020	3.3.1	Ausência de envio ou remessa dos documentos que compõem o PCA em desacordo com a legislação aplicável.	Sérgio Fernandes de Medeiros
	3.3.2	Descumprimento do prazo de envio do instrumento de planejamento PPA.	
	3.3.3	Ausência de envio da cópia da lei relativo à autorização de aberturas de créditos especiais.	
	3.3.4	Ausência de remessa das cópias dos decretos de abertura de créditos adicionais.	
	3.3.5	Inconsistências apuradas na evidenciação das informações de natureza orçamentário e patrimonial.	

Ademais, considerando o disposto no art. 182 da Resolução nº 009/2012-TCE, com as alterações introduzidas pela Resolução nº 026/2018-TCE (Manual de Classificação dos Processos e Documentos), bem como às diretrizes de Controle Externo relacionadas à sistematização da apreciação do parecer prévio nas contas do Chefe do Poder Executivo, aprovadas pela Resolução





ATRICON 01/2021<sup>15</sup>, sob a óptica da primazia do Princípio Constitucional da Eficiência, previsto no art. 37, da CF/88, no que tange aos subprincípios da celeridade<sup>16</sup> e economicidade processual, a análise dos comentários enviados será realizada durante a etapa de apreciação da defesa do responsável.

Por oportuno, em caso de revelia, sugere-se o encaminhamento direto ao Ministério Público de Contas para pronunciamento nos termos do Acórdão nº 246/2018-TC, prolatado nos autos do Processo nº 013447/2016-TC, visto que já foi realizada a instrução técnica e, pela ausência de fatos novos, a equipe mantém os achados identificados.

É o Relatório.

Natal/RN, 04 de fevereiro de 2025.

(Assinado eletronicamente)  
Diego Rafael Silva  
**Auditor de Controle Externo**

---

15 Anexo I da Resolução ATRICON nº 01/2021 – Diretrizes de Controle Externo sobre análise do Parecer Prévio nas Contas do Chefe do Poder Executivo nos Tribunais de Contas. Item 2 (a) - Estabelecer a processualística mínima e os prazos de referências para a deliberação do parecer prévio; Item 37.3 - Emitir parecer prévio no prazo constitucional definido, para as contas do Chefe do Poder Executivo Estadual, e, para as contas do Chefe do Poder Executivo Municipal, até o final do exercício seguinte ao que as contas são apresentadas, salvo previsão legal.

16 Acompanhamento da ADPF 366, em tramitação no STF, a fim de evitar a possibilidade de incidência de ocorrências como as que ensejaram no julgamento da Ação. A referida ADPF aborda a possibilidade de o Poder Legislativo julgar as contas do Executivo estadual sem a apreciação de parecer prévio do tribunal de contas local.

