



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

Conferência em www.tcees.tc.br
Identificador: 50020-52D14-6F48B



Parecer Prévio 00020/2025-4 - Plenário

Processo: 04794/2024-1

Classificação: Prestação de Contas Anual de Prefeito

Exercício: 2023

UG: PMA - Prefeitura Municipal de Aracruz

Relator: Luiz Carlos Ciciliotti da Cunha

Responsável: LUIZ CARLOS COUTINHO, CARLOS ALBERTO LOUREIRO VIEIRA

RELATÓRIO
E PARECER
PRÉVIO

CONTAS DO PREFEITO MUNICIPAL

EXERCÍCIO

2023

MUNICÍPIO

ARACRUZ



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

Composição

Conselheiros

Domingos Augusto Taufner - Presidente

Luiz Carlos Ciciliotti da Cunha - Vice-presidente

Sebastião Carlos Ranna de Macedo - Ouvidor

Sérgio Aboudib Ferreira Pinto - Corregedor

Rodrigo Flávio Freire Farias Chamoun - Diretor da Escola de Contas Públicas

Rodrigo Coelho do Carmo – Conselheiro

Davi Diniz de Carvalho – Conselheiro

Conselheiros Substitutos

Márcia Jaccoud Freitas

Marco Antônio da Silva

Donato Volkens Moutinho

Ministério Público junto ao Tribunal

Luciano Vieira - Procurador Geral

Luis Henrique Anastácio da Silva

Heron Carlos Gomes de Oliveira

Conteúdo do Parecer Prévio

Conselheiro Relator

Luiz Carlos Ciciliotti da Cunha

Procurador de Contas

Heron Carlos Gomes de Oliveira

Audidores de Controle Externo

Adecio De Jesus Santos

Adriana de Paiva Lima

Andre Lucio Rodrigues De Brito

Beatriz Augusta Simmer Araujo

Jaderval Freire Junior

José Carlos Viana Gonçalves

Julia Sasso Alighieri

Mayte Cardos Aguiar

Robert Luther Salviato Detoni

Rodrigo Reis Lobo De Rezende

Silvia de Cassia Ribeiro Leitão

O que o TCEES apreciou?

O Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo (TCEES), em cumprimento ao art. 71, inciso II, da Constituição do Estado, apreciou a prestação de contas do chefe do Poder Executivo municipal de Aracruz, Senhor LUIZ CARLOS COUTINHO; CARLOS ALBERTO LOUREIRO VIEIRA,¹ relativa ao exercício de 2023, objetivando a emissão de relatório técnico e de parecer prévio, cujas conclusões servirão de base para o julgamento das contas a ser realizado pela respectiva Câmara Municipal, em obediência ao disposto no art. 29 da constituição estadual.

Na apreciação, o Tribunal analisou a atuação do chefe do Poder Executivo municipal, no exercício das funções políticas de planejamento, organização, direção e controle das políticas públicas, em respeito aos programas, projetos e atividades estabelecidos pelos instrumentos de planejamento aprovados pelo Poder Legislativo municipal; bem como a observância às diretrizes e metas fiscais estabelecidas e o devido cumprimento das disposições constitucionais e legais aplicáveis na execução dos orçamentos, inclusive em relação aos atos de gestão praticados.

No que tange à metodologia adotada, a Corte examinou os demonstrativos, documentos e informações de natureza contábil, financeira, orçamentária, patrimonial e operacional, exigíveis pela Instrução Normativa TC 68, de 8 de dezembro de 2020 e suas alterações posteriores, de forma a possibilitar a avaliação da gestão política do chefe do Poder Executivo municipal. Esta avaliação, precedida pela análise de consistência dos dados e informações encaminhados eletronicamente a este Tribunal, se baseou no escopo de análise definido em anexo específico da Resolução TC 297, de 30 de agosto de 2016 e, ainda, nos critérios de relevância, risco e materialidade dispostos na legislação aplicável, contemplando adoção de procedimentos e técnicas

¹ **Sr. Luiz Carlos Coutinho** – prefeito municipal nos períodos de 01/01/2023 a 15/01/2023 e 31/01/2023 a 31/12/2023 e **Sr. Carlos Alberto Loureiro Vieira** – prefeito municipal no período de 16/01/2023 a 30/01/2023 (dados informados pelo próprio município de Vila Velha, por meio da prestação de contas mensal – sistema CidadES).

de auditoria que culminaram na instrução do presente relatório técnico. Cabe registrar, ainda, que o TCEES buscou identificar, no curso da instrução processual ou em processos de fiscalizações correlacionados, os achados com impacto ou potencial repercussão nas contas prestadas, os quais seguem detalhados no presente documento.

O que o TCEES encontrou?

Ao examinar a prestação de contas anual, o Tribunal identificou que o município obteve um resultado superavitário no valor de R\$ 3.384.393,60, em sua execução orçamentária no exercício de 2023 (subseção I.3.2.1.5).

Como saldo em espécie para o exercício seguinte, o Balanço Financeiro apresentou recursos da ordem de R\$ 739.885.596,11. Os restos a pagar ao final do exercício ficaram em R\$ 68.691.999,36, de acordo com o demonstrativo dos restos a pagar (subseção I.3.3.1).

Ficou constatado que o Município cumpriu o limite de aplicação com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (mínimo de 25% estabelecido no art. 212, *caput*, da Constituição da República), considerando que aplicou **28,88%** da receita resultante de impostos, compreendida a proveniente de transferências (subseção I.3.4.2.1).

Nessa temática constitucional da Educação, o município cumpriu o limite de aplicação de 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica, exigido pelo art. 212-A, XI, da Constituição da República, haja vista que destinou **85,09%** das receitas provenientes do Fundeb para o pagamento dos profissionais da educação básica em efetivo exercício (subseção I.3.4.2.2).

No que tange aos gastos com saúde, mínimo constitucional de 15%, foram aplicados **19,14%** da receita resultante de impostos, compreendida a proveniente de transferências, em ações e serviços públicos de saúde. Portanto, verifica-se que o município cumpriu o limite mínimo constitucional previsto para aplicação de recursos em ações e serviços públicos de saúde (subseção I.3.4.3.1).

Em relação à despesa com pessoal do Município, observa-se o cumprimento do limite máximo de despesa com pessoal do Poder Executivo em análise (subseção I.3.4.4.1).

Por sua vez, verificou-se o cumprimento do limite máximo de despesa com pessoal consolidado em análise (subseção I.3.4.4.2).

No que tange a despesa total com pessoal, com base na declaração emitida, considerou-se que o chefe do Poder Executivo, no exercício analisado, não expediu ato que resultasse em aumento da despesa com pessoal, cumprindo o art. 21, I, da LRF (subseção I.3.4.5).

Do ponto de vista estritamente fiscal, ficou constatado que, em 31 de dezembro de 2023, o Poder Executivo possuía liquidez para arcar com seus compromissos financeiros, cumprindo o dispositivo legal previsto no art. 1º, § 1º, da LRF (subseção I.3.4.9).

