

Relatório das contas de governo

Município de Paes Landim

2023



RELATÓRIO DAS CONTAS DE GOVERNO MUNICIPAL

TC/004653/2024

Exercício de Referência: 2023

Tipo de Processo	CONTAS DE GOVERNO
Relator	JACKSON NOBRE VERAS
Procurador	LEANDRO MACIEL DO NASCIMENTO

Ato Originário: Plano Anual de Controle Externo – PACEX 2024/2025, aprovado conforme Expediente nº 12/2024, na Decisão Plenária Ordinária nº 005, de 11 de abril de 2024, publicado no DOTCEPI nº 067, de 15/04/2024 (Processo SEI nº 100192/2024).

Objetivo: Avaliação das contas do Chefe do Poder Executivo municipal, visando subsidiar a emissão de Parecer Prévio das Contas de Governo.

Credenciamento: Portaria nº 294/2024 de 19/04/2024, publicado no DOE TCE-PI nº 072/2024 de 22/04/2024.

Composição da Equipe de Fiscalização	Matrícula
EDNIZE OLIVEIRA COSTA LAGES (Supervisor)	96886-3
MARIA APARECIDA DE MELO (Coordenador)	01997-6

Gestor	CPF	Período	
		Início	Fim
THALLES MOURA FÉ MARQUES (PREFEITO)	029.389.893-69	01/01/2023	31/12/2023

Responsável Contábil	CPF/CNPJ	Início	Fim
APURA CONTABILIDADE LTDA	44.070.287/0001-00	01/01/2023	31/12/2023

Controlador	CPF	Início	Fim
ROSA LIMA DE SOUSA NETA	029.450.043-05	01/01/2023	31/12/2023

LISTA DE SIGLAS

ASPS - Ações e Serviços Públicos de Saúde	LC - Lei Complementar
ARO - Antecipação da Receita Orçamentária	LDO - Lei de Diretrizes Orçamentárias
BF - Balanço Financeiro	LOA - Lei orçamentária anual
BPC - Benefício de Prestação Continuada	LOAS - Lei Orgânica da Assistência Social
BGM - Balanço Geral do Município	LRF - Lei de Responsabilidade Fiscal
BO - Balanço Orçamentário	MCASP - Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público
BP - Balanço Patrimonial	MDF - Manual de Demonstrativos Fiscais
CF - Constituição Federal	PACEX - Plano Anual de Controle Externo
Cosip - Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	PCE - Prestação de Contas Eletrônica
DC - Dívida Consolidada	PIB - Produto Interno Bruto
DCL - Dívida Consolidada Líquida	PNE - Plano Nacional de Educação
DFCONTAS - Diretoria de Fiscalização de Gestão e Contas Públicas	PNSPDS - Política Nacional de Segurança Pública e Defesa Social
DFC - Demonstração de Fluxo de Caixa	PPA - Plano Plurianual
DOE - Diário Oficial Eletrônico	RCL - Receita Corrente Líquida
DOM - Diário Oficial dos Municípios	RGC - Relatório de Gestão Consolidado
DOPP - Diário Oficial das Prefeituras Municipais	RGF - Relatório de Gestão Fiscal
DTP - Despesa Total com Pessoal	RGPS - Regime Geral de Previdência Social
DVP - Demonstração das Variações Patrimoniais	RITCE - Regimento Interno do Tribunal de Contas
FUNDEB - Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação	RP - Restos a Pagar
FPM - Fundo de Participação dos Municípios	RPPS - Regime Próprio de Previdência Social
IBGE - Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística	RREO - Relatório Resumido da Execução Orçamentária
ICMS - Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços	SAGRES - Sistema de Acompanhamento de Gestão de Recursos da Sociedade
IDEB - Índice de Desenvolvimento da Educação Básica	SECEX - Secretaria de Controle Externo
IDHM - Índice de Desenvolvimento Humano Municipal	SMRSU - Serviços de Manejo de Resíduos Sólidos
IPI - Imposto sobre Produtos Industrializados	SUAS - Sistema Único de Assistência Social
IPVA - Imposto sobre Propriedade de Veículo Automotor	SUS - Sistema Único de Saúde
ITR - Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural	SUSP - Sistema Único de Segurança Pública
	TCE-PI - Tribunal de Contas do Estado do Piauí
	VAAF - Valor Anual por Aluno
	VAAT - Valor Anual Total por Aluno

ILUSTRAÇÕES DO RELATÓRIO

Lista de Figuras

Figura 1 – Faixas de Desenvolvimento Humano Municipal	9
Figura 2 - Recursos que compõem o Fundeb	23
Figura 3 - Complementação progressiva do FUNDEB	24

Lista de Gráficos

Gráfico 1 – IDHm do Estado do Piauí e do Município de Paes Landim.....	10
Gráfico 2 – Série histórica do IDHm de Paes Landim	10
Gráfico 3 – Posição no Ranking do Salário Médio - Município de Paes Landim	11
Gráfico 4 – RCL mensal do exercício de 2023 (em milhões)	17
Gráfico 5 – Despesa empenhada total por função	20
Gráfico 6 – Repasse mensal ao Poder Legislativo (em R\$)	31
Gráfico 7 – Fontes de recursos com disponibilidade de caixa líquida negativa.....	37
Gráfico 8 – Total das despesas com educação por subfunção	44
Gráfico 9 – Total das despesas com saúde por subfunção.....	47
Gráfico 10 – Total das despesas com assistência social por subfunção	48

Lista de Tabelas

Tabela 1 – Benefícios pagos no exercício de 2023 em Paes Landim	12
Tabela 2 – Instrumentos de planejamento do município	13
Tabela 3 – Despesas previstas nos instrumentos de planejamento de 2023	14
Tabela 4 – Total das alterações orçamentárias por tipo de crédito	14
Tabela 5 – Apuração do limite de abertura do crédito suplementar autorizado na LOA	15
Tabela 6 – Receitas orçamentárias do exercício de 2023.....	16
Tabela 7 – Receita tributária e COSIP de 2021 a 2023	16
Tabela 8 – Apuração da RCL.....	17
Tabela 9 – Detalhamento da despesa por categoria e grupo de natureza da despesa..	19
Tabela 10 – Quadro da execução dos restos a pagar não processados.....	20
Tabela 11 – Quadro da execução dos restos a pagar processados	21
Tabela 12 – Apuração do cumprimento do limite mínimo para aplicação em MDE.....	21
Tabela 13 – Percentual dos gastos em MDE de 2020 a 2023.....	22
Tabela 14 – Despesas com recursos do FUNDEB por subfunção	23
Tabela 15 – Contribuição para o FUNDEB	24
Tabela 16 – Recursos recebidos do FUNDEB	24

Tabela 17 – Apuração do limite mínimo de 70% do FUNDEB na remuneração dos profissionais da educação básica	25
Tabela 18 – Percentual das receitas recebidas do FUNDEB e não aplicadas no exercício	26
Tabela 19 – Aplicação do Superávit de Exercício Anterior.....	26
Tabela 20 – Percentual de aplicação do FUNDEB VAAT na Educação Infantil	27
Tabela 21 – Percentual de aplicação do FUNDEB VAAT em Despesas de Capital	27
Tabela 22 – Apuração do cumprimento do limite mínimo para aplicação em ASPS	28
Tabela 23 – Percentual dos gastos com ASPS de 2020 a 2023.....	29
Tabela 24 – Detalhamento da Despesa Total de Pessoal.....	29
Tabela 25 – Apuração do limite de despesa com pessoal	30
Tabela 26 – Apuração do limite de despesa com pessoal nos últimos 3 quadrimestres	30
Tabela 27 – Apuração da receita efetiva do exercício anterior	31
Tabela 28 – Apuração do limite de endividamento	32
Tabela 29– Apuração do cumprimento do limite de contratação de operações de crédito	33
Tabela 30– Análise das metas fiscais.....	34
Tabela 31– Análise do cumprimento da regra de ouro	35
Tabela 32– Análise da aplicação da receita de alienação de bens	35
Tabela 33– Apuração do cumprimento do limite mínimo para aplicação em ASPS considerando as despesas do Fundo Municipal de Saúde.....	39
Tabela 34– Apuração do cumprimento do limite mínimo para aplicação em ASPS considerando as despesas do Fundo Municipal de Saúde e demais unidades de saúde	39
Tabela 35 – Evolução do IDEB no período de 2013 a 2023.....	45
Tabela 36 – Evolução do indicador distorção idade-série de 2020 a 2023	45
Tabela 37 – Evolução da avaliação do portal da transparência de 2021 a 2023	50
Tabela 38 – Resumo da apuração dos limites constitucionais e legais	52

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO.....	8
2. CONJUNTURA ECONÔMICA E SOCIAL	9
2.1. Índice de desenvolvimento Humano Municipal – IDHM	9
2.2. Produto Interno Bruto – PIB.....	10
2.3. Trabalho e Renda	11
2.4. Programas Sociais e benefícios previdenciários	11
3. APRECIÇÃO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E FISCAL	13
3.1. Instrumentos de planejamento (PPA, LDO e LOA)	13
3.1.1. Compatibilidade dos instrumentos de planejamento.....	13
3.1.2. Previsão da receita e fixação da despesa na LOA.....	14
3.1.3. Alterações Orçamentárias	14
3.2. Receitas.....	16
3.2.1. Receita tributária e COSIP.....	16
3.2.2. Receita Corrente Líquida - RCL	17
3.2.3. Outras Análises	18
3.3. Despesas.....	19
3.3.1. Restos a Pagar - RP.....	20
3.4. Apuração dos limites constitucionais e legais.....	21
3.4.1. Aplicação em Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE	21
3.4.2. Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica - FUNDEB	22
3.4.2.1. Aplicação dos recursos do FUNDEB com os profissionais da Educação Básica	25
3.4.2.2. Apuração da receita do FUNDEB recebida e não aplicada no exercício	25
3.4.2.3. Apuração da aplicação da complementação VAAT na educação infantil	27
3.4.2.4. Apuração da aplicação da complementação VAAT em despesas de capital	27
3.4.3. Aplicação em Ações e Serviços Públicos de Saúde - ASPS.....	28
3.4.4. Apuração do limite de despesas de pessoal do Poder Executivo.....	29
3.4.5. Repasse do duodécimo ao Poder Legislativo	30
3.4.6. Limite da Dívida Consolidada Líquida - DCL	32

3.4.7. Limite para contratação de operações de crédito	32
3.5. Metas fiscais	33
3.6. Verificação do cumprimento da “regra de ouro”	35
3.7. Aplicação da receita de alienações de bens.....	35
3.8. Análise do equilíbrio financeiro	36
3.9. Outras análises da execução orçamentária, financeira e fiscal	38
3.9.1. Execução de despesas com saúde – ASPS oriundas de recursos financeiros decorrentes de impostos e transferências constitucionais em unidades diversas dos fundos de saúde.....	38
4. APRECIÇÃO DO BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO.....	40
4.1. Demonstrações contábeis aplicadas ao setor público - DCASP.....	40
4.2. Outras Análises	41
4.2.1 Posição da conta caixa e equivalente de caixa	41
4.2.2 Inventário patrimonial dos bens móveis em desacordo com os critérios mínimos de elaboração – IN TCE/PI nº 06/2022	42
5. RESULTADO DO DESEMPENHO GOVERNAMENTAL.....	44
5.1. Educação	44
5.1.1. Índice de Desenvolvimento da Educação Básica - IDEB	44
5.1.2. Indicador distorção idade-série.....	45
5.2. Saúde.....	46
5.3. Assistência Social	47
5.4. Segurança Pública.....	48
5.5. Portal da transparência.....	50
5.6. Relatório de Gestão Consolidado - RGC	50
6. RESUMO DOS ACHADOS	51
7. CONCLUSÃO.....	52
8. PROPOSTAS DE ENCAMINHAMENTO	54

1. INTRODUÇÃO

O presente relatório trata da análise das contas anuais do Município de **Paes Landim**, exercício financeiro de 2023, com o objetivo de avaliar se o Chefe do Poder Executivo está exercendo adequadamente suas funções de governança para o atingimento dos macro-objetivos do governo com critérios operacionais, de conformidade e financeiros, visando subsidiar a emissão de Parecer Prévio sobre as Contas de Governo.

O parecer e o voto que serão emitidos por este Tribunal, embasados neste relatório técnico e eventual contraditório, contribuirão para os Vereadores avaliarem a gestão municipal, considerando a realidade local.

Este relatório foi elaborado em conformidade com as normas e procedimentos de auditoria aplicáveis à Administração Pública, [Resolução TCE/PI nº 11/2021, de 15 de julho de 2021](#), e demais critérios contidos na legislação vigente, compreendendo os seguintes aspectos:

- Avaliação da conjuntura econômica e social;
- Verificação da conformidade da execução orçamentária quanto ao cumprimento das normas constitucionais, legais e regulamentares, bem como observância aos limites;
- Avaliação do Balanço Geral do Município;
- Avaliação dos resultados da atuação governamental na perspectiva das políticas públicas;
- Avaliação do portal da Transparência do Município.

Por fim, ressalta-se que a análise foi feita por amostragem, não eximindo o gestor de outras constatações posteriormente detectadas e não abrangidas nesta oportunidade.

2. CONJUNTURA ECONÔMICA E SOCIAL

O município de **Paes Landim** está inserido na mesorregião **Sudeste** e no Território de desenvolvimento **VALE DOS RIOS PIAUÍ E ITAUEIRAS**.

De acordo com dados do Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística - IBGE, a área territorial do município é de **401,378 km²**, ocupando a **166ª** posição no estado. A população do município em **2022** é de **4.088** habitantes, sendo a **180ª** população do Estado de 224 municípios, apresentando densidade demográfica de **10,19 hab/km²**.

Mais informações sobre o município estão disponíveis no site institucional da Prefeitura Municipal <https://paeslandim.pi.gov.br>.



Figura 1 – Faixas de Desenvolvimento Humano Municipal

2.1. Índice de desenvolvimento Humano Municipal – IDHM

O Índice de Desenvolvimento Humano Municipal (IDHM) é uma medida composta de indicadores de três dimensões do desenvolvimento humano: longevidade, educação e renda. O índice varia de 0 a 1. Quanto mais próximo de 1, maior o desenvolvimento humano.

Com base nos dados do relatório PNUD, disponibilizados na plataforma Atlas Brasil¹, o município apresenta Índice de Desenvolvimento Humano de **0.575**, em 2010 (último período avaliado), o que o situa na faixa de Desenvolvimento Humano **Baixo**, **abaixo do índice estadual de 0.646 para o mesmo período**.



¹ Plataforma Atlas Brasil disponível em: <http://www.atlasbrasil.org.br/>

No gráfico a seguir é apresentada a série histórica do IDHM do município no período de 1991 a 2010 nas 3 dimensões (renda, longevidade e educação) e o índice geral.