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

Qual é a deliberação?

Em relação ao balanço geral do município, aplicados procedimentos patrimoniais específicos, não se tem conhecimento de nenhum fato que leve a acreditar que as demonstrações contábeis consolidadas não representem adequadamente, em seus aspectos relevantes, as posições financeira, orçamentária e patrimonial do município em 31 de dezembro de 2023 (**opinião sem ressalva**).

Acerca da execução dos orçamentos do município, com base nos procedimentos aplicados e no escopo selecionado para a análise, conclui-se que foram observados, em todos os aspectos relevantes, os princípios constitucionais e legais que regem a administração pública municipal, bem como as normas constitucionais, legais e regulamentares aplicáveis na execução dos orçamentos do município e nas demais

operações realizadas com recursos públicos municipais, em especial quanto ao que estabelece a lei orçamentária anual (**opinião sem ressalva**).

Em consequência, o Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo é de parecer que as contas anuais, referentes ao exercício financeiro de 2023, prestadas pelos prefeitos municipais de Aracruz, Sr. LUIZ CARLOS COUTINHO e CARLOS ALBERTO LOUREIRO VIEIRA, estão em condições de serem aprovadas pela Câmara Municipal de Aracruz.

Ressalta-se a existência de proposições no sentido de **dar ciência** ao atual chefe do Poder Executivo, quanto às ocorrências registradas no item III.2 dos dispositivos do Voto do Relator.

Quais os próximos passos?

Encerrada a apreciação das contas prestadas pelo prefeito, o TCEES encaminhará o referido parecer ao Poder Legislativo municipal que tem a competência constitucional para o seu julgamento. Após a decisão final do Legislativo, o presidente da câmara deve remeter ao Tribunal, no prazo de 30 (trinta) dias, cópia do ato de julgamento e da ata da sessão deliberativa.

Finalmente, é importante registrar que o Tribunal mantém os seus pareceres prévios e os resultados dos julgamentos efetuados pelo Poder Legislativo disponíveis ao acesso de todos no Painel de Controle [<https://paineldecontrole.tcees.tc.br>], ferramenta de controle social e de suporte à tomada de decisões dos gestores públicos na qual podem ser consultadas múltiplas informações sobre a gestão dos recursos públicos do estado do Espírito Santo e dos municípios capixabas.

APRESENTAÇÃO

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

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

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

O parecer prévio emitido pelo Tribunal, ancorado em sólida apreciação das contas prestadas, subsidia o Poder Legislativo com elementos técnicos para emitir seu julgamento e, assim, atender a sociedade, no seu justo anseio por transparência e correção na gestão dos recursos públicos municipais. Em seu corpo principal, o parecer prévio está estruturado em três capítulos, o relatório, a fundamentação e a deliberação.

No relatório, com a finalidade de oferecer um produto completo aos parlamentares, à sociedade e aos demais usuários previstos deste parecer prévio, os conteúdos das manifestações da unidade técnica e do Ministério Público junto ao Tribunal são quase integralmente reproduzidos [seções I.1 a I.9]. Nos pontos em se julgou necessário acrescer ou alterar o conteúdo – não o formato, tais modificações foram devidamente destacadas. Para melhor experiência de leitura, tal reprodução se dá sem a utilização da formatação característica para a citação de trechos longos, quais sejam, fonte reduzida e espaçamento à direita.

O capítulo II, por sua vez, expõe as razões que fundamentam as conclusões do Tribunal decorrentes da apreciação das contas. Por fim, o capítulo III consubstancia a deliberação em si, com o parecer prévio aprovado pelo TCEES e outras deliberações que integram a decisão.

SUMÁRIO

I. RELATÓRIO:	14
I.1 INTRODUÇÃO	15
I.1.1 Razões da apreciação das contas do prefeito municipal	15
I.1.2 Visão Geral.....	18
I.1.2.1 História do Município	18
I.1.2.2 Perfil socioeconômico do Município.....	19
I.1.2.3 Administração municipal	20
I.1.2.4 Resultados das contas dos prefeitos nos últimos anos	20
I.1.3 Objetivo da apreciação.....	21
I.1.4 Metodologia utilizada e limitações.....	21
I.1.5 Volume de recursos fiscalizados ou envolvidos	22
I.1.6 Benefícios estimados da apreciação	22
I.1.7 Processos relacionados	22
I.2 CONJUNTURA ECONÔMICA E FISCAL	22
I.2.1 Conjuntura econômica mundial, nacional e estadual	23
I.2.2 Economia municipal	25
I.2.3 Finanças públicas.....	30
I.2.3.1 Política fiscal.....	30
I.2.3.2 Capacidade de pagamento (Capag).....	34
I.2.3.3 Dívida pública	35
I.2.4 Previdência.....	35
I.3 CONFORMIDADE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA	36
I.3.1 Instrumentos de planejamento	36
I.3.2 Gestão orçamentária	38
I.3.2.1 Orçamento Fiscal e da Seguridade Social	38
I.3.2.1.1 Programas prioritários – LDO e LOA	38
I.3.2.1.2 Programas de duração continuada – PPA e LOA	41
I.3.2.1.3 Autorizações da despesa orçamentária	42
I.3.2.1.4 Receitas e despesas orçamentárias	48
I.3.2.1.5 Resultado orçamentário	51
I.3.2.1.6 Empenho da despesa	51
I.3.2.1.7 Execução orçamentária na dotação reserva de contingência informada no balanço orçamentário.....	51

I.3.2.1.8 Execução orçamentária na dotação Reserva do RPPS informada no balanço orçamentário	52
I.3.2.1.9 Despesa executada em relação à dotação atualizada	52
I.3.2.1.10 Despesa executada em relação à receita realizada	53
I.3.2.1.11 Aplicação de recursos por função de governo, categoria econômica e natureza da despesa	54
I.3.2.1.12 Utilização dos recursos obtidos a título de compensação financeira pela exploração de petróleo e gás natural (Recursos de Royalties)	56
I.3.2.1.13 Execução orçamentária dos precatórios	57
I.3.2.1.14 Ordem cronológica de pagamentos	59
I.3.2.1.15 Contribuições previdenciárias devidas ao Regime Geral de Previdência Social (RGPS)	59
I.3.2.1.16 Parcelamentos de débitos previdenciários do Regime Geral de Previdência Social (RGPS)	61
I.3.2.2 Orçamento de investimento	62
I.3.3 Gestão financeira	62
I.3.3.1 Resultado financeiro	62
I.3.3.2 Transferências ao Poder Legislativo	65
I.3.4 Gestão fiscal e limites constitucionais	66
I.3.4.1 Metas anuais estabelecidas na LDO	66
I.3.4.1.1 Resultados primário e nominal	66
I.3.4.2 Educação	67
I.3.4.2.1 Aplicação mínima constitucional	67
I.3.4.2.2 Remuneração dos profissionais da educação básica	68
I.3.4.3 Saúde	69
I.3.4.3.1 Aplicação mínima constitucional	69
I.3.4.4 Despesa com pessoal	70
I.3.4.4.1 Limite do Poder Executivo	70
I.3.4.4.2 Limite consolidado do ente	70
I.3.4.5 Controle da despesa total com pessoal	71
I.3.4.6 Dívida consolidada líquida	72
I.3.4.7 Operações de crédito	73
I.3.4.7.1 Limite global	73
I.3.4.7.2 Por Antecipação de Receita Orçamentária (ARO)	74
I.3.4.8 Garantias e contragarantias	75
I.3.4.9 Disponibilidade de caixa e restos a pagar	76
I.3.4.10 Regra de ouro	77
I.3.4.11 Alienação de Ativos	78

I.3.5 Renúncia de receitas.....	78
I.3.5.1 Análise de conformidade dos requisitos para concessão e ampliação da renúncia de receita	79
I.3.5.2 Planejamento das renúncias de receitas.....	80
I.3.5.3 Equilíbrio fiscal nas renúncias de receitas	80
I.3.5.4 Transparência das renúncias de receitas	82
I.3.5.5 Considerações finais.....	82
I.3.6 Condução da política previdenciária	83
I.3.6.1 Unidade Gestora Única	84
I.3.6.2 Resultado Financeiro do Regime de Previdência.....	87
I.3.7 Riscos à sustentabilidade fiscal.....	88
I.3.7.1 Limite 85% e 95% da EC 109/2021	89
I.3.7.2 Índice de Situação Previdenciária do RPPS (ISP-RPPS)	90
I.3.7.3 Índice de Vulnerabilidade Fiscal (IVF)	91
I.3.7.4 Considerações finais.....	92
I.3.8 Opinião sobre a execução dos orçamentos	93
I.4 DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS DO MUNICÍPIO	93
I.4.1 Consistência das demonstrações contábeis	94
I.4.1.1 Integridade entre a demonstração das variações patrimoniais e o balanço patrimonial em relação ao resultado patrimonial	95
I.4.1.2 Consolidação do balanço patrimonial.....	95
I.4.1.3 Caixa e equivalentes de caixa	96
I.4.1.4 Dívida ativa	98
I.4.1.5 Ativo imobilizado	102
I.4.1.6 Reconhecimento patrimonial dos precatórios.....	104
I.4.1.7 Provisões matemáticas e previdenciárias	108
I.4.2 Auditoria financeira.....	110
I.4.3 Opinião sobre as demonstrações contábeis consolidadas.....	111
I.5 RESULTADO DA ATUAÇÃO GOVERNAMENTAL	111
I.5.1 Política Pública de Educação.....	111
I.5.1.1 Monitoramento das metas do Plano Municipal de Educação 2015-2025	111
I.5.1.2 Considerações finais.....	124
I.5.2 Política pública de saúde.....	125
I.5.2.1 Situação dos instrumentos de planejamento em saúde	126

I.5.2.2 Indicadores do Previde Brasil	127
I.5.2.3 Considerações finais	128
I.5.3 Política pública de assistência social	129
I.5.3.1 Análise da política orçamentária de assistência social	130
I.5.3.2 Indicadores sociais do Município	132
I.5.3.3 Considerações finais	134
I.6 FISCALIZAÇÃO EM DESTAQUE	134
I.6.1 Auditoria Operacional pela Primeira Infância	134
I.6.2 Levantamento Operação Educação - infraestrutura das unidades escolares .	137
I.7 CONTROLE INTERNO	137
I.8 MONITORAMENTO DAS DELIBERAÇÕES DO COLEGIADO	139
I.9. PARECER DO MINISTÉRIO PÚBLICO JUNTO AO TRIBUNAL	140
ii. FUNDAMENTAÇÃO:	146
II.1. OPINIÃO SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	147
II.2. OPINIÃO SOBRE A EXECUÇÃO DOS ORÇAMENTOS	149
II.3. CONCLUSÃO	150
III. PROPOSTA DE DELIBERAÇÃO:	152
APÊNDICE A – Formação administrativa do Município	156
APÊNDICE B – Despesas de exercícios anteriores	158
APÊNDICE C – Transferência de recursos ao Poder Legislativo	159
APÊNDICE D – Demonstrativo das receitas e despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE	160
APÊNDICE E – Demonstrativo das receitas de impostos e das despesas próprias com Ações e Serviços Públicos de Saúde - ASPS	163
APÊNDICE F – Demonstrativo da receita corrente líquida	166
APÊNDICE G – Demonstrativo da despesa com pessoal do Poder Executivo	167
APÊNDICE H – Demonstrativo da despesa com pessoal consolidada	169
APÊNDICE I – Demonstrativo da disponibilidade de caixa e dos restos a pagar.	170
APÊNDICE J – Despesas correntes pagas com recursos de alienação de ativos	171
APÊNDICE K – Programas prioritários – LDO e LOA	172
APÊNDICE L – Nota técnica	176

**PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DE PREFEITO –
MUNICÍPIO DE ARACRUZ – 2023 – PARECER PRÉVIO –
APROVAÇÃO – CIÊNCIA – ARQUIVAMENTO.**

Aplicados procedimentos patrimoniais específicos, não se tem conhecimento de nenhum fato que leve a acreditar que as demonstrações contábeis consolidadas não representem adequadamente, em seus aspectos relevantes, as posições financeira, orçamentária e patrimonial do município em 31 de dezembro de 2023 **(opinião sem ressalva)**;

Com base nos procedimentos aplicados e no escopo selecionado para a análise sobre a execução dos orçamentos do município, conclui-se que foram observados, em todos os aspectos relevantes, os princípios constitucionais e legais que regem a administração pública municipal, bem como as normas constitucionais, legais e regulamentares aplicáveis na execução dos orçamentos do município e nas demais operações realizadas com recursos públicos municipais, em especial quanto ao que estabelece a lei orçamentária anual **(opinião sem ressalva)**;

Em consequência, o Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo é de parecer que as contas anuais, referentes ao exercício financeiro de 2023, prestadas pelos prefeitos municipais de Aracruz, Sr. LUIZ CARLOS COUTINHO e CARLOS ALBERTO LOUREIRO VIEIRA, estão em condições de serem **aprovadas** pela Câmara Municipal de Aracruz.

O RELATOR EXMO. CONSELHEIRO LUIZ CARLOS CICILIOTTI DA CUNHA:

I. RELATÓRIO:

Trata-se de prestação de contas anual de chefe de Poder Executivo, referente ao exercício de 2023, de responsabilidade do Sr. LUIZ CARLOS COUTINHO e CARLOS ALBERTO LOUREIRO VIEIRA, prefeitos municipais de Aracruz, encaminhada para a

apreciação deste Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo (TCEES) com vistas à emissão de parecer prévio.

Considerando a completude apresentada na análise de mérito contida no **Relatório Técnico nº 00304/2024-5 (evento 71)**, o **Núcleo de Controle Externo de Contabilidade - NContas**, por meio da **Instrução Técnica Conclusiva (ITC) 05590/2024-4 (evento 72)** propôs a emissão de parecer prévio pela aprovação das contas apreciadas, bem como a expedição de ciências como forma de alerta para adoção de medidas.