Gráfico 1 – IDHm do Estado do Piauí e do Município de Paes Landim

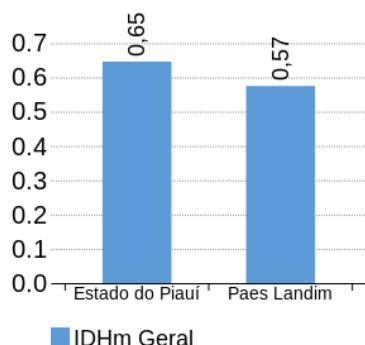
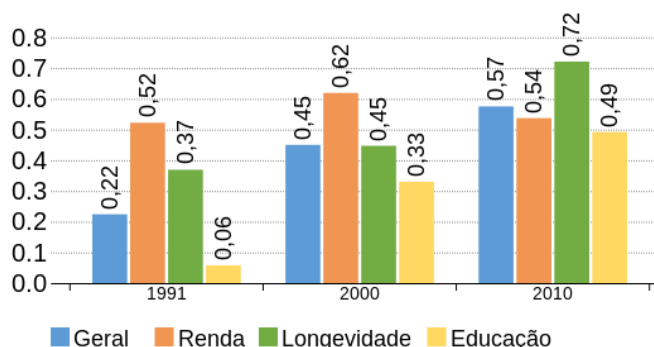


Gráfico 2 – Série histórica do IDHm de Paes Landim



2.2. Produto Interno Bruto – PIB

Conforme o IBGE, o PIB é a soma de todos os bens e serviços finais produzidos por um país, estado ou cidade, geralmente em um ano, sendo um indicador de fluxo de novos bens e serviços finais produzidos durante um período.

O PIB é, contudo, apenas um indicador síntese de uma economia. Ele ajuda a compreender uma realidade, mas não expressa importantes fatores, como distribuição de renda, qualidade de vida, educação e saúde.

A seguir, são apresentados os dados mais recentes do PIB geral e o per capita do município de Paes Landim².

PIB	PIB per capita
R\$ 44,25 MI	R\$ 10.729,66
2021	2021

As três atividades com maior valor adicionado bruto no PIB do município são as seguintes:

- 1º) Administração, defesa, educação e saúde públicas e seguridade social;

² Dados disponíveis em: <https://www.ibge.gov.br/explica/pib.php>

³ Fonte: IBGE, Diretoria de Pesquisas, Coordenação de Cadastros e Classificações, Cadastro Central de Empresas.

2º) Demais serviços;

3º) Pecuária, inclusive apoio à pecuária.

2.3. Trabalho e Renda

Em relação ao trabalho e rendimento³, em **2021**, o município apresentava salário médio mensal de R\$ **2.438,57** para os trabalhadores formais, o que representa **2,2** salários mínimos.

Em comparação com os demais municípios do Estado, **Paes Landim** encontra-se na posição **17** em relação à média salarial dos trabalhadores formais.

Gráfico 3 – Posição no Ranking do Salário Médio - Município de Paes Landim



Ainda, o município de **Paes Landim** apresentava um total de **221** pessoas ocupadas⁴ em **2021**, o que representa **5,36%** de pessoas ocupadas em relação à população total do exercício.

2.4. Programas Sociais e benefícios previdenciários

Em 2023, os principais programas sociais e benefícios previdenciários que impactaram os municípios Piauienses foram: (i) o novo bolsa família⁵; (ii) auxílio Brasil; e (iii) o Benefício de Prestação Continuada – BPC⁶.

Os beneficiários do município de **Paes Landim**, durante o exercício, receberam um total de R\$ 8.082.580,95, conforme Tabela 1.

³ Fonte: IBGE, Diretoria de Pesquisas, Coordenação de Cadastros e Classificações, Cadastro Central de Empresas. Disponível em: <https://cidades.ibge.gov.br/>.

⁴ Pessoa ocupada, na metodologia do IBGE, é quando a pessoa exerce atividade profissional (formal ou informal, remunerada ou não) durante pelo menos 1 hora completa na semana de referência da pesquisa.

⁵ Programa social do Governo Federal de transferência de renda para famílias que estão em extrema pobreza ou em situação de pobreza, e que busca garantir a oferta das ações básicas e melhoria da qualidade de vida.

⁶ Benefício previsto na Lei Orgânica da Assistência Social – LOAS que garante um salário mínimo por mês ao idoso com idade igual ou superior a 65 anos ou à pessoa com deficiência de qualquer idade.

Tabela 1 – Benefícios pagos no exercício de 2023 em Paes Landim

Tipo Benefício	Qtd. média de benefícios por mês	Valor médio (R\$)	Valor mensal (R\$)	Valor anual (R\$)
Auxílio Brasil	182	399	72.683	872.177,00
Bolsa Família	843	702	556.391	6.676.697,00
BPC	34	1.314	44.476	533.706,95
Total	1.059	2.415	673.550	8.082.580,95

*Referência: Dezembro/2023.

Fonte: Ministério da Previdência Social e Portal da Transparência do Governo Federal.

3. APRECIÇÃO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E FISCAL

Este capítulo tem como objetivo avaliar a adequação da execução orçamentária e financeira do exercício de **2023** quanto ao cumprimento das leis e normas pertinentes, notadamente no que tange às regras insculpidas na Constituição Federal, na Lei Complementar (LC) nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF), no Plano Plurianual (PPA), na Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e na Lei Orçamentária Anual (LOA).

Ressalta-se que o resultado dessa avaliação não se configura em certificação acerca da regularidade da gestão, ou seja, a 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 e Lei nº 14.133/21) e outras não especificadas no escopo do trabalho.

Por fim, destaca-se que os indicadores apresentados neste capítulo são baseados nos dados enviados na prestação de contas mensal e anual do sistema Sagres Contábil e Documentação Web.

3.1. Instrumentos de planejamento (PPA, LDO e LOA)

O PPA, a LDO e a LOA são instrumentos integrados de planejamento, estando um vinculado ao outro, razão pela qual uma boa execução orçamentária necessariamente dependerá de um adequado planejamento tático-estratégico das ações estatais (PPA), pois dele deriva a LDO (elo entre o planejamento tático-estratégico e o orçamento propriamente dito) e a LOA.

A tabela a seguir apresenta a lei e a data de aprovação e publicação dos instrumentos de planejamento.

Tabela 2 – Instrumentos de planejamento do município

Peça	Lei Municipal	Data da Aprovação	Data da Publicação
PPA 2022/2025	403	18/12/2021	17/12/2021
LDO 2023	407	30/09/2022	06/10/2022
LOA 2023	412	06/01/2023	09/01/2023

Fonte: Documentação Web e Imprensa Oficial do Município.

3.1.1. Compatibilidade dos instrumentos de planejamento

A Lei de Responsabilidade Fiscal reforçou a necessidade de articulação entre as três peças orçamentárias, na medida em que a execução das ações

governamentais está condicionada à demonstração de sua compatibilidade com os instrumentos de planejamento (PPA, LDO e LOA).

Para avaliar a compatibilidade quantitativa do planejamento orçamentário e a execução, foram analisadas as despesas previstas no PPA (2022/2025) em consonância com as fixadas na LDO e LOA, comparando-as com a execução orçamentária do período, conforme Tabela 3.

Tabela 3 – Despesas previstas nos instrumentos de planejamento de **2023**

Exercício	Instrumentos de Planejamento		
	PPA	LDO	LOA
2023	25.244.625,69	Não registrou valor total	38.900.000,00

Fonte: Sagres Contábil – Balanço Orçamentário RREO 6º bimestre.

Considerando os dados apresentados na Tabela 3, observa-se que o valor da LOA apresenta-se superior em relação ao valor do PPA em 35,10%. E em relação à variação entre o montante da despesa fixada na LOA e a execução orçamentária do exercício foi de 29,73% (R\$ 38.900.000,00 x R\$ 27.332.238,93).

3.1.2. Previsão da receita e fixação da despesa na LOA

A lei orçamentária municipal estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 38.900.000,00, apresentando uma situação de equilíbrio. O referido diploma legal atendeu, dentre outros, ao princípio da unidade orçamentária, uma vez que consolida os orçamentos de todos os órgãos, entidades e fundos que compõem a estrutura do Poder.

3.1.3. Alterações Orçamentárias

Amparadas nas autorizações contidas na Lei Orçamentária e nas leis específicas que autorizam a abertura de Créditos Adicionais, o orçamento inicial foi atualizado (dotação atualizada) para o valor de R\$ 40.598.442,23, equivalente a 104,37% do orçamento inicial. A Tabela 4 detalha as alterações orçamentárias por tipo de crédito ocorridas no período.

Tabela 4 – Total das alterações orçamentárias por tipo de crédito

Alteração do orçamento	Valor (R\$)	% sobre a dotação inicial
Dotação Inicial	38.900.000,00	100%
(+) Créditos Suplementares	5.680.161,68	14,60%
(+) Créditos Especiais	401.203,65	1,03%
(+) Créditos Extraordinários	0,00	0,00%

Alteração do orçamento	Valor (R\$)	% sobre a dotação inicial
(-) Anulações de Créditos	4.382.923,10	11,27%
= Dotação Atualizada	40.598.442,23	104,37%
(-) Despesa Empenhada	27.332.238,93	70,26%
= Dotação não utilizada	13.266.203,30	34,10%

Fonte: Sagres Contábil – Demonstrativo dos Créditos Adicionais e Balanço Orçamentário RREO 6º bimestre.

O art. 6º da Lei Orçamentária Anual autoriza, previamente, o Poder Executivo a abrir créditos adicionais suplementares até o limite de 25,00% da despesa fixada para o exercício de **2023**, conforme apurado na Tabela 5.

Tabela 5 – Apuração do limite de abertura do crédito suplementar autorizado na LOA

Item	Valor (R\$)	% sobre a base de cálculo
Dotação Inicial (a)	38.900.000,00	
Exclusões da base de cálculo para apuração do limite de abertura de créditos suplementares, quando houver (b)	0,00	
Base de cálculo para apuração do limite autorizado para abertura de crédito suplementar (c) = (a - b)	38.900.000,00	100%
Total autorizado para abertura de crédito suplementar (d) = (c) * % autorizado	9.725.000,00	25,00%
Total de créditos suplementares abertos no exercício (e)	5.680.161,68	14,60%
Créditos suplementares abertos no exercício com autorização em Lei específica (f)	0,00	0,00%
Créditos suplementares abertos no exercício conforme exclusões previstas na LOA, exceto os autorizados em lei específica (g)	0,00	0,00%
Créditos suplementares abertos no exercício para fins do cumprimento do limite (h) = (e - f - g)	5.680.161,68	14,60%
Saldo apurado para fins do limite de abertura de crédito suplementar (i) = (d - h)	4.044.838,32	10,40%

Fonte: Sagres Contábil.

Com isso, verificou-se que os créditos suplementares abertos no exercício para fins do cumprimento do limite atingiram o montante de R\$ 5.680.161,68, que corresponde a 14,60% da base de cálculo, **não ultrapassando** o limite autorizado na Lei Orçamentária Anual.

3.2. Receitas

Em 2023, a receita total arrecadada líquida, deduzidas as restituições e demais descontos, foi de R\$ 28.060.451,44, correspondendo a 69,32% em relação à receita prevista atualizada, representando uma insuficiência de arrecadação de R\$ - 12.418.150,35, conforme Tabela 6.

Tabela 6 – Receitas orçamentárias do exercício de 2023

Item	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo (d) = (c - b)
Receitas Correntes (I)	35.511.157,47	26.279.191,44	-9.231.966,03
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.450.000,00	942.630,50	-507.369,50
Receita de Contribuições	220.000,00	200.164,34	-19.835,66
Receita Patrimonial	237.000,00	80.671,29	-156.328,71
Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços	60.000,00	0,00	-60.000,00
Transferências Correntes	33.544.157,47	24.994.970,46	-8.549.187,01
Outras Receitas Correntes	0,00	60.754,85	60.754,85
Receitas de Capital (II)	4.967.444,32	1.781.260,00	-3.186.184,32
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00
Amortizações de Empréstimos	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	4.967.444,32	1.781.260,00	-3.186.184,32
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)	40.478.601,79	28.060.451,44	-12.418.150,35
Superavit Financeiro	119.840,44	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)	40.598.442,23	28.060.451,44	-12.537.990,79

Fonte: Sagres Contábil – Balanço Orçamentário – DCASP.

3.2.1. Receita tributária e COSIP

O somatório da receita tributária arrecadada com a contribuição para o custeio do serviço de iluminação pública (COSIP) foi de R\$ 1.142.794,84, correspondendo a 68,43% em relação à previsão atualizada (R\$ 1.670.000,00). A Tabela 7 apresenta a receita tributária e COSIP realizada no período de 2021 a 2023.

Tabela 7 – Receita tributária e COSIP de 2021 a 2023

Item	Receitas realizadas líquidas das deduções			Variação 2023/ 2022
	2021	2022	2023	
Receita Tributária (I)	283.110,59	1.025.169,14	942.630,50	-8,05%
Impostos	281.727,09	1.020.202,58	929.561,67	-8,88%
IPTU	1.012,56	100,00	0,00	-100,00%
ISS	243.821,90	638.894,27	353.580,46	-44,66%
ITBI	1.060,09	10.240,00	8.122,00	-20,68%
IRRF	35.832,54	370.968,31	567.859,21	53,07%

Item	Receitas realizadas líquidas das deduções			Variação 2023/ 2022
	2021	2022	2023	
Taxas	1.383,50	4.966,56	13.068,83	163,14%
Contribuição de Melhoria	0,00	0,00	0,00	0,00%
COSIP (II)	0,00	107.082,58	200.164,34	86,93%
TOTAL (I + II)	283.110,59	1.132.251,72	1.142.794,84	0,93%

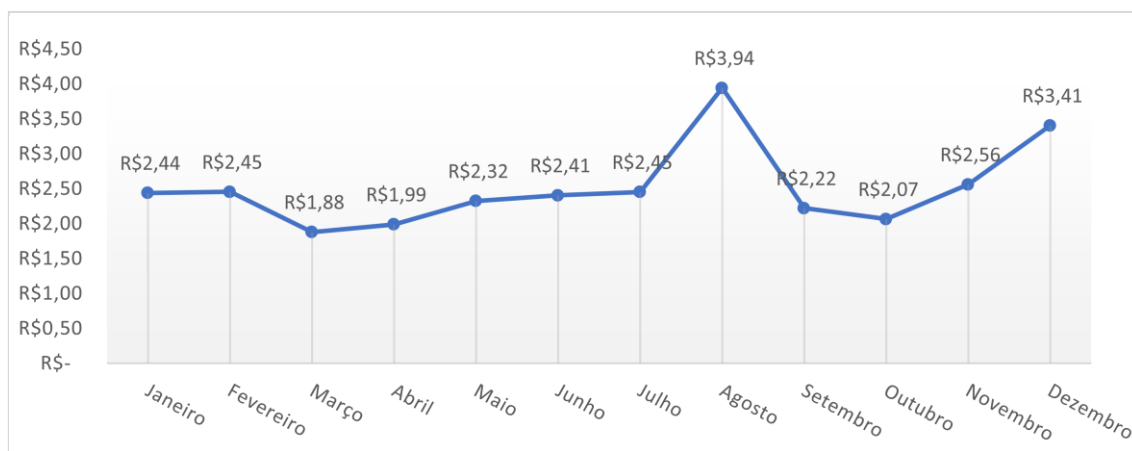
Fonte: Sagres Contábil – Relatório da Receita Tributária e COSIP.

Ao analisar a Tabela 7, observa-se que houve uma variação de 0,93% na arrecadação da receita tributária e COSIP de 2023 em relação ao exercício de 2022.

3.2.2. Receita Corrente Líquida - RCL

A RCL do Município, apurada no exercício de **2023**, foi de R\$ 26.279.191,44, conforme se demonstra mensalmente no Gráfico 4.

Gráfico 4 – RCL mensal do exercício de 2023 (em milhões)



Fonte: Sagres Contábil – Demonstrativo da RCL 6º bimestre RREO – Anexo 03.

A Tabela 8 demonstra a apuração da RCL ajustada para os limites de endividamento e de despesa com pessoal.

Tabela 8 – Apuração da RCL

Item	Valor (R\$)
Receitas Correntes (I)	28.887.387,02
Deduções (II)	2.608.195,58
Contribuição do servidor para o plano de previdência	0,00
Compensações financeira entre Regimes de Previdência	0,00
Rendimentos de aplicações recursos previdenciários	0,00
Dedução de receita para formação do FUNDEB	2.608.195,58

RCL (III) = (I – II)	26.279.191,44
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF) (IV)	200.000,00
RCL AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO (V) = (III - IV)	26.079.191,44
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16, da CF) e ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e de combate às endemias (CF, art. 198, §11) (VI)	755.096,00
RCL AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL (VII) = (V - VI)	25.324.095,44

Fonte: Sagres Contábil – Demonstrativo da RCL 6º bimestre RREO – Anexo 03.

3.2.3. Outras Análises

3.2.3.1 Ausência de arrecadação da receita tributária – IPTU

Constitui requisito essencial da responsabilidade na gestão fiscal a instituição, previsão e efetiva arrecadação de todos os tributos de competência constitucional do ente da Federação.

Deste modo, de acordo com os lançamentos no Sagres Contábil, constatou-se ausência de arrecadação de receita referente ao IPTU, contrariando o que dispõe o art. 11 da LC nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF).

Vale destacar que é vedada a realização de transferências voluntárias para o ente que não exercer de forma plena a sua competência tributária, nos termos do artigo 11 da LRF.

Um sistema de tributação municipal mal formulado ou desatualizado implica arrecadação insuficiente e com forte dependência de transferências constitucionais, legais e voluntárias, prejudicando a formulação e a execução de políticas públicas.

Achado 1. Ausência de arrecadação da receita tributária - IPTU.

3.2.3.2 Ausência de arrecadação e recolhimento da receita dos Serviços de Manejo de Resíduos Sólidos – SMRSU

Em 15/07/2021, encerrou-se o prazo para implementação de mecanismos de cobrança dos Serviços de Manejo de Resíduos Sólidos (SMRSU) e este Tribunal alertou os jurisdicionados municipais quanto a tal circunstância, conforme Decisão Plenária nº 288/2022, publicada no Diário Oficial TCE-PI do dia 24/03/2022. Assim, o município deveria ter instituído a cobrança, conforme disposto no art. 35, § 2º da Lei Nº 11.445/2007, com redação pela Lei Nº 14.026/2020.

Durante análise das contas da Prefeitura, verificou-se que não houve a arrecadação e recolhimento da receita dos Serviços de Manejo de Resíduos Sólidos (SMRSU), pois não foram verificados valores lançados na fonte de recursos 753 (Recursos Provenientes de Taxas, Contribuições e Preços Públicos) e complemento de fonte 7004 (Identificação das Taxas decorrentes da prestação de serviços de manejo de resíduos sólidos).

Achado 2. Ausência de arrecadação e recolhimento da receita dos Serviços de Manejo de Resíduos Sólidos (SMRSU) configurando renúncia de receita.

3.3. Despesas

No exercício de 2023, a despesa empenhada total (incluindo as despesas intraorçamentárias) do município de Paes Landim atingiu o montante de R\$ 27.332.238,93, que corresponde a 67,32%, em relação à dotação atualizada, representando um saldo de dotação de R\$ 13.266.203,30, conforme detalhado na Tabela 9.

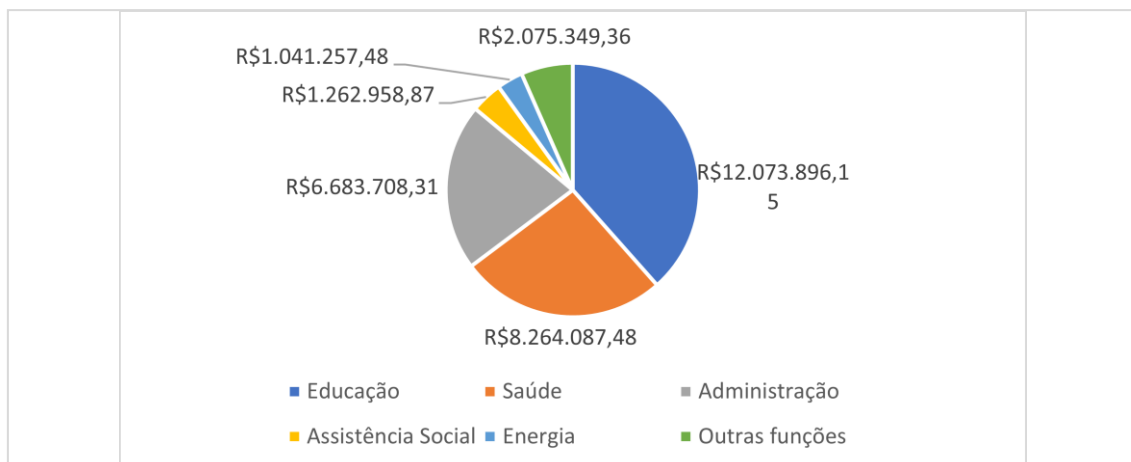
Tabela 9 – Detalhamento da despesa por categoria e grupo de natureza da despesa

Item	Dotação atualizada (f)	Despesas empenhadas (g)	Despesas liquidadas (h)	Despesas pagas (i)
Despesas Correntes (VIII)	33.876.547,14	24.608.520,53	24.063.921,60	23.811.015,08
Pessoal e Encargos Sociais	10.203.758,23	7.858.771,05	7.858.771,05	7.820.756,13
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	23.672.788,91	16.749.749,48	16.205.150,55	15.990.258,95
Despesas de Capital (IX)	6.456.740,94	2.723.718,40	2.723.718,40	2.204.440,59
Investimentos	6.166.740,94	2.503.825,23	2.503.825,23	1.984.547,42
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	290.000,00	219.893,17	219.893,17	219.893,17
Reserva de Contingência (X)	265.154,15	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X)	40.598.442,23	27.332.238,93	26.787.640,00	26.015.455,67
Amortização da Dívida/ Refinanciamento (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII) = (XI + XII)	40.598.442,23	27.332.238,93	26.787.640,00	26.015.455,67

Fonte: Sagres Contábil – Balanço Orçamentário – DCASP.

O Gráfico 5 apresenta a despesa empenhada total (incluindo as despesas intraorçamentárias) por função.

Gráfico 5 – Despesa empenhada total por função



Fonte: Sagres Contábil – Demonstrativo da Execução das Despesas por Função e Subfunção – RREO 6º bimestre – Anexo 02.

3.3.1. Restos a Pagar - RP

Os Restos a Pagar são as despesas com compromisso de utilização no orçamento, mas que não foram pagas até o dia 31 de dezembro.

A Tabela 10 demonstra o quadro de execução dos restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores.

Tabela 10 – Quadro da execução dos restos a pagar não processados

Item	Inscritos		Liquidado (c)	Pagos (d)	Cancelados (e)	Saldo f= (a+b-d-e)
	Em Exercícios Anteriores(a)	Em 31/12/2022(b)				
Despesas Correntes	39.093,82	0,00	0,00	0,00	39.093,82	0,00
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	39.093,82	0,00	0,00	0,00	39.093,82	0,00
Despesas de Capital	5.741,24	118,00	0,00	0,00	5.859,24	0,00
Investimentos	5.741,24	118,00	0,00	0,00	5.859,24	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	44.835,06	118,00	0,00	0,00	44.953,06	0,00

Fonte: Sagres Contábil – Balanço Orçamentário – DCASP.

A Tabela 11 demonstra o quadro de execução dos restos a pagar processados inscritos em exercícios anteriores.

Tabela 11 – Quadro da execução dos restos a pagar processados

Item	Inscritos		Pagos (c)	Cancelados (d)	Saldo f= (a+b-c-d)
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31/12/2022(b)			
Despesas Correntes	14.666,95	475.936,95	465.844,95	24.758,95	0,00
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	363.244,60	363.244,60	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	14.666,95	112.692,35	102.600,35	24.758,95	0,00
Despesas de Capital	259.808,76	217.502,50	378.320,00	38.991,26	60.000,00
Investimentos	259.808,76	217.502,50	378.320,00	38.991,26	60.000,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	274.475,71	693.439,45	844.164,95	63.750,21	60.000,00

Fonte: Sagres Contábil – Balanço Orçamentário – DCASP.

Conforme Tabela 9, no exercício foi inscrito em restos a pagar um total de R\$ 1.316.783,26, sendo R\$ 544.598,93 não processados e R\$ 772.184,33 processados.

Considerando os saldos remanescentes dos exercícios anteriores somados aos inscritos em 31/12/2023, os restos a pagar não processados totalizam R\$ 544.598,93 e os processados R\$ 832.184,33.

3.4. Apuração dos limites constitucionais e legais

3.4.1. Aplicação em Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE

O cumprimento da aplicação mínima de 25% tem como base a receita resultante de impostos e transferências para MDE do município, conforme artigo 212 da CF/88.

Com base no disposto no artigo 70 da Lei 9.394/96, não são todas as despesas relacionadas à educação que se enquadram no conceito de MDE, mas somente as despesas voltadas à consecução dos objetivos básicos das instituições educacionais.

Com a finalidade de avaliar o cumprimento da aplicação mínima de 25%, foram elaborados os cálculos a partir dos lançamentos contábeis enviados pelo Sagres Contábil, conforme demonstrado na Tabela 12.

Tabela 12 – Apuração do cumprimento do limite mínimo para aplicação em MDE

Item	Valor (R\$)
1 - Receita de impostos	929.561,67
2 - Receita de transferências constitucionais e legais	14.220.754,91
2.1 - Cota-Parte FPM	13.145.919,56
2.2 - Cota-Parte ICMS	963.583,03
2.3 - Cota-Parte IPI-Exportação	196,21

Item	Valor (R\$)
2.4 - Cota-Parte ITR	1.099,59
2.5 - Cota-Parte IPVA	109.956,52
2.6 - Cota-Parte IOF-Ouro	0,00
2.7 - Outras Transferências ou Compensações Financeiras de Impostos e Transferências Constitucionais	0,00
3 - Total da receita resultante de impostos e transferências	15.150.316,58
22 - Total das despesas de MDE custeadas com recursos de impostos (FUNDEB e receita de impostos)	1.817.304,68
23 - Total das receitas transferidas ao Fundeb	2.608.195,58
24 - (-) Receitas do Fundeb não utilizadas no exercício, em valor superior a 10%	0,00
25 Valor aplicado até o primeiro quadrimestre que integrará o limite constitucional	0,00
26 (-) Restos a pagar não processados inscritos no exercício sem disponibilidade financeira de recursos de impostos	78.151,07
27 (-) Cancelamento, no exercício, de restos a pagar inscritos com disponibilidade financeira de recursos de impostos vinculados ao ensino	0,00
28 - Total das despesas para fins de limite	4.347.349,19
29z - Valor exigido para aplicação (exercício corrente)	3.787.579,15
29aa.1 - Valor não aplicado (exercício corrente)	0,00
29ab - Percentual da Receita de Impostos e Transferências Constitucionais e Legais aplicado em MDE (exercício corrente)	28,69%

Fonte: Sagres Contábil – Demonstrativo das Receitas e Despesas com MDE – RREO 6º bimestre – Anexo 08. Peça 1, fls. 1 a 4.

A análise da Tabela 12 demonstra que o município aplicou no exercício o montante de R\$ 4.347.349,19 em MDE, o que corresponde a 28,69% da receita proveniente de impostos e transferências, **cumprindo** o limite de aplicação mínima (25%). A Tabela 13 demonstra o percentual dos gastos em MDE de 2020 a 2023.

Tabela 13 – Percentual dos gastos em MDE de 2020 a 2023

Item/ Exercício	2020	2021	2022	2023
Percentual	37,74%	29,21%	32,75%	28,69%
Análise	Cumpriu	Cumpriu	Cumpriu	Cumpriu

Fonte: Sagres Contábil – Demonstrativo das Receitas e Despesas com MDE – RREO 6º bimestre – Anexo 08.

3.4.2. Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica - FUNDEB

Atendendo ao art. 212-A da Constituição Federal, com redação dada pela EC nº 108/2020, e regulamentado pela Lei nº 14.113/2020, institui-se o FUNDEB no âmbito de cada ente federativo.

O FUNDEB promove a redistribuição dos recursos vinculados à educação, devendo ser utilizados em ações consideradas de manutenção e de desenvolvimento do ensino para a educação básica pública, conforme disposto no art. 25 da Lei nº 14.113/2020.

No exercício de **2023**, o município empenhou com recursos do FUNDEB um total de R\$ 6.985.677,29 incluindo as receitas recebidas no exercício e os recursos de exercícios anteriores que não foram utilizados (superavit financeiro), conforme detalhado na Tabela 14.

Tabela 14 – Despesas com recursos do FUNDEB por subfunção

Item	Dotação atualizada (c)	Despesas empenhadas (d)	Despesas liquidadas (e)	Despesas pagas (f)	Inscritas em RP não processados (g)
10.1 - Profissionais da educação básica	5.890.952,49	4.879.758,46	4.879.758,46	4.878.862,33	0,00
10.1.1 - Educação infantil	1.164.052,77	943.607,27	943.607,27	943.607,27	0,00
10.1.2 - Ensino fundamental	4.146.099,72	3.703.574,38	3.703.574,38	3.702.678,25	0,00
10.1.3 - Educação de Jovens e Adultos	580.800,00	232.576,81	232.576,81	232.576,81	0,00
10.1.4 - Educação Especial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.1.5 - Administração Geral	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.2 - Outras despesas	2.519.733,92	2.105.918,83	2.105.918,83	2.105.918,83	0,00
10.2.1 - Educação infantil	461.894,60	292.339,91	292.339,91	292.339,91	0,00
10.2.2 - Ensino fundamental	2.057.839,32	1.813.578,92	1.813.578,92	1.813.578,92	0,00
10.2.3 - Educação de Jovens e Adultos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.2.4 - Educação Especial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.2.5 - Administração Geral	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.2.6 - Transporte (Escolar)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.2.7 - Outras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 - Total das despesas com recursos do FUNDEB (10.1 + 10.2)	8.410.686,41	6.985.677,29	6.985.677,29	6.984.781,16	0,00

Fonte: Sagres Contábil – Demonstrativo das Receitas e Despesas com MDE – RREO 6º bimestre – Anexo 08. Peça 1, fls. 1 a 4.

Os fundos são constituídos por 20% dos recursos previstos no art. 212-A, II da CF/88.

No exercício de **2023**, o município contribuiu com o valor de R\$ 2.608.195,58, conforme detalhado na Tabela 15.

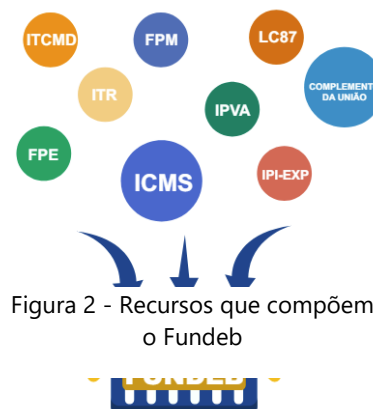


Figura 2 - Recursos que compõem o Fundeb

Tabela 15 – Contribuição para o FUNDEB

Item	Valor (R\$)
2.1.1 - Cota-parte FPM (parcela referente à CF, art. 159, I, alínea “b”)	11.966.144,16
2.2 - Cota-Parte ICMS	963.583,03
2.3 - Cota-Parte IPI-Exportação	196,21
2.4 - Cota-Parte ITR	1.099,59
2.5 - Cota-Parte IPVA	109.956,52
2.7 - Outras Transferências ou Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências	0,00
4 - Total destinado ao FUNDEB (20% de 2.1.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.7)	2.608.195,58

Fonte: Sagres Contábil – Demonstrativo das Receitas e Despesas com MDE – RREO 6º bimestre – Anexo 08. Peça 1, fls. 1 a 4.