O **Ministério Público de Contas**, por meio do **Parecer 00255/2025-3 (evento 74)**, de lavra do Procurador Dr. Heron Gomes de Oliveira, pugnou pela reabertura da instrução para reanálise e discussão dos itens 3.5.2 a 3.5.4, 5.1.1, 3.7.4, 4.1.5, 3.2.1.1, 3.6.1, 3.6.2, 5.2.1 e 5.2.2 da 72 - Instrução Técnica Conclusiva 05590/2024-4, nos termos do §1º, do art. 321, do Regimento Interno ou caso assim não entenda o Conselheiro Relator, pugnou pela **REJEIÇÃO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS** do senhor Luiz Carlos Coutinho, responsável pela Prefeitura Municipal de Aracruz, no exercício 2023, com base na manutenção e na gravidade (ou seja, na capacidade de macular as contas) das irregularidades e impropriedades constatadas pelo Corpo Técnico nas subseções 3.5.2 a 3.5.4, 5.1.1, 3.7.4, 4.1.5, 3.2.1.1, 3.6.1, 3.6.2, 5.2.1 e 5.2.2 da Instrução Técnica Conclusiva 05590/2024-4, haja vista a subsunção do conjunto de ocorrências à norma do art. 80, III, da Lei Complementar nº 621/2012.

I.1 INTRODUÇÃO

I.1.1 RAZÕES DA APRECIÇÃO DAS CONTAS DO PREFEITO MUNICIPAL

O chefe do Poder Executivo municipal, por exigência do artigo 71 da Constituição Estadual² e do artigo 76, §2º Lei Complementar 621, de 8 de março de 2012

²Art. 71. O controle externo, a cargo da Assembleia Legislativa ou da Câmara Municipal, será exercido com o auxílio do Tribunal de Contas do Estado ao qual compete: I – (...);

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

(Lei Orgânica do Tribunal)³, é o responsável por prestar as contas anualmente ao TCEES.

A Prestação de Contas Anual (PCA), objeto de apreciação neste Proc. TC 04794/2024-1, reflete a atuação do chefe do Poder Executivo municipal, no exercício das funções políticas de planejamento, organização, direção e controle das políticas públicas, em respeito aos programas, projetos e atividades estabelecidos pelos instrumentos de planejamento aprovados pelo Legislativo municipal, quais sejam: o Plano Plurianual de Investimento, a Lei de Diretrizes Orçamentárias e a Lei Orçamentária Anual; bem como, em respeito às diretrizes e metas fiscais estabelecidas e às disposições constitucionais e legais aplicáveis na execução dos orçamentos, inclusive em relação aos atos de gestão praticados.

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

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

³ Art. 76. (...)

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



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

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

I.1.2 VISÃO GERAL

I.1.2.1 História do Município

No período colonial (1500-1810), quando a região era habitada pelos índios Goitacazes, extintos no século XVII, portugueses e índios temiminós, de Niterói, derrotados por uma aliança entre invasores franceses e tamoios do Rio de Janeiro, são transferidos pelo Governador-Geral Duarte da Costa para o Espírito Santo, sendo alojados na margem direita-sul da foz do rio Piraquê-açú, hoje vila de Santa Cruz, onde fundaram um pequeno aldeamento em 1556, chefiados pelo cacique temiminó Maracajaguaçu e pelo padre jesuíta Brás Lourenço, auxiliado por dois noviços, Diogo Jácome e Fabiano Lucena.

O lugarejo criado recebeu o nome de Aldeia Nova, com o objetivo de ocupar a costa do pau-brasil (Rio Grande do Norte a Cabo Frio), conquistar a terra e evangelizar os índios da região. Entretanto, Aldeia Nova teve desenvolvimento lento por causa da grande quantidade de formigas “cabeçudas”, que destruíam as lavouras, o que levou os padres a fundar outra aldeia em 1557, em Campos do Riacho, que também cresceu lentamente.

Anos depois, em 1580, início do domínio espanhol (1580-1640), os jesuítas transferiram os índios, já aldeados, para o núcleo que fundaram em Nova Almeida, o qual chamaram Aldeia Nova dos Santos Reis Magos, ficando a Aldeia de Santa Cruz com o nome de Aldeia Velha, pertencente ao futuro Município de Santos Reis Magos, que mais tarde passou a se chamar Nova Almeida.