Os recursos do FUNDEB são distribuídos entre os Municípios proporcionalmente ao número de alunos matriculados na educação infantil e ensino fundamental com base no último censo escolar.

Além disso, em **2023**, com base nas novas regras do FUNDEB, a União complementou os recursos de cada fundo em montante equivalente a 17%, no mínimo, do total de recursos, conforme progressividade prevista na Lei nº 14.113/2020.

Figura 3 - Complementação progressiva do FUNDEB



Assim, o município recebeu, em **2023**, o montante de R\$ 6.978.381,07, conforme detalhado na Tabela 16.

Tabela 16 – Recursos recebidos do FUNDEB

Item	Valor (R\$)
6 - Receitas recebidas do FUNDEB no exercício	6.978.381,07
6.1 - FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	4.258.001,91
6.1.1 - Principal	4.254.591,07
6.1.2 - Rendimentos de Aplicação Financeira	3.410,84
6.1.3 - Ressarcimento de recursos do Fundeb	0,00
6.2 - FUNDEB - Complementação da União - VAAF	1.292.980,49
6.2.1 - Principal	1.292.980,49
6.2.2 - Rendimentos de Aplicação Financeira	0,00
6.2.3 - Ressarcimento de recursos do Fundeb	0,00
6.3 - FUNDEB - Complementação da União - VAAT	1.304.605,42
6.3.1 - Principal	1.304.605,42
6.3.2 - Rendimentos de Aplicação Financeira	0,00
6.3.3 - Ressarcimento de recursos do Fundeb	0,00
6.4 - FUNDEB - Complementação da União - VAAR	122.793,25

Item	Valor (R\$)
6.4.1 - Principal	122.793,25
6.4.2 - Rendimentos de Aplicação Financeira	0,00
6.4.3 - Ressarcimento de recursos do Fundeb	0,00

Fonte: Sagres Contábil – Demonstrativo das Receitas e Despesas com MDE – RREO 6º bimestre – Anexo 08. Peça 1, fls. 1 a 4.

3.4.2.1. Aplicação dos recursos do FUNDEB com os profissionais da Educação Básica

O art. 26 da Lei 14.113/2020 e o art. 212-A, inciso XI da CF/88 definem que 70% dos recursos anuais totais dos Fundos, com exceção da complementação VAAR, serão destinados ao pagamento, em cada rede de ensino, da remuneração dos profissionais da educação básica em efetivo exercício.

A Lei 14.113/2020 conceitua remuneração, para fins de aplicação desse percentual, como o total de pagamentos devidos aos profissionais da educação básica em decorrência do efetivo exercício em cargo, emprego ou função, integrantes da estrutura, quadro ou tabela de servidores do Município, inclusive os encargos sociais incidentes. A Tabela 17 apresenta a apuração desse limite mínimo para o município durante o exercício de **2023**.

Tabela 17 – Apuração do limite mínimo de 70% do FUNDEB na remuneração dos profissionais da educação básica

Item	Valor
6 - Receitas recebidas do FUNDEB no exercício	6.978.381,07
12d - Despesas custeadas com FUNDEB recebidas no exercício com Profissionais da Educação Básica	4.879.758,46
12h - RP não processados sem disponibilidade de caixa com Profissionais da Educação Básica	0,00
15l - Valor considerado após deduções = (12d - 12h)	4.879.758,46
15j - Valor exigido = (6)*70%	4.798.911,47
15m - % Aplicado = (15l)/(6)	71,18%

Fonte: Sagres Contábil – Demonstrativo das Receitas e Despesas com MDE – RREO 6º bimestre – Anexo 08. Peça 1, fls. 1 a 4.

A análise da Tabela 17 demonstra que o município **cumpriu** o percentual mínimo de 70% de aplicação do FUNDEB na remuneração dos profissionais da educação básica.

3.4.2.2. Apuração da receita do FUNDEB recebida e não aplicada no exercício

Os recursos dos Fundos, inclusive aqueles oriundos de complementação da União, devem ser utilizados pelos Municípios, no exercício financeiro em que lhes

forem creditados, conforme disposto no art. 70 da Lei nº 9.394, de 20 de dezembro de 1996.

Contudo, a legislação permite que até 10% dos recursos recebidos poderão ser utilizados no primeiro quadrimestre do exercício imediatamente subsequente, mediante abertura de crédito adicional, nos termos do art. 25, § 3º da Lei nº 14.113/2020. Para apuração desse limite foram elaborados os cálculos a partir dos lançamentos contábeis enviados pelo Sagres Contábil, conforme demonstrado na Tabela 18 e Tabela 19.

Tabela 18 – Percentual das receitas recebidas do FUNDEB e não aplicadas no exercício

Item	Valor (R\$)
6 - Receitas recebidas do FUNDEB no exercício	6.978.381,07
11d - Total das Despesas custeadas com FUNDEB recebidas no exercício	7.042.659,19
11.1d - Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	4.289.771,75
11.2d - Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF	1.289.494,31
11.3d - Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT	1.340.686,41
11.4d - Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAR	122.706,72
11i - Despesas empenhadas em valor superior ao total das receitas recebidas no exercício	64.278,12
18n - Valor máximo permitido = (6)*10%	697.838,11
18o - Valor não aplicado = (6-11d+11i)	0,00
11h - Total das despesas custeadas com FUNDEB inscritas em RP não processados sem disponibilidade de caixa	0,00
18p - Valor não aplicado após ajuste = (18o+11h)	0,00
18r - % não aplicado = (18p/6)	0,00%

Fonte: Sagres Contábil – Demonstrativo das Receitas e Despesas com MDE – RREO 6º bimestre – Anexo 08. Peça 1, fls. 1 a 4.

A análise da Tabela 18 demonstra que o município aplicou todos os recursos recebidos do FUNDEB no exercício, **cumprindo** o estabelecido na Lei.

Tabela 19 – Aplicação do Superávit de Exercício Anterior

Item	Valor (R\$)
19s - Superávit permitido no exercício anterior	584.933,58
19t - Valor não aplicado no exercício anterior	-428.390,48
19u - Superávit aplicado até o primeiro quadrimestre	0,00
19v - Valor aplicado após o primeiro quadrimestre	0,00
19w - Valor total de superávit não aplicado até o final do exercício	-555.328,66

Fonte: Sagres Contábil – Demonstrativo das Receitas e Despesas com MDE – RREO 6º bimestre – Anexo 08. Peça 1, fls. 1 a 4.

A análise da tabela 19 demonstra que o município não teve superávit no exercício anterior a ser aplicado até o primeiro quadrimestre do exercício.

3.4.2.3. Apuração da aplicação da complementação VAAT na educação infantil

O art. 212-A, § 3º da Constituição Federal e o art. 28 da Lei nº 14.113/2020 dispõem que 50% dos recursos globais da complementação-VAAT serão destinados para a aplicação na educação infantil.

Nos termos do art. 16, § 3º, da Lei nº 14.113/2020, a União divulgou Portaria⁷ que demonstra o ajuste anual dos recursos do FUNDEB para o exercício de 2023 referentes à complementação da União nas modalidades VAAF e VAAT, estabelecendo um indicador de educação infantil (IEI) de 48,30% para o município de Paes Landim. A Tabela 20 apresenta a apuração desse limite durante o exercício de **2023**.

Tabela 20 – Percentual de aplicação do FUNDEB VAAT na Educação Infantil

Item	Valor
6.3 - Receitas recebidas do FUNDEB no exercício - Complementação da União - VAAT	1.304.605,42
13d - Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT - Aplicadas na Educação Infantil (d)	806.447,37
13h - RP não processados sem disponibilidade de caixa com indicação de fonte FUNDEB - VAAT (h)	0,00
16k - Valor considerado após deduções (k) = (13d - 13h)	806.447,37
16j - Indicador de educação infantil – IEI de Paes Landim (%)	48,30%
16 - Valor exigido (i) = (6.3*IEI)	630.124,38
16m - % Aplicado (l) = (20k/6.3)	61,82%

Fonte: Sagres Contábil – Demonstrativo das Receitas e Despesas com MDE – RREO 6º bimestre – Anexo 08. Peça 1, fls. 1 a 4.

A análise da tabela demonstra que o município **cumpriu** o percentual de 48,30% de aplicação da complementação da União ao FUNDEB (VAAT) na Educação Infantil.

3.4.2.4. Apuração da aplicação da complementação VAAT em despesas de capital

O art. 212-A, inciso XI e § 3º da Constituição Federal e art. 27 da Lei nº 14.113/2020 dispõem que o percentual mínimo de 15% dos recursos da complementação-VAAT, será aplicado, em cada rede de ensino beneficiada, em despesas de capital. A Tabela 21 apresenta a apuração desses limites durante o exercício de **2023**.

Tabela 21 – Percentual de aplicação do FUNDEB VAAT em Despesas de Capital

Item	Valor (R\$)
6.3 - Receitas recebidas do FUNDEB no exercício - Complementação da União - VAAT	1.304.605,42

⁷ Portaria MEC/MF nº 3, de 25 de Abril de 2024, disponível em <https://www.gov.br/fnde/pt-br/aceso-a-informacao/acoes-e-programas/financiamento/fundeb/consultas>.

Item	Valor (R\$)
14d - Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT - Aplicadas em Despesas de Capital	200.308,05
14h - RP não processados sem disponibilidade de caixa com indicação de fonte FUNDEB - VAAT	0,00
17l - Valor considerado após deduções = (14d - 14h)	200.308,05
17j - Valor exigido = (6.3*15%)	195.690,81
17m - % Aplicado = (21k/6.3)	15,35%

Fonte: Sagres Contábil – Demonstrativo das Receitas e Despesas com MDE – RREO 6º bimestre – Anexo 08. Peça 1, fls. 1 a 4.

A análise da tabela demonstra que o município **cumpriu** o percentual de aplicação mínima de 15% da complementação da União ao FUNDEB - VAAT em despesas de capital.

3.4.3. Aplicação em Ações e Serviços Públicos de Saúde - ASPS

Para verificar se o município está aplicando, no mínimo, 15% da arrecadação dos impostos e recursos previstos no art. 77, III do ADCT e art. 7º da LC 141/2012, na saúde dos munícipes, foi realizada a apuração do limite conforme Tabela 22.

Tabela 22 – Apuração do cumprimento do limite mínimo para aplicação em ASPS

Item	Valor (R\$)
Total das receitas resultantes de impostos e transferências constitucionais e legais para fins de cálculo da aplicação em ASPS (III) = (I) + (II)	13.970.541,18
Receita de impostos (I)	929.561,67
Receitas de Transferências Constitucionais e Legais (II)	13.040.979,51
Cota-Parte FPM	11.966.144,16
Cota-Parte ITR	1.099,59
Cota-Parte IPVA	109.956,52
Cota-Parte ICMS	963.583,03
Cota-Parte IPI-Exportação	196,21
Compensações Financeiras de Impostos e Transferências Constitucionais	0,00
Total das despesas com ASPS (XII)	2.206.333,02
(-) Restos a pagar não processados inscritos indevidamente no exercício sem disponibilidade financeira (XIII)	0,00
(-) Despesas custeadas com recursos vinculados à parcela do percentual mínimo que não foi aplicada em ASPS em exercícios anteriores (XIV)	0,00
(-) Despesas custeadas com disponibilidade de caixa vinculada aos restos a pagar cancelados (XV)	0,00
Valor aplicado em ASPS (XVI) = (XII - XIII - XIV - XV)	2.206.333,02
Despesa mínima a ser aplicada em ASPS (XVII) = (III) x 15% (LC 141/2012)	2.095.581,18
Diferença entre o valor aplicado e a despesa mínima a ser aplicada (XVIII) = (XVI - XVII)	110.751,84
Limite não cumprido (XIX) = (XVIII)	0,00

Item	Valor (R\$)
Percentual da Receita de Impostos e Transferências Constitucionais e Legais aplicado em ASPS (XVI / III)*100 (mínimo de 15% conforme LC nº 141/2012)	15,79%

Fonte: Sagres Contábil – Demonstrativo das Receitas e Despesas com ASPS – RREO 6º bimestre – Anexo 12. Peça 1, fls. 5 a 7.

A análise da Tabela 22 demonstra que o município aplicou no exercício o montante de R\$ 2.206.333,02 (Despesas Empenhadas) em gastos com ASPS, o que corresponde a 15,79% da receita proveniente de impostos e transferências, **cumprindo** o limite de aplicação mínima (15%). A Tabela 23 demonstra o cumprimento do percentual dos gastos com ASPS de 2020 a 2023.

Tabela 23 – Percentual dos gastos com ASPS de 2020 a 2023

Item/ Exercício	2020	2021	2022	2023
Percentual	20,76%	17,53%	14,64%	15,79%
Análise	Cumpriu	Cumpriu	Descumpriu	Cumpriu

Fonte: Sagres Contábil – Demonstrativo das Receitas e Despesas com ASPS – RREO 6º bimestre – Anexo 12.

3.4.4. Apuração do limite de despesas de pessoal do Poder Executivo

As despesas com pessoal no Poder Executivo Municipal podem representar até 54% da RCL, neste contexto, o acompanhamento e controle são de suma importância no equilíbrio das contas municipais.

No exercício de **2023**, o município teve uma despesa bruta com pessoal de R\$ 12.104.254,23, conforme demonstrado na Tabela 24.

Tabela 24 – Detalhamento da Despesa Total de Pessoal

Item	Despesas liquidadas (a)	Inscritas em RP não processados (b)
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	12.104.254,23	0,00
Pessoal Ativo	11.214.510,59	0,00
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	10.932.297,75	0,00
Obrigações Patronais	282.212,84	0,00
Pessoal Inativo e Pensionistas	0,00	0,00
Aposentadorias, Reserva e Reformas	0,00	0,00
Pensões	0,00	0,00
Aposentadorias, Reserva e Reformas (despesas pagas fora do RPPS)	0,00	0,00
Pensões (despesas pagas fora do RPPS)	0,00	0,00
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização ou de contratação de forma indireta (§ 1º do art. 18 da LRF)	0,00	0,00
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	0,00	0,00
Outras despesas de pessoal decorrentes de substituição direta de servidores ou empregados públicos (Uso exclusivo TCE)	889.743,64	0,00
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (§ 1º do art. 19 da LRF)	488.493,90	0,00
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	488.493,90	0,00
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	0,00	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	0,00	0,00

Item	Despesas liquidadas (a)	Inscritas em RP não processados (b)
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	0,00	0,00
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	11.615.760,33	0,00

Fonte: Sagres Contábil – Demonstrativo da Despesa com Pessoal – RGF 3º quadrimestre – Anexo 01. Peça 1, fls. 8.

Ao final do exercício de **2023**, o montante das despesas de pessoal do Poder Executivo, após as deduções das despesas não computadas conforme §1º, art. 19 da LRF, foi de R\$ 11.615.760,33, representando 45,87% da RCL, cumprindo o limite estabelecido, conforme apurado na Tabela 25.

Tabela 25 – Apuração do limite de despesa com pessoal

Item	Valor	% sobre a RCL ajustada
RCL (IV)	26.279.191,44	103,77%
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF) (V)	200.000,00	0,79%
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16 da CF) (VI)	755.096,00	2,98%
RCL ajustada (VII) = (IV - V - VI)	25.324.095,44	0,00%
Despesa total com pessoal - DTP (VIII)⁸	11.615.760,33	45,87%
Limite máximo (IX) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	13.675.011,54	54,00%
Limite prudencial (X) = (0,95 x IX) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	12.991.260,96	51,30%
Limite de alerta (XI) = (0,90 x IX) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	12.307.510,38	48,60%

Fonte: Sagres Contábil – Demonstrativo da Despesa com Pessoal – RGF 3º quadrimestre – Anexo 01. Peça 1, fls. 8.

A Tabela 26 demonstra o percentual de despesa total com pessoal do executivo nos últimos 3 quadrimestres.

Tabela 26 – Apuração do limite de despesa com pessoal nos últimos 3 quadrimestres

Item/ Quadrimestre	3º Quadrimestre 2022	1º Quadrimestre 2023	2º Quadrimestre 2023	3º Quadrimestre 2023
Percentual	44,10%	44,35%	47,21%	45,87%
Análise	Cumpriu Limite Máximo	Cumpriu Limite Máximo	Cumpriu Limite Máximo	Cumpriu Limite Máximo

Fonte: Sagres Contábil – Demonstrativo da Despesa com Pessoal – RGF 1º, 2º e 3º quadrimestre – Anexo 01.

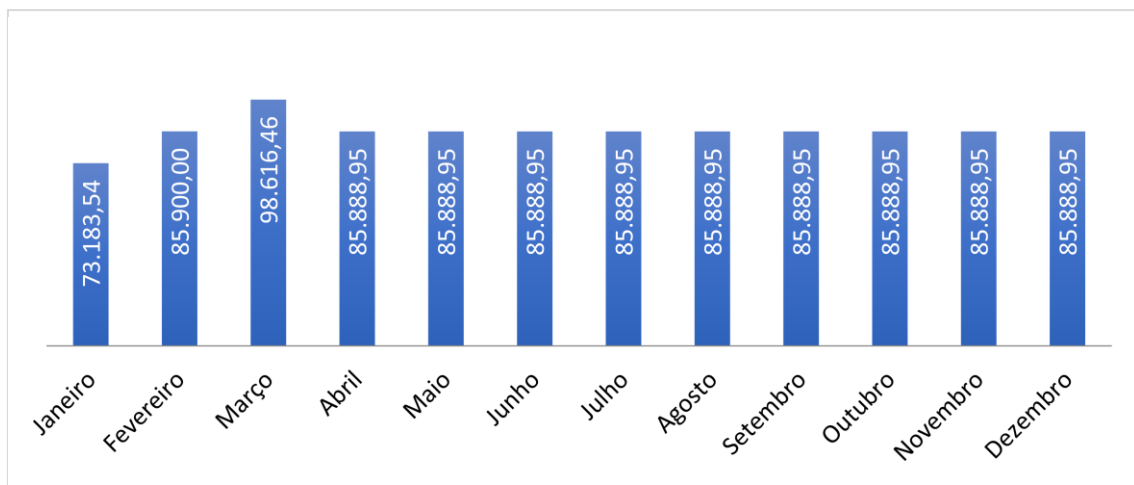
Fonte: Sagres Contábil – Demonstrativo da Despesa com Pessoal – RGF 3º quadrimestre – Anexo 01.

3.4.5. Repasse do duodécimo ao Poder Legislativo

Durante o exercício de **2023**, constatou-se que o Poder Executivo repassou à Câmara Municipal de **Paes Landim** o montante de R\$ 1.074.644,92, conforme repasses mensais constantes no Gráfico 6.

⁸ Total da despesa bruta de pessoal + RP não processados - despesas não computadas conforme §1º do art. 19 da LRF

Gráfico 6 – Repasse mensal ao Poder Legislativo (em R\$)



Fonte: Sagres Contábil – Repasse para o Legislativo - informações do Poder Legislativo.

Visando apurar o cumprimento das disposições constitucionais previstas no Art. 29-A, incisos I a VI, e §2º, incisos I e III, da CF/88, e com base na Instrução Normativa TCE nº 01/2014, que dispõe sobre os critérios de cálculo do repasse de recursos mensais ao Poder Legislativo Municipal, constatou-se que a receita efetiva do exercício anterior foi de R\$14.763.788,69, conforme demonstrado na Tabela 27.

Tabela 27 – Apuração da receita efetiva do exercício anterior

Item	Valor (R\$)
Receitas Tributárias (I)	1.025.169,14
Receitas de Impostos	1.020.202,58
IPTU	100,00
ISS	638.894,27
ITBI	10.240,00
IRRF	370.968,31
Outros Impostos	0,00
Taxas	4.966,56
Contribuição de Melhoria	0,00
Contribuição de Iluminação Pública (II)	107.082,58
Transferência da União (III)	12.753.835,10
Cota-Parte FPM	12.742.624,74
Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	11.664.238,47
Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea d, e, f	1.078.386,27
Cota-Parte ITR	1.722,45
Cota-Parte IOF-Ouro	0,00
ICMS-Desoneração – LC nº 87/1996	0,00
Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE	9.487,91
Apoio Financeiro	0,00
Transferência do Estado (IV)	877.701,87
Cota-Parte ICMS	770.613,20
Cota-Parte IPVA	106.867,74
Cota-Parte IPI-Exportação	220,93
Outras Receitas (V)	0,00
Dívida Ativa Tributária de Impostos	0,00

Item	Valor (R\$)
Multas, Juros de Mora e Outros Encargos de Impostos	0,00
TOTAL (I + II + III + IV + V)	14.763.788,69

Fonte: Sagres Contábil – Receita Efetiva.

Portanto, o município repassou 7,28% da receita efetiva do exercício anterior, **descumprindo** o que estabelece o art. 29-A da Constituição Federal, que fixa o limite de 7% para municípios com população de até 100 mil habitantes.

Achado 3. Descumprimento do percentual de repasse de recursos ao Poder Legislativo.

3.4.6. Limite da Dívida Consolidada Líquida - DCL

O limite de endividamento do exercício do Município é definido pelo artigo 3º, inciso II, da Resolução do Senado Federal nº 40/2001, o qual estabelece que a DCL não pode ultrapassar o percentual máximo de 120% da RCL. Assim, realizou-se a verificação do cumprimento desse limite conforme resultado constante na tabela 28.

Tabela 28 – Apuração do limite de endividamento

Item	Até o 3º Quadrimestre
Dívida Consolidada (DC) (I)	3.601.392,65
Deduções (II)	1.549.558,84
DCL (III) = (I – II)	2.051.833,81
RCL (IV)	26.279.191,44
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º,	200.000,00
RCL ajustada (VI) = (IV - V)	26.079.191,44
% da DC sobre a RCL ajustada (I/VI)	13,81%
% da DCL sobre a RCL ajustada (III/VI)	7,87%
Limite definido por resolução do Senado Federal - 120 % s/ RCL	31.295.029,73
Limite de Alerta (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF) - 108 % s/ RCL	28.165.526,76

Fonte: Sagres Contábil – Demonstrativo da DCL - RGF 3º quadrimestre – Anexo 02.

Portanto, constata-se que o município **cumpriu** o limite máximo (120%) estabelecido pela Resolução do Senado Federal, atingindo um percentual de 7,87% da DCL em relação à RCL.

3.4.7. Limite para contratação de operações de crédito

O limite do montante global de contratação de operações de crédito internas e externas em um exercício financeiro é de 16% da RCL, conforme art. 7º, I da Resolução do Senado Federal nº 43/2001.

Para as operações de crédito por antecipação da receita orçamentária (ARO), a mesma resolução define no art. 10 o limite de 7% da RCL.

Assim, realizou-se a verificação do cumprimento desses limites conforme resultado constante na tabela 29.

Tabela 29– Apuração do cumprimento do limite de contratação de operações de crédito

Descrição	Valor (R\$)	% sobre a RCL ajustada
Operação de crédito mobiliária	0,00	-
Operação de crédito contratual	0,00	-
RCL (IV)	26.279.191,44	-
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (§ 1º, art. 166-A da CF) (V)	200.000,00	-
RCL ajustada (VI) = (IV - V)	26.079.191,44	-
Operações vedadas (VII)	0,00	0,00%
Total considerado para fins da apuração do cumprimento do limite (VIII)= (IIIa + VII - Ia - IIa)	0,00	0,00%
Limite geral definido por Resolução do Senado Federal - 16% s/ RCL	4.172.670,63	16,00%
Limite de alerta (inciso iii do §1º do art. 59 da LRF) - 14,4 % s/ RCL	3.755.403,57	14,40%
Operações de crédito por ARO	0,00	0,00%
Limite definido por Resolução do Senado Federal para as operações de crédito por ARO - 7% s/ RCL (art. 10 da resolução do senado federal nº 43/2001)	1.825.543,40	7,00%

Fonte: Sagres Contábil – Demonstrativo das Operações de Crédito - RGF 3º quadrimestre – Anexo 04.

Portanto, constata-se que o município **cumpriu** o limite máximo (16%) estabelecido pela Resolução do Senado Federal. Em relação às operações de crédito por ARO, observa-se que o município não contratou a referida operação.

3.5. Metas fiscais

A LRF estatui, no § 1º do seu art. 4º, que o projeto de lei de diretrizes orçamentárias conterá anexo em que serão estabelecidas as metas de resultado primário e nominal e de montante da dívida pública para o exercício a que se referir e para os dois seguintes.

O resultado primário representa a diferença entre as receitas e despesas orçamentárias que impactam efetivamente a dívida pública do ente, é apurado tradicionalmente pela metodologia “acima da linha” com enfoque no fluxo da execução orçamentária do exercício e indica se os níveis de gastos orçamentários do Município são compatíveis com a sua arrecadação, representando o esforço fiscal direcionado à diminuição do estoque da dívida pública.

Por outro lado, a apuração do resultado nominal e, conseqüentemente, o estabelecimento dessa meta no Anexo de Metas da LDO, devem observar a metodologia de cálculo abaixo da linha (pela variação da dívida consolidada líquida).

Para avaliação do cumprimento das metas de resultado nominal e primário, foram considerados os resultados apurados sem o impacto do RPPS, conforme previsão no Manual de Demonstrativos Fiscais (MDF) válido para o exercício financeiro de 2023.

O Anexo de Metas Fiscais da LDO, Lei nº 407/2022 estabeleceu as metas anuais, em valores correntes e constantes, relativas a receitas, despesas, resultados nominal e primário e montante da dívida pública, para o exercício de 2023 e os dois seguintes, tendo sido elaborado em consonância com o modelo constante no Manual de Demonstrativos Fiscais da Secretaria do Tesouro Nacional.

Tabela 30– Análise das metas fiscais

Especificações	Meta	Resultado	Situação
Resultado Primário – Acima da Linha (Sem RPPS)	1.891.070,16	1.340.052,70	Não atingida
Resultado Nominal – Abaixo da Linha (Sem RPPS)	1.891.070,16	3.268.340,29	Atingida
Dívida Pública Consolidada	0,00	3.601.392,65	Não atingida
Dívida Consolidada Líquida	0,00	1.922.895,92	Não atingida

Fonte: Sagres Contábil – Demonstrativo dos Resultados Primário e Nominal - RREO 6º bimestre – Anexo 06 e LDO - Anexo de Metas Fiscais. Peça 1, fls. 9 a 13.

Buscando compatibilizar a disponibilidade financeira e a realização dos gastos autorizados na LOA do município, a LRF instituiu o mecanismo denominado de limitação de empenho. Trata-se da obrigação de verificar, a cada bimestre, se a receita está sendo arrecadada conforme previsto, caso contrário, os entes não poderão realizar despesas de acordo com os montantes autorizados, devendo editar atos de limitação de empenho (art. 9º da LRF). O art. 11 da LDO do município dispõe os critérios a serem adotados para a limitação de empenho quando verificada o não atendimento das metas fixadas.

Conclui-se que o município **descumpriu o resultado primário e não demonstrou ter adotado as medidas previstas no artigo 9º da Lei de Responsabilidade Fiscal.**

Achado 4. Descumprimento da meta de resultado primário e não adoção de limitação de empenho e movimentação financeira.

Achado 5. Descumprimento da meta da dívida pública consolidada fixada na LDO.

Achado 6. Descumprimento da meta da dívida consolidada líquida na LDO.

3.6. Verificação do cumprimento da “regra de ouro”

A denominada regra de ouro corresponde à vedação constitucional (Artigo 167, inciso III) da previsão de realização de receitas das operações de crédito excedentes ao montante 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.

Tabela 31– Análise do cumprimento da regra de ouro

Descrição	Previsão/Dotação Atualizada (R\$)	Valor realizado/ executado (R\$)
Receitas de operações de crédito (i)	0,00	0,00
Despesas de capital (ii)	6.456.740,94	2.723.718,40
Resultado (ii-i)	6.456.740,94	2.723.718,40

Fonte: Sagres Contábil – Demonstrativo das Receitas de Operações de Crédito e Despesas de Capital – RREO 6º bimestre – Anexo 09.

Ao analisar a tabela 31, observa-se que o município **cumpriu** a regra de ouro estabelecida no art. 167, III da CF/88.

3.7. Aplicação da receita de alienações de bens

O artigo 44 da LRF proíbe a aplicação da receita de capital resultante da alienação de bens pertencentes ao patrimônio público no financiamento de despesa corrente. A Tabela 322 demonstra a utilização desses recursos no exercício.

Tabela 32– Análise da aplicação da receita de alienação de bens

Descrição	Valor (R\$)
RECEITAS DE ALIENAÇÃO DE ATIVOS (Ib)	630,17
APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA ALIENAÇÃO DE ATIVOS (IIlf)	22.714,76
Despesas de Capital	22.714,76
Despesas Correntes dos Regimes de Previdência	0,00
PAGAMENTO DE RP COM RECURSOS DA ALIENAÇÃO DE ATIVOS (IIlg)	0,00
Despesas de Capital	0,00
Despesas Correntes dos Regimes de Previdência	0,00
SALDO FINANCEIRO A APLICAR DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IIIi)	23.941,34
SALDO FINANCEIRO A APLICAR DO EXERCÍCIO (IIIj) = (Ib - (IIlf + IIlg)	-22.084,59
Saldo Atual (IIIi + IIIj)	1.856,75

Fonte: Sagres Contábil – Demonstrativo da Receita de Alienação de Ativos e Aplicação dos Recursos Anexo 11 – RREO 6º bimestre.

Ao analisar a Tabela 3232, observa-se que o município **cumpriu** a regra da aplicação da receita de alienações de ativos.

3.8. Análise do equilíbrio financeiro

O equilíbrio financeiro, nos termos prescritos pela LRF, pressupõe o controle da disponibilidade de caixa e da geração de obrigações na execução financeira da despesa, com objetivo de harmonizar a geração de obrigações de despesa e a disponibilidade de recursos, assim evitar desequilíbrios que tenham consequências graves como o endividamento, ausência de investimentos ou decomposição do patrimônio público.