I.1.2.2 Perfil socioeconômico do Município

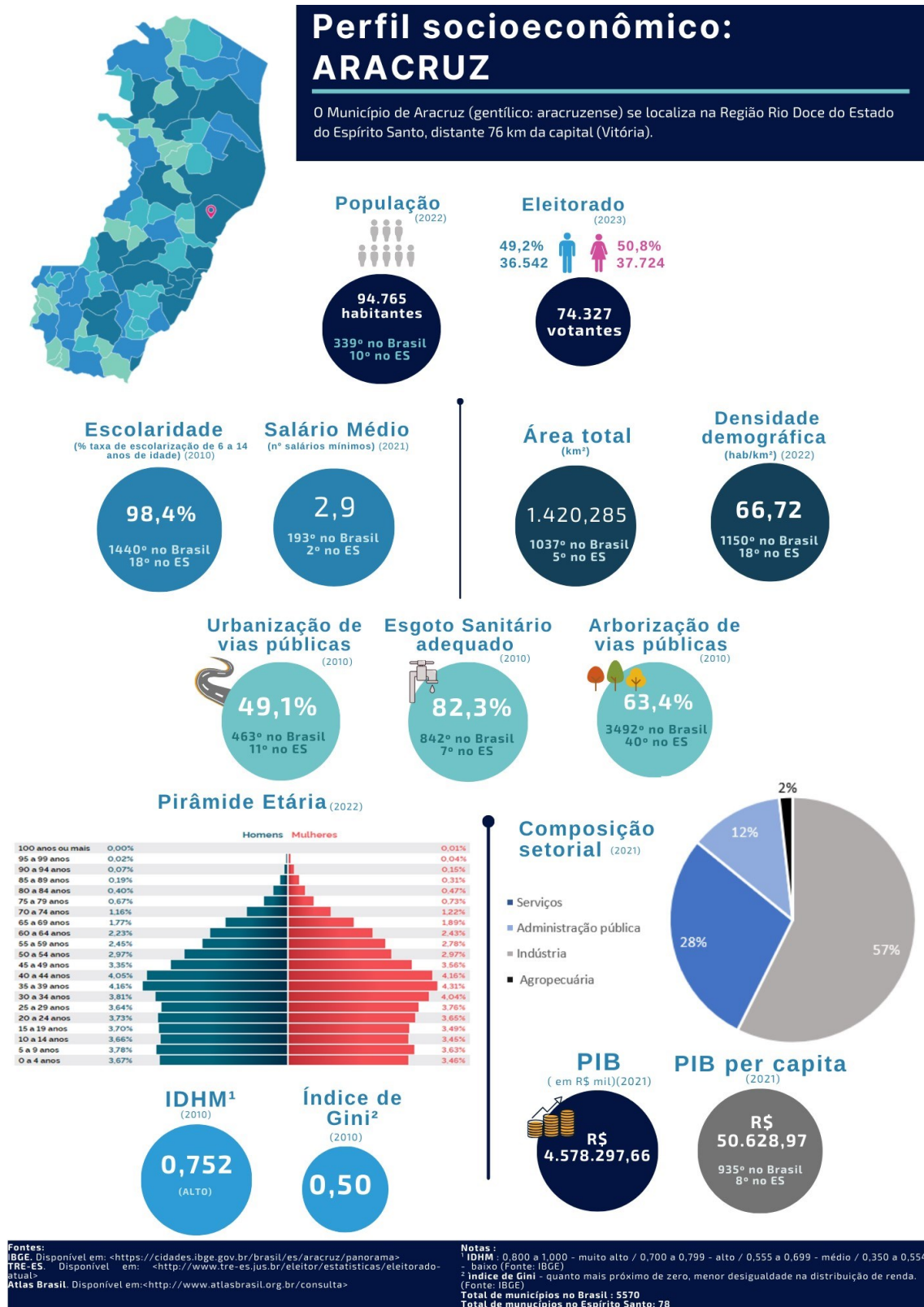


Figura 2: Perfil socioeconômico do Município

I.1.2.3 Administração municipal

De acordo com a legislação vigente, temos que o município de Aracruz apresenta uma estrutura administrativa desconcentrada. Assim, a Prestação de Contas Anual é composta pelas demonstrações contábeis e demais peças e documentos que integram a referida PCA, consolidando as contas das seguintes Unidades Gestoras (UG's): Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Aracruz, Prefeitura Municipal de Aracruz, Câmara Municipal de Aracruz, Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Aracruz, Controladoria Geral de Aracruz, Secretaria de Assistência Social de Aracruz, Secretaria de Planejamento, Orçamento e Gestão de Aracruz, Secretaria de Administração e Recursos Humanos do Município de Aracruz, Secretaria de Desenvolvimento Econômico de Aracruz, Secretaria de Finanças de Aracruz, Secretaria de Suprimentos de Aracruz, Secretaria de Comunicação do Município de Aracruz, Secretaria de Habitação e Defesa Civil de Aracruz, Procuradoria Geral do Município de Aracruz, Secretaria de Governo de Aracruz, Secretaria de Educação de Aracruz, Secretaria de Obras e Infraestrutura de Aracruz, Secretaria de Esporte, Lazer e Juventude de Aracruz, Secretaria de Turismo e Cultura de Aracruz, Secretaria de Transportes e Serviços Urbanos de Aracruz, Secretaria de Meio Ambiente de Aracruz, Secretaria de Agricultura do Município de Aracruz, Fundo Municipal de Saúde de Aracruz, Secretaria de Desenvolvimento Urbano de Aracruz.

I.1.2.4 Resultados das contas dos prefeitos nos últimos anos

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

Exercício	Responsáveis	Processo TC	Parecer Prévio		
			Número	Data	Resultado
2022	Carlos Alberto Loureiro Vieira	04842/2023-9	00118/2024-1	17/09/2024	Aprovação
2022	Luiz Carlos Coutinho	04842/2023-9	00118/2024-1	17/09/2024	Aprovação com ressalva
2021	Luiz Carlos Coutinho	08084/2022-1	00139/2023-5	01/12/2023	Aprovação com ressalva*
2021	Carlos Alberto Loureiro Vieira	08084/2022-1	00139/2023-5	01/12/2023	Aprovação
2020	Jones Cavaglieri	02380/2021-1	00013/2023-8	17/02/2023	Aprovação com ressalva*
2019	Jones Cavaglieri	03355/2020-6	00076/2022-5	02/09/2022	Aprovação com ressalva*
2018	Jones Cavaglieri	20554/2019-1	00119/2020-3	27/11/2020	Rejeição
2017	Jones Cavaglieri	03290/2018-3	00068/2019-9	10/07/2019	Aprovação com ressalva
2016	Marcelo de Souza Coelho	05104/2017-1	00030/2019-3	17/04/2019	Aprovação
2015	Marcelo de Souza Coelho	04243/2016-4	00016/2017-7	11/04/2017	Aprovação
2014	Marcelo de Souza Coelho	04224/2015-3	00065/2016-2	23/08/2016	Aprovação
2013	Marcelo de Souza Coelho	06447/2014-5	00035/2016-1	10/05/2016	Aprovação

Fonte: Sistema e-TCEES. Dados disponíveis em 22/11/2024.

*Nota: Os Resultados do Parecer Prévio dos exercícios de 2019, 2020 e 2021, são relativos aos processos, TC 330/2023-5, TC 7.047/2023-5 e TC 1.524/2024-5, respectivamente - Recurso de Reconsideração.

I.1.3 OBJETIVO DA APRECIÇÃO

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

I.1.4 METODOLOGIA UTILIZADA E LIMITAÇÕES

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

Registra-se, por fim, dada a limitação de recursos humanos, o trabalho desenvolvido para fins de conclusão sobre as demonstrações contábeis consolidadas do município não foi de auditoria financeira ou revisão limitada de demonstrações, tratando-se somente de análise da conformidade das informações contábeis consolidadas, realizada por meio de conciliações entre os demonstrativos e relatórios que compõem a Prestação de Contas Anual do exercício.

I.1.5 VOLUME DE RECURSOS FISCALIZADOS OU ENVOLVIDOS

O volume de recursos envolvidos na ação de controle externo, observado nestes autos, corresponde a R\$ 2.392.441.986,88.

I.1.6 BENEFÍCIOS ESTIMADOS DA APRECIÇÃO

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

I.1.7 PROCESSOS RELACIONADOS

Proc. TC 3.441/2024-1 (Contas do governador do exercício de 2023); proc. TC 6252/2024-8 (PCA/2023 do RPPS); proc. TC 4.002/2023-2 (Auditoria operacional para avaliar a governança das políticas para a Primeira Infância); e, proc. TC 1.447/2023-5 (Levantamento Operação Educação - infraestrutura das unidades escolares).

I.2 CONJUNTURA ECONÔMICA E FISCAL

Esta seção apresenta a conjuntura econômica que prevaleceu no ano 2023, em nível mundial, nacional e estadual. Expõe dados da economia do município, os aspectos socioeconômicos e o ambiente de negócios local. Mostra a visão geral da política fiscal (receita e despesa) municipal e do endividamento. Por fim, relata a situação geral da previdência. Vale registrar que os dados utilizados nesta seção foram obtidos em sites, publicações, consulta ao Painel de Controle do TCEES e ao sistema CidadES durante os meses de abril a junho de 2024, podendo sofrer ajustes após regular fiscalização desta Corte de Contas.