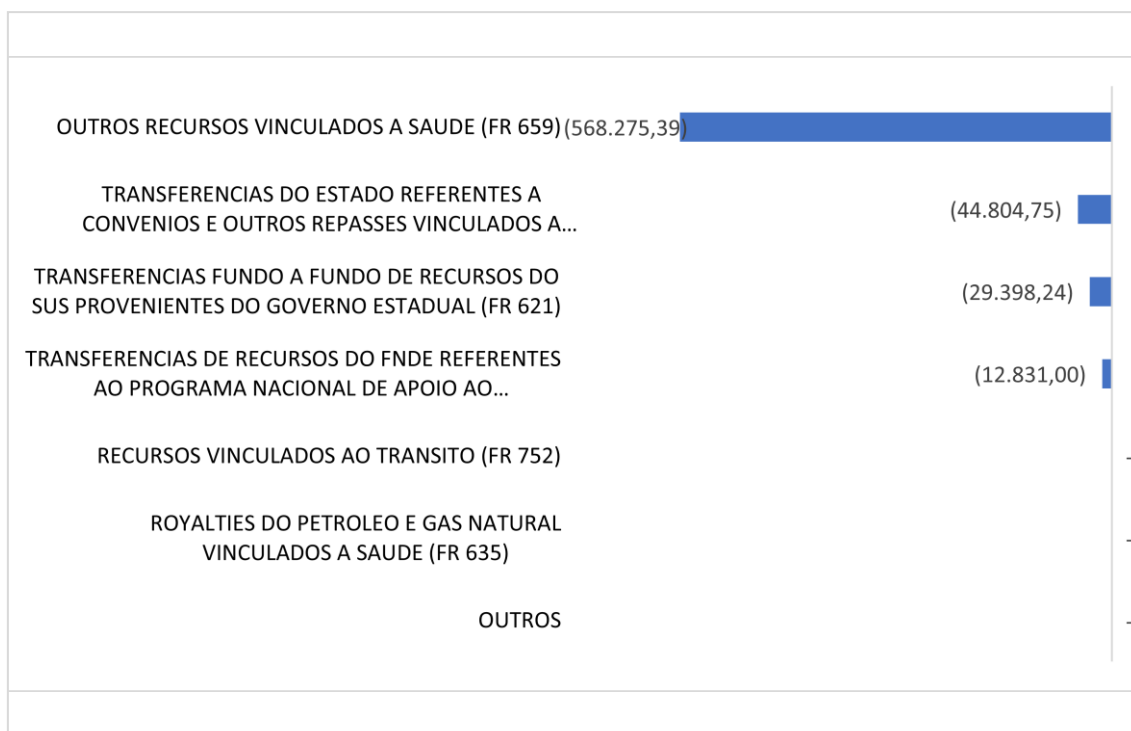
É possível verificar o equilíbrio financeiro a partir da Demonstração das Disponibilidades de Caixa e Restos a Pagar (Art. 55, III, LRF – anexo 5 do RGF), com base na premissa de que os recursos não vinculados (fonte livre) sejam suficientes para cobertura de possíveis fontes de recurso vinculadas deficitárias após a inscrição dos Restos a Pagar.

O Demonstrativo de Caixa e Restos a Pagar (peça 1, fls. 14 a 16) apresenta os saldos financeiros por fontes de recursos vinculados e não vinculados e respectivas obrigações assumidas em cada uma dessas fontes.

A verificação dos saldos financeiros é necessária para identificar a possibilidade de inscrição em restos a pagar processados e não processados, considerando também as demais obrigações de despesa que não tenham passado pela execução orçamentária.

O Gráfico 7 demonstra as fontes de recursos com saldo financeiro negativo (após a inscrição em restos a pagar não processados do exercício).

Gráfico 7 – Fontes de recursos com disponibilidade de caixa líquida negativa



Fonte: Sagres Contábil – Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar - RGF 3º quadrimestre – Anexo 05.

As fontes constantes no gráfico 7 apresentam insuficiência financeira para cobrir as exigibilidades assumidas, conforme Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar. Esse resultado indica realização de empenhos sem a correspondente disponibilidade financeira para sua cobertura em desacordo com a LRF, uma vez que gera desequilíbrio nas contas públicas, descumprindo o disposto do artigo 1º, §1º da Lei Complementar nº 101/2000.

Achado 7. Insuficiência financeira para cobrir as exigibilidades assumidas, descumprindo o art. 1º, §1º da LRF.

3.9. Outras análises da execução orçamentária, financeira e fiscal

3.9.1. Execução de despesas com saúde – ASPS oriundas de recursos financeiros decorrentes de impostos e transferências constitucionais em unidades diversas dos fundos de saúde

O artigo 2º, parágrafo único, da LC 141/2012, cria a obrigatoriedade dos entes federativos financiarem as despesas com ações e serviços públicos de saúde – ASPS com recursos movimentados por meio dos fundos de saúde, conforme segue:

Parágrafo único. Além de atender aos critérios estabelecidos no caput, as despesas com ações e serviços públicos de saúde realizadas pela União, pelos Estados, pelo Distrito Federal e pelos Municípios deverão ser financiadas com recursos movimentados por meio dos respectivos fundos de saúde

A movimentação dos recursos financeiros por um fundo específico tem o propósito de facilitar a organização e dar transparência aos registros contábeis dos gastos que serão considerados como aplicação em ASPS, possibilitando uma fiscalização mais eficaz.

Essa previsão normativa de execução dos recursos da saúde por meio do fundo possui fundamento na Constituição Federal, no artigo 198, inciso I, que prevê a obrigatoriedade das ASPS serem organizados de forma descentralizada, com direção única em cada esfera de governo.

Todavia, inobstante a clareza dos comandos contidos na LC nº 141/2012 e na Constituição Federal, durante o exercício em análise, a Prefeitura executou recursos financeiros decorrentes de impostos e transferências constitucionais destinados às ASPS em unidades diversas do fundo de saúde, em desatendimento à legislação em comento.

Desta forma, apresentam-se as duas memórias de cálculo da aplicação do mínimo constitucional em ASPS do Município, descritas a seguir, sendo uma considerando apenas as despesas executadas pelo fundo de saúde (conforme LC nº 141/2012), e outra considerando as despesas executadas tanto no fundo de saúde quanto em outras unidades (contrariando o ordenamento vigente):

Tabela 33– Apuração do cumprimento do limite mínimo para aplicação em ASPS considerando as despesas do Fundo Municipal de Saúde

Descrição	Valor (R\$)
Total das Despesas com ASPS (XII) = (XI)	1.879.682,18
(-) Restos a Pagar Não Processados Inscritos Indevidamente no Exercício sem Disponibilidade Financeira (XIII)	0,00
(-) Despesas Custeadas com Recursos Vinculados à Parcela do Percentual Mínimo que não foi Aplicada em ASPS em Exercícios Anteriores (XIV)	0,00
(-) Despesas Custeadas com Disponibilidade de Caixa Vinculada aos Restos a Pagar Cancelados (XV)	0,00
VALOR APLICADO EM ASPS (XVI) = (XII - XIII - XIV - XV)	1.879.682,18
Despesa Mínima a ser Aplicada em ASPS (XVII) = (III) × 15% (LC 141/2012)	2.095.581,18
Despesa Mínima a ser Aplicada em ASPS (XVII) = (III) × % (Lei Orgânica Municipal)	2.095.581,18
Diferença entre o Valor Aplicado e a Despesa Mínima a ser Aplicada (XVIII) = (XVI (d ou e) - XVII)	0,00
Limite não Cumprido (XIX) = (XVIII) (Quando valor for inferior a zero)	215.899,00
PERCENTUAL DA RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS APLICADO EM ASPS (XVI / II1)*100 (mínimo de 15% conforme LC nº 141/2012 ou % da Lei Orgânica Municipal)	13,45%

Fonte: Sagres Contábil – Apuração do Cumprimento do Limite Mínimo para Aplicação em ASPS. Peça 1, fls. 17 a 19.

Tabela 34– Apuração do cumprimento do limite mínimo para aplicação em ASPS considerando as despesas do Fundo Municipal de Saúde e demais unidades de saúde

Descrição	Valor (R\$)
Total das Despesas com ASPS (XII) = (XI)	2.206.333,02
(-) Restos a Pagar Não Processados Inscritos Indevidamente no Exercício sem Disponibilidade Financeira (XIII)	0,00
(-) Despesas Custeadas com Recursos Vinculados à Parcela do Percentual Mínimo que não foi Aplicada em ASPS em Exercícios Anteriores (XIV)	0,00
(-) Despesas Custeadas com Disponibilidade de Caixa Vinculada aos Restos a Pagar Cancelados (XV)	0,00
VALOR APLICADO EM ASPS (XVI) = (XII - XIII - XIV - XV)	2.206.333,02
Despesa Mínima a ser Aplicada em ASPS (XVII) = (III) × 15% (LC 141/2012)	2.095.581,18
Despesa Mínima a ser Aplicada em ASPS (XVII) = (III) × % (Lei Orgânica Municipal)	2.095.581,18
Diferença entre o Valor Aplicado e a Despesa Mínima a ser Aplicada (XVIII) = (XVI (d ou e) - XVII)	110.751,84
Limite não Cumprido (XIX) = (XVIII) (Quando valor for inferior a zero)	0,00
PERCENTUAL DA RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS APLICADO EM ASPS (XVI / II1)*100 (mínimo de 15% conforme LC nº 141/2012 ou % da Lei Orgânica Municipal)	15,79%

Fonte: Sagres Contábil – Apuração do Cumprimento do Limite Mínimo para Aplicação em ASPS.

Achado 8. Execução de despesas com saúde – ASPS oriundas de recursos financeiros decorrentes de impostos e transferências constitucionais em unidades diversas dos fundos de saúde, descumprindo o do artigo 2º, parágrafo único, da LC 141/2012.

4. APRECIÇÃO DO BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO

O objetivo deste item é apresentar os resultados e as conclusões da apreciação do Balanço Geral do Município (BGM) referente ao exercício de **2023**, que, por sua vez, tem o intuito de verificar se as demonstrações consolidadas do Município representam adequadamente a posição financeira, orçamentária, contábil e patrimonial, em 31 de dezembro de **2023**, a fim de subsidiar a conclusão do parecer prévio, conforme art. 165 do RITCE.

Os procedimentos realizados iniciaram-se com a validação automática dos dados recepcionados mensalmente pelo sistema Sagres-Contábil ao longo do período de apresentação da prestação de contas eletrônica (PCE) do exercício.

Os procedimentos limitaram-se a verificar se os demonstrativos contábeis (Balanço Patrimonial, Orçamentário, Financeiro, Demonstração das Variações Patrimoniais e Demonstração dos Fluxos de Caixa) atendem os padrões estabelecidos no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e se possuem divergências em relação aos demonstrativos contábeis gerados a partir dos dados eletrônicos do Sagres Contábil.

4.1. Demonstrações contábeis aplicadas ao setor público - DCASP

As demonstrações contábeis são a representação estruturada da situação patrimonial, financeira e do desempenho da entidade. As demonstrações contábeis no setor público devem proporcionar informação útil para subsidiar a tomada de decisão e a prestação de contas e responsabilização (accountability) da entidade quanto aos recursos que lhe foram confiados.

As DCASPs são compostas por cinco demonstrativos: o Balanço Patrimonial (BP), que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública; o Balanço Orçamentário (BO), que evidencia a execução do orçamento; o Balanço Financeiro (BF), que demonstra a receita e a despesa orçamentárias, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária; as Demonstrações das Variações Patrimoniais (DVP), que detalham as mutações no patrimônio da entidade; e as Demonstrações dos Fluxos de Caixa (DFC), que descrevem as movimentações de recursos monetários.

Além disso, de acordo com o MCASP, as notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis, tendo o papel de fornecer um resumo claro

das políticas contábeis relevantes, oferecer informações de apoio e detalhamento sobre os itens apresentados nos demonstrativos, além de abordar outras informações relevantes.

Portanto, após a análise dos demonstrativos constantes nas peças 1, fls. 20 a 43, não foram encontradas evidências de que os documentos apresentados possuam divergências significativas em relação à adequada representação da posição financeira, orçamentária e patrimonial do município no final do exercício financeiro, conforme art. 63, I da LOTCE.

4.2. Outras Análises

4.2.1 Posição da conta caixa e equivalente de caixa

Com base no critério de materialidade, evidenciado pelo montante de recurso financeiro movimentado na conta bancária, foi verificado, por meio de amostra, se o saldo contábil da conta representa adequadamente o existente nos extratos bancários em 31/12/2023.

Foram examinados os extratos bancários das contas relacionadas a seguir:

Identificação da Conta Bancária	
BB AG 1148-7 C 10417-6 FPM - Corrente e Aplicação	
CEF AG 1383-0 C 624040-8 FMS CUSTEIO SUS - Corrente e Aplicação	
CEF AG 1383-0 C 624041-6 FMS INVEST SUS - Corrente e Aplicação	
BB AG 1148-7 C 9000-X FMS FUS - Corrente e Aplicação	
BB AG 1148-2 C.C. 15587-X FUNDEB - Corrente e Aplicação	
BB AG 1148-7 C 34355-2 EMENDA INDIVIDUAL – Corrente e Aplicação	
BB AG 1148-7 C 35167-9 SIGTV CUSTEIO – Corrente e Aplicação	
BB AG 1147-7 C 35168-7 SIGTV CUSTEIO - Corrente e Aplicação	

Ao comparar o saldo contábil das contas bancárias (Sagres-Contábil) com os saldos apresentados nos extratos bancários, encaminhados pela Prefeitura no sistema Documentação Web, foram constatadas divergências abaixo:

Banco	Agência	Conta	Descrição	Saldo em 31/12 - Sagres- Contábil	Saldo em 31/12 - Extrato Bancário	Diferença R\$
BB	1148-7	10417-6	FPM	(50.000,00)	0,00	(50.000,00)
CEF	1383-0	624040-8	FMS CUSTEIO	5.016,00	0,00	5.016,00
BB	1148-7	34355-2	EMENDA IND	50.000,00	0,00	50.000,00

Fonte: Extratos bancários/Documentação Web e Sagres Contábil. Peça 1, fls. 44 a 78.

Assim, sugere-se que sejam encaminhadas as conciliações bancárias das referidas contas e justificativas dos saldos.

Achado 9. Divergência entre o saldo contábil de conta bancária e o extrato bancário.

4.2.2 Inventário patrimonial dos bens móveis em desacordo com os critérios mínimos de elaboração – IN TCE/PI nº 06/2022

O inventário patrimonial é um instrumento de controle administrativo e contábil dos bens patrimoniais, atendendo às exigências da legislação e permitindo a identificação e regularização de eventuais inconsistências, visando uma melhor gestão patrimonial da instituição. Além de outras normas, o art. 96 da Lei 4.320/64 estabelece que o levantamento geral dos bens móveis e imóveis terá por base o inventário analítico de cada unidade administrativa e os elementos da escrituração sintética na contabilidade.

Os critérios mínimos de elaboração estão previstos no art. 22, incisos XXXI da IN TCE-PI nº 06/2022, a seguir:

XXXI - inventário patrimonial dos bens móveis que compõem o ativo imobilizado contendo, no mínimo, localização, número do tombamento, número da nota fiscal, condições de uso, descrição, forma de aquisição, data e ano de aquisição, valor de aquisição, valor atual, valor de depreciação dos bens;

O inventário dos bens móveis enviado pelo gestor no sistema Documentação Web (peça 1, fls. 79 a 111) não apresenta as seguintes informações: *localização, forma de aquisição, valor de depreciação dos bens e número da nota fiscal, que se apresentam parcialmente.*

Achado 10. Inventário patrimonial dos bens móveis em desacordo com os critérios mínimos de elaboração (IN TCE-PI nº 06/2022).

4.2.3 Divergências entre os valores totais dos bens registrados no inventário dos bens móveis com os apresentados no BP – bens móveis

O município apresentou divergências entre **os valores totais registrados no Inventário Patrimonial-bens móveis com os apresentados no Balanço Patrimonial-Bens Móveis.**

O § 3º do art. 50 da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000, Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF, estabelece que “a Administração Pública manterá sistemas de custos que permitam a avaliação e o acompanhamento da gestão orçamentária, financeira e **patrimonial**” (grifo nosso).

A gestão de bens móveis visa ao gerenciamento eficaz do patrimônio público para a melhor prestação dos serviços públicos à sociedade. A utilização eficaz e eficiente dos bens disponíveis e sua conservação tem relação direta com o resultado e qualidade dos serviços públicos prestados pelo ente.

Além disso, os controles instituídos visam a resguardar o órgão/gestor na ocorrência de qualquer dano ao patrimônio público bem como a apuração e a eventual responsabilidade do agente que possuía a guarda do bem.

Os valores totais dos bens registrados no Inventário Patrimonial dos Bens Móveis é de R\$ 4.046.120,78, enquanto que no Balanço Patrimonial o valor é de R\$ 3.626.469,58, apresentando uma diferença de R\$ 419.651,20. Peça 1 fls. 112 a 120.

PREFEITURA MUNICIPAL DE PAES LANDIM					
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL					
Dezembro(31/12/2023)					
Pág.: 1					
A) QUADRO PRINCIPAL					
ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota
ATIVO CIRCULANTE		2.382.462,51	1.934.295,83	PASSIVO CIRCULANTE	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		2.510.681,00	795.181,63	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		2.510.681,00	795.181,63	PESSOAL A PAGAR	
CAIXA	F	15,17	15,17	PESSOAL A PAGAR DO EXERCÍCIO	F
CONTA ÚNICA	F	21.001,61	2.697,24	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL	F
BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	F	30.279,66	235.000,00	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	F
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA - USO GERAL	F	2.459.384,62	557.469,22	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	F
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		370.081,45	1.123.870,33	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	
ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS		0,00	10.360,45	INSS A PAGAR	F
ADIANTAMENTOS DIVERSOS CONCEDIDOS	F	0,00	10.360,45	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	
DEPÓSITOS RESTITUTÍVEIS E VALORES VINCULADOS - A RECEBER		261,60	662.121,98	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO	
DEPÓSITOS JUDICIAIS	F	261,60	0,00	FORNECEDORES NACIONAIS	F
CONTA ESPECIAL - PRECATÓRIOS	F	0,00	662.121,98	PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL	F
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		369.819,85	451.387,90	ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	37.577,07	18.971,29	VALORES RESTITUTÍVEIS	
FAMÍLIA PAGO	F	9.694,07	5.391,47	CONSIGNAÇÕES	F
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	0,00	13.543,87	DEPÓSITOS JUDICIAIS	F
MATERIDADE PAGO	F	322.547,81	427.025,14	DEPÓSITOS NÃO JUDICIAIS	F
VALORES EM TRÂNSITO REALIZÁVEIS A CURTO PRAZO	F	0,00	6.107,67	OUTROS VALORES RESTITUTÍVEIS	F
ESTOQUES		0,00	4.335,00	CONSIGNAÇÕES	F
ALMOXARIFADO		0,00	3.101,20	CONSIGNAÇÕES	F
MATERIAL DE CONSUMO	P	0,00	1.700,00	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	
GÊNEROS ALIMENTÍCIOS	P	0,00	1.700,00	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	
MEDICAMENTOS E MATERIAIS HOSPITALARES	P	0,00	600,00	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	P
VARIACÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS		1.700,00	1.100,00	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	P
ANTECIPADAMENTE		1.700,00	1.700,00	TOTAL PASSIVO	
ASSINATURAS E ANUIDADES A APROPRIAR		1.700,00	1.700,00		
ASSINATURAS E ANUIDADES A APROPRIAR - INTER OFSS - ESTADO	P	600,00	600,00		
ASSINATURAS E ANUIDADES A APROPRIAR - INTER OFSS - MUNICÍPIO	P	1.100,00	1.100,00		
ATIVO NÃO CIRCULANTE		14.098.593,72	17.420.936,07		
IMOBILIZADO		14.098.593,72	17.420.936,07		
BENS MÓVEIS		3.626.469,58	4.784.037,48		
VEÍCULOS	P	2.698.100,00	629.525,00		
MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	231.223,29	1.084.696,03		
BENS DE INFORMÁTICA	P	135.678,34	140.070,73		

Achado 11. Divergências entre os valores totais registrados no Inventário Patrimonial-bens móveis e o Balanço Patrimonial-bens móveis.

5. RESULTADO DO DESEMPENHO GOVERNAMENTAL

Este tópico trata da avaliação dos resultados da atuação governamental do município na perspectiva das políticas públicas empreendidas ao longo do exercício de **2023**.

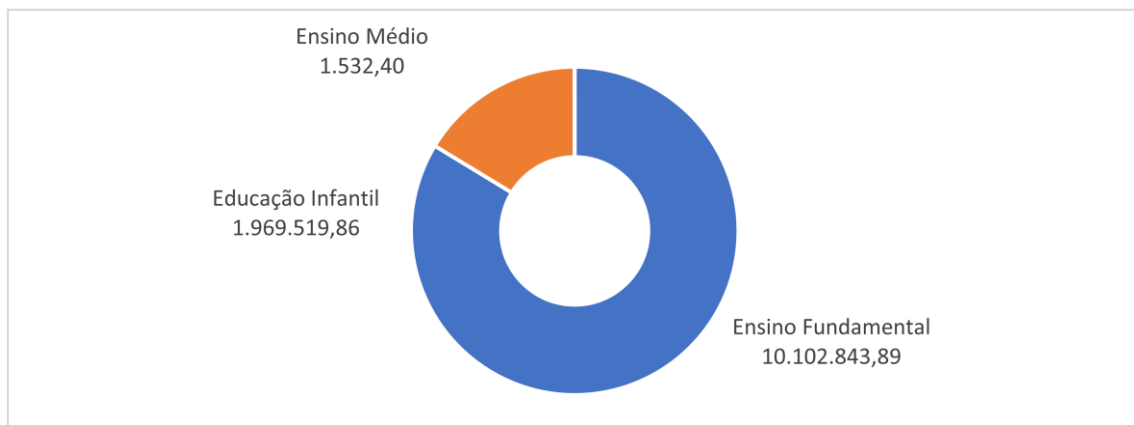
5.1. Educação

Segundo a Constituição Federal de 1988, a educação é direito de todos e dever do Estado e da família, sendo promovida e incentivada com a colaboração da sociedade, visando o desenvolvimento, preparo para o exercício da cidadania e qualificação para o trabalho do cidadão.

Conforme o artigo 211, § 2º da Constituição Federal, os Municípios atuarão prioritariamente no ensino fundamental e na educação infantil. Com isso, os Municípios são responsáveis por fornecer a educação de base, qual seja, creches (até 3 anos), pré-escolas (educação infantil; 4 e 5 anos) e o ensino fundamental (de 6 a 14 anos).

O município de **Paes Landim**, no exercício de **2023**, realizou um total de R\$ 10.068.052,96 em despesas na função educação, conforme detalhado no Gráfico 8.

Gráfico 8 – Total das despesas com educação por subfunção



Fonte: Sagres Contábil – Demonstrativo da Execução das Despesas por Função e Subfunção – RREO 6º bimestre.

5.1.1. Índice de Desenvolvimento da Educação Básica - IDEB

O Índice de Desenvolvimento da Educação Básica (IDEB) foi criado em 2007 e é calculado a partir dos dados sobre aprovação escolar, obtidos no Censo Escolar, e das médias de desempenho nas avaliações do Inep, por meio do Sistema de Avaliação da Educação Básica (Saeb), sendo realizado a cada dois anos, nos anos ímpares.

O índice é a ferramenta para acompanhamento das metas de qualidade do Plano de Desenvolvimento da Educação (PDE) para a educação básica, que tem estabelecido, como meta, que em 2022 o Ideb do Brasil seja 6,0 - média que corresponde a um sistema educacional de qualidade comparável a dos países desenvolvidos. A Tabela 3535 apresenta a evolução do IDEB do município no período de 2013 a 2023.

Tabela 35 – Evolução do IDEB no período de 2013 a 2023

Descrição/Exercício		2013	2015	2017	2019	2021	2023*
Anos Iniciais	IDEB observado	3,6	3,5	4,0	5,2	4,6	*
	Meta Projetada	3,5	3,8	4,1	4,4	4,7	*
Anos Finais	IDEB observado	3,3	3,7	4,2	4,8	4,5	*
	Meta Projetada	4,2	4,5	4,8	5,0	5,3	*

Fonte: <http://ideb.inep.gov.br/resultado/>

Com relação ao exercício em análise até a data do fechamento do relatório não haviam sido disponibilizados os dados do IDEB 2023.

5.1.2. Indicador distorção idade-série

O indicador distorção idade-série é o dado estatístico que acompanha, em cada série, o percentual de alunos que têm idade acima da esperada para o ano em que estão matriculados.

A Lei 9.394/1996 determina que a criança deve ingressar aos 6 anos no 1º ano de ensino fundamental e concluir a etapa aos 14 anos.

O cálculo da distorção idade-série é realizado a partir de dados coletados no Censo Escolar, por meio da captura de todas as informações das matrículas com as respectivas idades.

Conforme dados do Instituto Nacional de Estudos e Pesquisas Educacionais Anísio Teixeira (Inep), o município, no exercício de **2023**, obteve os percentuais constantes na Tabela 3636.

Tabela 36 – Evolução do indicador distorção idade-série de 2020 a 2023

Anos iniciais				Anos finais			
2020	2021	2022	2023	2020	2021	2022	2023
26,4	2,4	10,9	8,9	41,3	9,8	38,8	35,9

Fonte: Instituto Nacional de Estudos e Pesquisas Educacionais Anísio Teixeira (Inep).

Verifica-se por meio dos dados acima, que houve redução nos índices apresentados tanto nos anos iniciais como nos anos finais. Nos anos finais o percentual do indicador atingido nesse exercício de 35,9% indica a necessidade do município

adotar políticas educacionais mais adequadas para implementar as diretrizes do Programa Nacional de Educação – PNE – META 02.

5.1.3. Plano Municipal da Primeira Infância

De acordo com o Marco Legal da Primeira Infância (Lei nº 13.257, de 8 de março de 2016), o município deverá elaborar o seu plano municipal para atendimento dos direitos da criança até 6 anos de idade, garantindo-lhes acesso a serviços públicos básicos de qualidade, como educação, saúde e proteção. O plano é o compromisso do poder público com a priorização da primeira infância, alinhando-se às diretrizes do Estatuto da Criança e do Adolescente (ECA) e do Marco Legal da Primeira Infância.

Verificou-se que o Município de Pães Landim, de acordo com o processo TC/0907606/2023 informou possuir o PMPI, contudo apresentou o documento não condizente e não há evidência junto a UNICEF.

A presença desse plano é um indicador chave da priorização da primeira infância nas agendas políticas locais. Um plano da primeira infância bem elaborado e efetivamente implementado pode ter um impacto significativo na vida das crianças, assegurando-lhes um começo de vida saudável e produtivo, o que, por sua vez, contribui para o desenvolvimento sustentável do município como um todo.

Achado 12. Não instituição do Plano Municipal pela Primeira Infância.

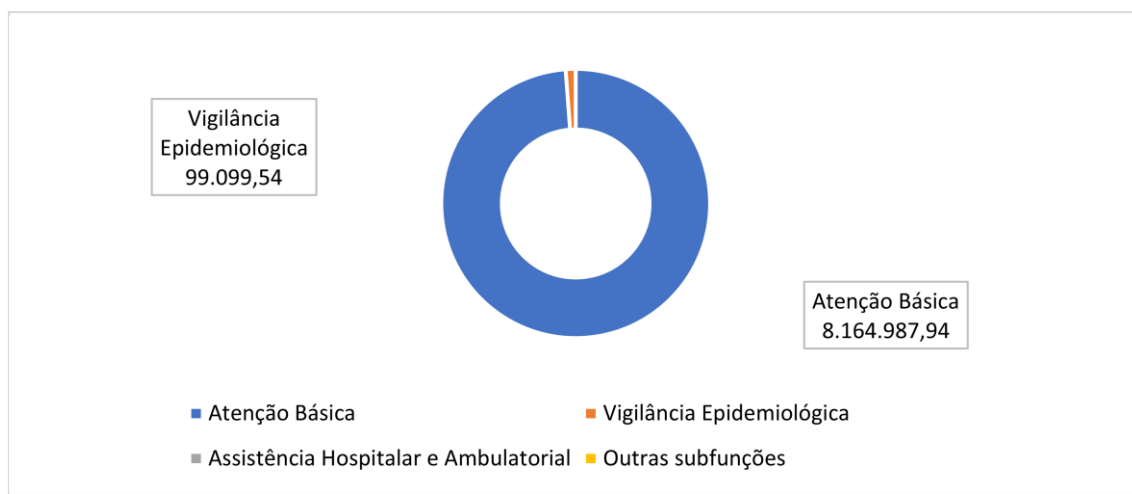
5.2. Saúde

A Constituição Federal de 1988 definiu, em seu artigo 196, que a saúde é direito de todos e dever do Estado. Para atingir esse objetivo, foi criado o Sistema Único de Saúde (SUS), respeitando os princípios de universalidade, integralidade e igualdade firmados na própria Constituição.

Nesse sistema, os municípios coordenam e planejam o SUS em nível local, respeitando a normatização federal. Além de formular suas próprias políticas de saúde, são parceiros na aplicação de políticas nacionais e estaduais de saúde.

No exercício de **2023**, o município realizou um total de R\$ 5.724.572,75 em despesas na função saúde (incluindo as despesas intraorçamentárias), conforme detalhado no Gráfico 9.

Gráfico 9 – Total das despesas com saúde por subfunção



Fonte: Sagres Contábil – Demonstrativo das Receitas e Despesas com ASPS – RREO 6º bimestre.

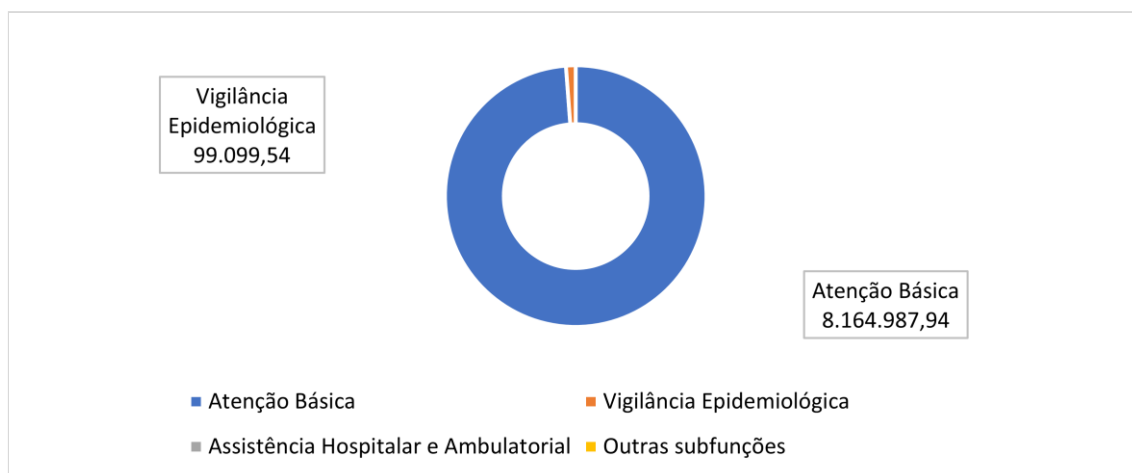
5.3. Assistência Social

A assistência social encontra-se delineada nos arts. 203 e 204 da Constituição Federal como àquela proteção devida a quem dela necessitar, independentemente de contribuição à seguridade social.