I.2.1 CONJUNTURA ECONÔMICA MUNDIAL, NACIONAL E ESTADUAL

A conjuntura econômica no ano de 2023, no país, no mundo e no Espírito Santo, bem como o comportamento das principais variáveis das finanças públicas do estado que impactaram a gestão financeira e orçamentária foram resumidamente o que segue:⁴

I.2.1.1 Expectativas 2023:

As expectativas iniciais para 2023, foram melhorando ao longo do ano. Para o PIB, projetava-se variação em torno de +0,80% e o resultado foi de +2,9%. A taxa de câmbio, com expectativa inicial de 5,27, fechou o ano em 4,84. A inflação, com expectativa de 5,31%, fechou o ano em 4,62%.

I.2.1.2 Economia Mundial:

Em nível mundial, o mundo apresentou uma desaceleração em 2023 em relação a 2022, principalmente a Zona do Euro e o Reino Unido. No Brasil, a balança comercial fechou 2023 com superávit recorde de US\$ 98,8 bilhões, com a liderança da agropecuária e da indústria extrativa. O valor exportado foi de US\$ 339,7 bilhões, um aumento de +1,7%, e as importações registraram US\$ 240,8 bilhões, com recuo de -11,7%, na comparação entre 2022 e 2023. A corrente de comércio (soma das exportações e importações) em 2023 (US\$ 580,5 bilhões) apresentou uma queda de -4,33% em relação a 2022 (US\$ 606,8 bilhões). O preço do barril do petróleo, importante *commodity* para o Espírito Santo, teve queda de -10,3% no preço *brent* e de -10,7% no preço *WTI*.

I.2.1.3 Economia nacional:

O Produto Interno Bruto (PIB) do Brasil cresceu 2,9% no acumulado de 2023, totalizando R\$ 10,9 trilhões, frente ao crescimento de 3% em 2022. A inflação do país medida pelo IPCA fechou 2023 em 4,62%, dentro do intervalo da meta da inflação determinada pelo Conselho Monetário Nacional (CMN), de 3,25%, com tolerância de 1,5 ponto percentual para cima ou para baixo. A taxa Selic terminou o ano em 11,75%

⁴ Extraído do capítulo 2 do relatório técnico das contas do governador de 2023 (Processo TC 3.441/2024).

a.a., após começar o ano em 13,75% a.a. O Brasil terminou 2023 com taxa de desemprego de 7,4%.

I.2.1.4 Economia capixaba:

O PIB do Espírito Santo cresceu +5,7% em 2023 (Brasil: +2,9%), resultado maior que o observado em 2022 (+1,9% no ES e 3% no Brasil). A alta de preços também atingiu o estado e o IPCA na Região Metropolitana da Grande Vitória atingiu +5,10% no acumulado de 2023. A taxa de desocupação no Espírito Santo foi estimada em 5,2%, registrando decréscimo de -2,0 p.p. em relação ao 4º trimestre de 2022.

As exportações capixabas apresentaram variação de +4,44%, entre 2022 e 2023, enquanto as importações cresceram +3,34%. No Brasil, as exportações cresceram +1,66% e as importações caíram -11,67%. A participação do Espírito Santo nas exportações do país aumentou de 2,73% em 2022 para 2,81% em 2023, enquanto as importações cresceram de 3,48% para 4,07%, entre os mesmos períodos.

O minério continua como o principal produto de exportação do Espírito Santo, responsável por 31% do valor das exportações em 2023. O principal destino das exportações em 2023 continua sendo os Estados Unidos, com 30,0% das exportações capixabas. A principal origem das importações continua a China, com 29%.

A produção de petróleo e gás decresceu até 2022 no Espírito Santo após atingir um pico em 2016. Em 2023, a produção total reverteu as quedas observadas nos seis anos anteriores, mas, manteve-se num patamar diminuto, situando-se abaixo da produção do ano de 2010.

I.2.1.5 Finanças públicas do Estado do Espírito Santo:

A política fiscal (receitas e despesas) do Estado do Espírito Santo continuou equilibrada em 2023: a receita total alcançou R\$ 25,9 bilhões em 2023, um aumento nominal de +7,80% em relação a 2022 (e real de +3,04%), e a despesa total chegou a R\$ 25,1 bilhões em 2023 (+10,15% nominal e +5,29% real frente a 2022), resultando em um superávit orçamentário de R\$ 797,62 milhões para 2023 (-35,48% nominal e -38,33% real frente a 2022).

Ao se analisar a arrecadação mensal de 2023 com o mesmo mês de 2022, observa-se que o primeiro semestre de 2023 teve um desempenho bem pior do que o primeiro semestre de 2022 em comparação aos meses correspondentes no ano de 2022, situação que mudou radicalmente no segundo semestre de 2023, quando iniciaram as compensações pelas perdas da redução das alíquotas do ICMS promovida pela Lei Complementar nº 194/2022⁵.

As receitas próprias do Estado responderam por 69% do total e as receitas de transferências da União equivaleram a 21% em 2023. O ICMS é o principal componente da receita própria estadual, com R\$ 10,7 bilhões arrecadados em 2023. Entre as receitas de transferências da União, os FPE+IPI+CIDE se destacaram com R\$ 2,39 bilhões. Entre as despesas, destaca-se a despesa com investimentos com um surpreendente salto em 2022 e em 2023, ultrapassando a casa dos R\$ 3 bilhões, em contraste com o valor de 2019, abaixo de R\$ 1 bilhão, representando um aumento de 300% no período.

A gestão fiscal do governo do ES apresentou resultado primário negativo em 2023 após oito anos seguidos (2015-2022) de superávit. Mais uma vez, o Estado do Espírito Santo alcançou nota A na Capag⁶. Em 2023, a Dívida Consolidada (bruta) estadual reduziu para 33,72% da Receita Corrente Líquida ajustada em relação a 2022 (era 34,22%), enquanto a Dívida Consolidada Líquida, que é o parâmetro utilizado pela LRF para o limite (200%), atingiu -6,64% da RCL ajustada (negativa pelo terceiro ano seguido)⁷. A disponibilidade líquida de caixa do Governo capixaba em 2023 alcançou 31% da RCL (quinta melhor posição no Brasil).

1.2.2 ECONOMIA MUNICIPAL

A composição setorial da economia do município de Aracruz no ano de 2021⁸ reflete a proporção de cada atividade econômica no PIB (Produto Interno Bruto) do município, apresentando quais setores tiveram participações significativas. O setor da indústria

⁵ A LC nº 194/2022 estabeleceu a essencialidade dos combustíveis, do gás natural, da energia elétrica, das comunicações e do transporte coletivo, regulando a taxa excessiva do ICMS.

⁶ A nota é atribuída com base em três indicadores: endividamento, poupança corrente e índice de liquidez.

⁷ O percentual negativo da DCL sobre a RCL ajustada significa que o Estado possui caixa e haveres financeiros suficientes para arcar com sua dívida bruta.

⁸ Último ano divulgado pelo IBGE.

teve maior peso (57%), seguido por serviços (28%). A administração pública (12%) e agropecuária (2%) tiveram baixa participação. Entre 2010 e 2021, o setor industrial sempre apresentou o maior valor agregado para a economia local.