Em 1993, com a edição da Lei nº 8.742/1993, denominada Lei Orgânica da Assistência Social - LOAS, organizou-se a assistência social por meio de um sistema descentralizado e participativo o qual é integrado pelos entes federativos, conselhos de assistência social e as entidades e organizações de assistência social, sendo denominado de Sistema Único de Assistência Social (SUAS), estando a competência dos municípios dispostas no art. 15 da LOAS, cabendo, principalmente as ações de coordenação e execução dos programas a nível local.

No exercício de 2023, o município realizou um total de R\$ 1.240.551,61 em despesas na função assistência social (incluindo as despesas intraorçamentárias), conforme detalhado no Gráfico 10.

Gráfico 10 – Total das despesas com assistência social por subfunção



Fonte: Sagres Contábil – Demonstrativo da Execução das Despesas por Função e Subfunção – RREO 6º bimestre – Anexo 02.

5.4. Segurança Pública

O Estado, conforme estabelece o artigo 144 da CF/88, tem o dever de criar as condições necessárias para que os cidadãos tenham acesso ao direito fundamental à segurança pública. Esse dispositivo, durante por muito tempo, foi o responsável por estabelecer a ação prioritária dos Estados na segurança pública. Mas, nos últimos anos, passou-se a discutir o papel dos municípios na promoção da segurança pública.

Diante da necessidade de reformular a estrutura das políticas de segurança pública, em 2018, foi promulgada a Lei nº 13.675, que deu origem à Política Nacional de Segurança Pública e Defesa Social (PNSPDS) e instituiu o Sistema Único de Segurança Pública (SUSP).

Nesse contexto, todos os entes federativos são integrantes estratégicos na execução das ações voltadas para a manutenção e promoção da segurança pública e os municípios são explicitamente reconhecidos como participantes essenciais do sistema, o que lhes confere um papel proeminente na gestão da segurança pública em suas respectivas regiões.

Recebem destaque na promoção das políticas de segurança pública porque estão na linha de frente, lidando diretamente com as questões de segurança que afetam as comunidades locais. Sua proximidade com os cidadãos, sua capacidade de implementar ações preventivas e sua capacidade de envolver a comunidade fazem deles atores fundamentais na busca por comunidades mais seguras.

A adequação dos municípios ao Sistema Único de Segurança Pública é exercida através da elaboração e implementação dos planos, conselhos e fundos

municipais de segurança pública, implementação de políticas preventivas e, caso necessário, a constituição de Guardas Municipais destinadas à proteção de seus bens, serviços e instalações (ou adesão à consórcios entre Municípios limítrofes para compartilhamento dos serviços da guarda municipal). No exercício de 2023, o município não realizou despesa na função segurança pública.

5.4.1 O município não instituiu o Plano Municipal de Segurança Pública

De acordo com o art. 8º da Lei nº 13.675/2018 os planos de segurança pública e defesa social são meios e instrumentos para a implementação da Política Nacional de Segurança Pública e Defesa Social - PNSPDS. Por esse motivo, o §5º do art. 22 estabelece que os Estados, o Distrito Federal e os **Municípios** deverão, com base no Plano Nacional de Segurança Pública e Defesa Social, **elaborar e implantar seus planos correspondentes em até 2 (dois) anos a partir da publicação do documento nacional**, sob pena de não poderem receber recursos da União para a execução de programas ou ações de segurança pública e defesa social, impondo aos entes públicos o dever de estabelecer planos que atendam às especificidades da segurança pública para garantir seu desenvolvimento integral.

A implementação de um Plano Municipal de Segurança Pública é de suma importância para o efetivo funcionamento do Sistema Único de Segurança Pública em nível local. Esse plano serve como uma ferramenta estratégica que permite aos municípios direcionarem recursos de forma mais eficaz, alinhando esforços para enfrentar desafios específicos e promover a prevenção e o combate à criminalidade.

O Tribunal de Contas do Estado do Piauí (TCE/PI), por meio do Relatório de Levantamento nº TC/010864/2023 analisou a existência ou não de planos municipais nos municípios piauienses. No referido processo, constatou-se que o município analisado não instituiu o Plano Municipal de Segurança Pública.

O plenário do TCE determinou o encaminhamento de cópia do Relatório de Levantamento (peça 13 do TC/010864/2023) para a Diretoria de Fiscalização de Gestão e Contas Públicas deste TCE, para fins de repercussão nas contas de governo do exercício de 2023.

Achado 13. Não instituição do Plano Municipal de Segurança Pública

5.5. Portal da transparência

O portal institucional de transparência do município de **Paes Landim** foi avaliado por esta Corte de Contas segundo os critérios estabelecidos no Anexo I da Instrução Normativa TCE nº 01/2019.

Na avaliação realizada em **2023**, o município obteve a nota de 53,21%, enquadrando-se na faixa de resultado **Intermediário**, conforme resultados disponíveis no painel da transparência⁹. Na tabela 37 é possível verificar a evolução do portal da transparência do município nos últimos 03 exercícios.

Tabela 37 – Evolução da avaliação do portal da transparência de 2021 a 2023

Descrição/Exercício	2021	2022	2023
Nota	47,74%	38,66%	53,21%
Faixa	Deficiente	Básico	Intermediário

Fonte: TC/020226/2021 e TC/004411/2022.

5.6. Relatório de Gestão Consolidado - RGC

A Instrução Normativa nº 01/2022, de 31/03/2022, definiu os elementos a serem apresentados no Relatório de Gestão Consolidado (RGC), exercício de 2023 e encaminhado no sistema Documentação Web (DocWeb) pelas Unidades Apresentadoras de Relatórios de Gestão (UARGs).

O RGC visa fornecer de maneira clara e acessível informações essenciais sobre como os recursos públicos municipais são utilizados. Ele deve apresentar de forma sucinta e com o auxílio de imagens dados relevantes sobre os resultados alcançados, as perspectivas da administração e é direcionado principalmente aos cidadãos e seus representantes.

O relatório foi recebido em 02/04/2024, porém de forma incompleta, não englobando todas as unidades e por isso apresenta-se com STATUS REJEITADO e até o fechamento deste relatório não houve o reenvio.

Achado 14. Ausência de apresentação do Relatório de Gestão Consolidado – RGC.

⁹ Painel de avaliação da transparência dos portais dos entes estaduais e municipais:
<https://www.tce.pi.gov.br/controle-externo/paineis-e-levantamentos/transparencia/>

6. RESUMO DOS ACHADOS

Achado 1 (Item 3.2.1.) - Ausência na arrecadação da receita tributária;

Achado 2 (Item 3.2.1.) - Ausência de arrecadação e recolhimento da receita dos Serviços de Manejo de Resíduos Sólidos (SMRSU) configurando renúncia de receita;

Achado 3 (Item 3.4.5.) - Descumprimento do percentual de repasse de recursos ao Poder Legislativo;

Achado 4 (Item 3.5.) - Descumprimento da meta de resultado primário fixado na LDO e não adoção de limitação de empenho e movimentação financeira.

Achado 5 (Item 3.5.) - Descumprimento da meta da dívida pública consolidada fixada na LDO;

Achado 6 (Item 3.5.) - Descumprimento da meta da dívida consolidada líquida na LDO;

Achado 7 (Item 3.8.) - Insuficiência financeira para cobrir as exigibilidades assumidas, descumprindo o art. 1º, §1º e 42 da LRF;

Achado 8 (Item 3.9.1.) - Execução de despesas com saúde – ASPS oriundas de recursos financeiros decorrentes de impostos e transferências constitucionais em unidades diversas dos fundos de saúde, descumprindo o do artigo 2º, parágrafo único, da LC 141/2012;

Achado 9 (Item 4.2.1) - Divergência entre o saldo contábil da CB e o extrato bancário;

Achado 10 (Item 4.2.2.) - Inventário patrimonial dos bens móveis em desacordo com os critérios mínimos de elaboração (IN TCE-PI nº 06/2022);

Achado 11 (Item 4.2.3) - Divergências entre os valores totais dos bens registrados no Inventário dos bens móveis com os apresentados no Balanço Patrimonial;

Achado 12 (Item 5.1.3.) - Não instituição do Plano Municipal pela Primeira Infância;

Achado 13 (Item 5.4.1.) - Não instituição do Plano Municipal de Segurança Pública;

Achado 14 (Item 5.6.) - Ausência de apresentação do Relatório de Gestão Consolidado – RGC.

7. CONCLUSÃO

As contas de governo, ora analisada, refletiu a atuação do chefe do Poder Executivo responsável pela gestão municipal no exercício de 2023, nas funções políticas de planejamento, organização, direção e controle das políticas públicas do município.

No exercício, após análise dos documentos que integram o processo de prestação de contas do município, apuraram-se os limites dos indicadores constitucionais e/ou legais constantes na tabela 38.

Tabela 38 – Resumo da apuração dos limites constitucionais e legais

Item	Limite	Apurado	Situação
Créditos adicionais suplementares	≤25,00%	14,60%	Cumpriu
Aplicação em MDE	≥25%	28,69%	Cumpriu
Aplicação dos recursos do FUNDEB com os profissionais da Educação Básica	≥70%	71,18%	Cumpriu
Receita do FUNDEB recebida e não aplicada no exercício	≤10%	0,00%	Cumpriu
Aplicação do FUNDEB - VAAT na Educação Infantil	≥48,30%	61,82%	Cumpriu
Aplicação do FUNDEB - VAAT em Despesas de Capital	≥15%	15,35%	Cumpriu
Aplicação em ações e serviços públicos de saúde (ASPS)	≥15%	15,79%	Cumpriu
Despesa de pessoal do Poder Executivo	≤54%	45,87%	Cumpriu
Repasse do duodécimo ao Poder Legislativo	7%	7,28%	Descumpriu
Dívida consolidada líquida	≤120%	7,87%	Cumpriu
Contratação de operações de crédito	≤16%	0,00%	Cumpriu
Contratação de operações de crédito por antecipação de receita orçamentária (ARO)	≤7%	0,00%	Cumpriu

Conforme o escopo estabelecido no planejamento anual das atividades relativas às contas de governo municipal de **2023**, foram detectados os achados relacionados no capítulo RESUMO DOS ACHADOS.

Diante do trabalho realizado, a equipe da Diretoria de Fiscalização de Gestão e Contas Públicas considera o presente processo em condições de ser submetido à apreciação superior, emitindo opinião **adversa** quanto à apreciação da execução orçamentária, financeira e fiscal e do balanço geral do ente, conforme o art. 19 da Resolução nº 11/2021.

A emissão de opinião adversa fundamentou-se, principalmente, na constatação de achados relacionados aos seguintes aspectos:

- a) Descumprimento de limite constitucional e legal;
- b) Inobservância dos princípios e regras constitucionais e infraconstitucionais relativos à gestão fiscal responsável, quanto ao equilíbrio financeiro e aos limites ou condições para inscrição em restos a pagar, considerando que fontes de recursos negativas indicam realização de empenhos sem a correspondente disponibilidade financeira.

8. PROPOSTAS DE ENCAMINHAMENTO

Ante o exposto, submete-se o presente relatório à consideração superior com as seguintes propostas, colocando-se essa Diretoria à disposição do Relator, Sr. JACKSON NOBRE VERAS, para os esclarecimentos que se fizerem necessários:

a) CITAR o chefe do Poder Executivo municipal, em homenagem aos princípios do contraditório e da ampla defesa, para responderem pelos achados apontados neste relatório;

b) DAR CONHECIMENTO do Parecer Prévio que vier a ser prolatado, bem como do voto e relatório que o fundamentam, além do relatório desta unidade técnica ao órgão de controle interno municipal, para que acompanhem e fiscalizem a adoção das medidas saneadoras e evite a reincidência das irregularidades constatadas;

c) RECOMENDAR que o gestor cumpra os requisitos essenciais da responsabilidade na gestão fiscal referentes a instituição, previsão e efetiva arrecadação de todos os tributos da competência constitucional do ente, conforme disposto no art. 11 da LC nº 101/2000 (LRF);

d) DETERMINAR o acompanhamento de forma concomitante a arrecadação e a execução das despesas, caso verifique que a meta de resultado será descumprida devem ser adotadas as medidas previstas no artigo 9º da LC nº 101/2000.

e) RECOMENDAR que realize o acompanhamento concomitante da arrecadação e dos gastos por fonte de recursos, a fim de evitar situações de desequilíbrio financeiro, comprometendo o equilíbrio da gestão fiscal;

f) DETERMINAR que, no prazo de 90 (noventa) dias, o município realize os ajustes administrativos e orçamentários necessários para que, no exercício em vigor quando do trânsito em julgado da decisão e nos exercícios subsequentes, haja o cumprimento do artigo 2º, parágrafo único, da LC 141/2012, de modo que passe a executar apenas mediante fundo de saúde suas despesas com ações e serviços públicos de saúde decorrentes de impostos e transferências constitucionais;

g) RECOMENDAR quanto a obrigatoriedade de elaborar o inventário de bens móveis com todas as informações exigidas no art. 22, inciso XXXI da IN TCE-PI nº 06/2022;

h) RECOMENDAR quanto a obrigatoriedade de atualizar os registros contábeis do inventário dos bens móveis, com as devidas atualizações e depreciações;

i) RECOMENDAR quanto a necessidade de realizar e atualizar os registros dos bens móveis no inventário patrimonial, com as devidas atualizações e depreciações;

j) DETERMINAR que, no prazo de 180 (cento e oitenta) dias seja encaminhada ao TCE-PI, via sistema Documentação Web (documentação avulsa), cópia do plano municipal pela Primeira Infância, conforme determina a Lei nº 13.257/2016;

l) DETERMINAR que, no prazo de 180 (cento e oitenta) dias seja encaminhada ao TCE-PI, via sistema Documentação Web (documentação avulsa), cópia do plano municipal de Segurança Pública, conforme determina a Lei nº 13.675/2018.

É o relatório.

Teresina, 24 de junho de 2024.

Assinado digitalmente

Maria Aparecida de Melo

Auditora de Controle Externo
Coordenador

Supervisão:

Assinado digitalmente

Ednize Oliveira Costa Lages

Auditora de Controle Externo
Chefe da DFCONTAS 2

Assinado digitalmente

Liana de Castro Melo Campelo

Auditora de Controle Externo
Diretora da DFCONTAS

ASSINATURA DIGITAL

Certificamos que a peça nº 4 está assinada digitalmente por:

IDENTIFICAÇÃO DO(S) ASSINANTE(S)		
CPF/CNPJ	Nome	Data e hora
***.00.133-**	MARIA APARECIDA DE MELO	24/06/2024 11:35:34
***.00.753-**	LIANA DE CASTRO MELO CAMPELO	24/06/2024 13:57:46
***.00.393-**	EDNIZE OLIVEIRA COSTA LAGES	25/06/2024 07:49:01

Protocolo: 004653/2024

Código de verificação: BA560461-2C8D-46EA-A178-802BA0ADB79A

Portal de validação:

<https://sistemas.tce.pi.gov.br/eprocesso/validador/documento>