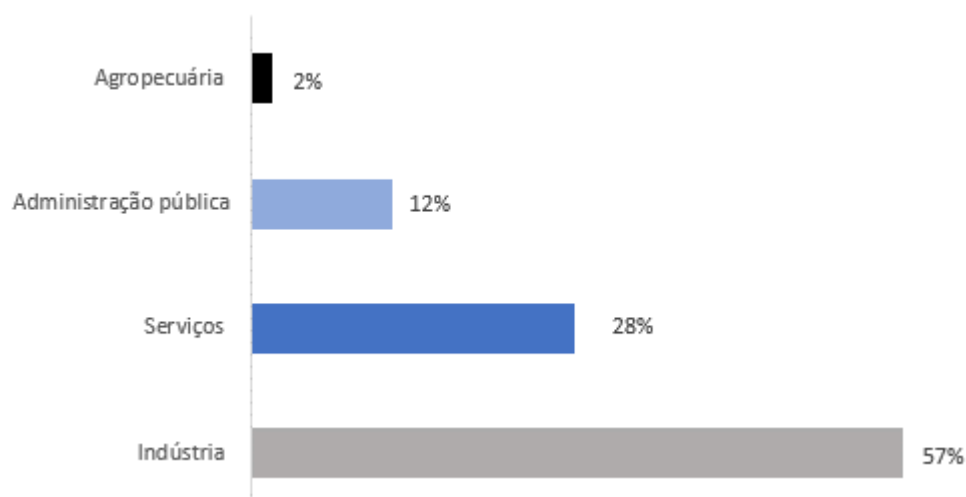


Gráfico 1: Composição setorial do PIB - Aracruz (2021)
Fonte: IBGE Cidades

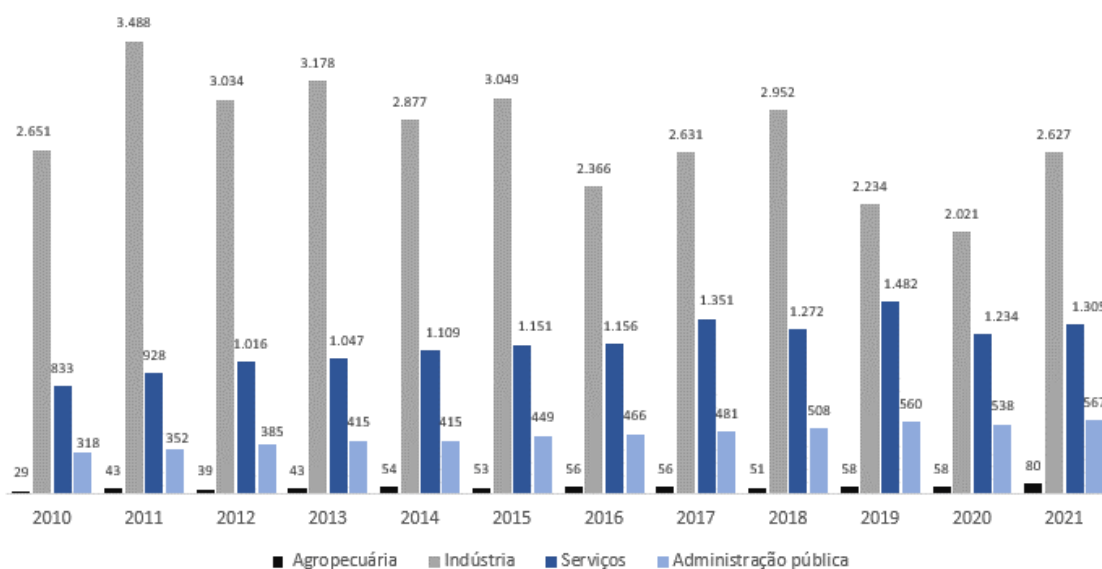


Gráfico 2: Evolução da participação da atividade econômica – Aracruz (em R\$ milhões - a preços correntes)
Fonte: IBGE Cidades

O Caged (Cadastro Geral de Empregados e Desempregados)⁹ do Município mostra a admissão de 24.080 empregados, mas 23.111 desligamentos, resultando num saldo positivo de 969 empregos formais em 2023.

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

O Índice de Ambiente de Negócios (IAN)¹⁰ do município de Aracruz atingiu 6,8 em 2023, ocupando a 2ª posição no seu *cluster*¹¹ (maior IAN do *cluster*: 6,77; menor IAN: 5,17). Esse resultado está correlacionado com o desempenho dos quatro eixos de avaliação:

- No eixo de “infraestrutura”, a pontuação foi de 7,3, ocupando a 5ª posição no *cluster*;
- No eixo de “potencial de mercado”, a pontuação foi de 6,5, ocupando a 1ª posição no *cluster*;
- No eixo de “capital humano”, a pontuação foi de 6,8 ocupando a 3ª posição no *cluster*;
- No eixo de “gestão pública”, a pontuação foi de 6,4 ocupando a 6ª posição no *cluster*.

⁹ Fonte: Micro dados do Caged – Ministério do Trabalho e do Emprego. Elaboração: [Observatório da Indústria](#).

¹⁰ IAN é o Indicador de ambiente de negócios elaborado pelo Instituto de Desenvolvimento Educacional e Industrial do Espírito Santo (Ideies) da Findes (Federação das Indústrias do Espírito Santo). Foi construído com base em 39 indicadores e organizado em 4 eixos: infraestrutura (base para que as variadas atividades econômicas possam funcionar), potencial de mercado (dinamismo da economia em uma localidade), capital humano (habilidades que favorecem o desenvolvimento de atividades inovadoras) e gestão pública (capacidade do município de cumprir suas obrigações de forma sustentável, sem ultrapassar limites indicados por lei e fornecer os melhores serviços públicos para a população local). O IAN permite um panorama geral do ambiente de negócios do município e auxilia o gestor público a elaborar estratégias de melhoria da qualidade das políticas públicas que afetam o seu território. Disponível em: [Observatório da Indústria](#).

¹¹ *Cluster* é o conjunto de municípios com características semelhantes em termos de população, microrregião, Índice de Gini e IDHM. O *cluster* de Aracruz é composto por: João Neiva, Aracruz, Cachoeiro de Itapemirim, Linhares, Colatina, Guarapari, São Gabriel da Palha, Jerônimo Monteiro, Ibirapu, São Mateus, Guaçuí e Alegre.

A nota do IAN de 2023 apresentou melhora significativa frente ao ano de 2022. Isso coloca Aracruz na 1ª posição em relação aos 6 municípios que compõem a Região Rio Doce (Aracruz, Ibraçu, João Neiva, Linhares, Rio Bananal e Sooretama) e na 4ª posição no Estado.

A Figura a seguir mostra a evolução do IAN do município e seus eixos.

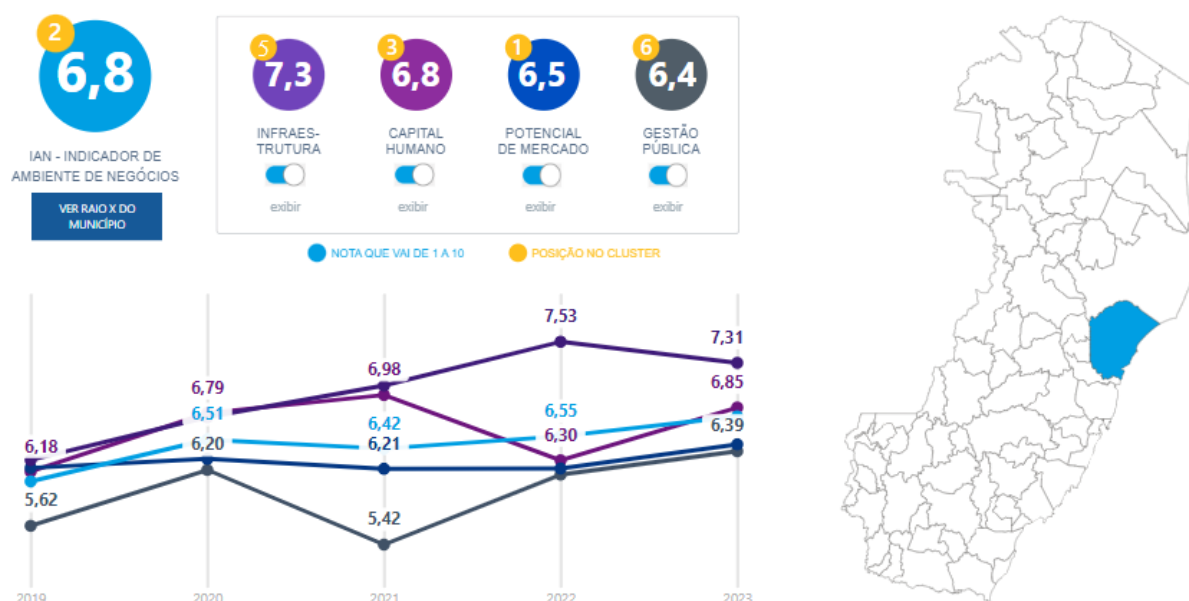


Figura 3: Evolução do IAN e seus eixos – Aracruz – 2019/2023

Fonte: [Observatório da Indústria](#)

Dando ênfase ao aspecto socioeconômico, vale a pena destacar o IDHM¹² (Índice de Desenvolvimento Humano do Município) de Aracruz. Do censo de 1991, passando por 2000 e chegando no de 2010, o município saiu de um índice de 0,501, passou por 0,638 e chegou em 0,752, obtendo, respectivamente, a classificação “baixo”, “médio” e “alto” desenvolvimento humano.

¹² 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.

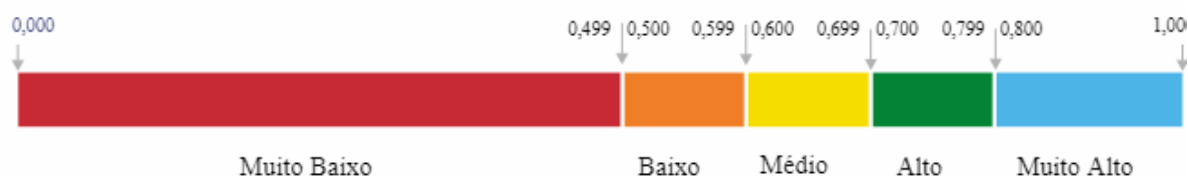


Figura 4: Classificações do IDHM

Fonte: Atlas Brasil.

Esses resultados indicam que, ainda que o município possua diversos pontos a serem aperfeiçoados, seu desenvolvimento humano, ou seja, combinações de renda, educação e longevidade¹³, teve considerável evolução, refletindo em melhoras nas condições de vida no município em 20 anos.

Outro indicador importante é o Índice de Gini, que afere o grau de concentração de renda num grupo¹⁴. Observando-se os resultados entre os censos de 1991, 2000 e 2010¹⁵, Aracruz obteve 0,58, 0,59 e 0,50, respectivamente, ou seja, houve melhora na distribuição de renda da população nos últimos 10 anos, após breve agravamento entre 1991 e 2000.

O salário médio mensal dos trabalhadores formais¹⁶ no município foi de 2,9 salários mínimos em 2021. Isso coloca o município na segunda posição do ranking estadual¹⁷, conforme Tabela a seguir.

¹³ Fonte: [PNUD](#).

¹⁴ O Índice de Gini aponta a diferença entre os rendimentos dos mais pobres e dos mais ricos. Numericamente, varia de zero a um. O valor zero representa a situação de igualdade, ou seja, todos têm a mesma renda. O valor um está no extremo oposto, isto é, uma só pessoa detém toda a riqueza. Em suma: quanto mais próximo de zero, menor a concentração de renda e quanto mais próximo de um, maior a concentração de renda.

¹⁵ Fonte: Atlas Brasil.

¹⁶ Trabalhadores formais são: empregados contratados por empregadores, pessoa física ou jurídica, sob o regime da CLT, por prazo indeterminado ou determinado, inclusive a título de experiência; servidores públicos das três esferas; trabalhadores avulsos; empregados de cartórios extrajudiciais; trabalhadores temporários.

¹⁷ A média entre os 78 municípios capixabas é de 1,9 salário mínimo. Vitória é líder distante com 4,0 salários mínimos mensais em média, seguida de Aracruz com 2,9. Ponto Belo está sozinho na última colocação com 1,5.

Tabela 1 - Média mensal de salários mínimos - trabalhadores formais - 2021

Município	Salário	Município	Salário	Município	Salário
Vitória	4,0	Divino de São Lourenço	1,9	Mimoso do Sul	1,8
Aracruz	2,9	Domingos Martins	1,9	Muqui	1,8
Anchieta	2,7	Fundão	1,9	Pedro Canário	1,8
Iconha	2,7	Ibitirama	1,9	São Gabriel da Palha	1,8
São Domingos do Norte	2,5	Jaguaré	1,9	Sooretama	1,8
Serra	2,5	Mantenópolis	1,9	Vargem Alta	1,8
Itapemirim	2,4	Marataízes	1,9	Afonso Cláudio	1,7
Linhares	2,2	Montanha	1,9	Atilio Vivacqua	1,7
Pinheiros	2,2	Nova Venécia	1,9	Baixo Guandu	1,7
Presidente Kennedy	2,2	Rio Bananal	1,9	Castelo	1,7
Viana	2,2	Rio Novo do Sul	1,9	Dores do Rio Preto	1,7
Cachoeiro de Itapemirim	2,1	Santa Maria de Jetibá	1,9	Ibiraçu	1,7
João Neiva	2,1	Venda Nova do Imigran	1,9	Itaguaçu	1,7
Muniz Freire	2,1	Águia Branca	1,8	Laranja da Terra	1,7
Piúma	2,1	Barra de São Francisco	1,8	Pancas	1,7
Santa Teresa	2,1	Boa Esperança	1,8	São José do Calçado	1,7
Vila Velha	2,1	Brejetuba	1,8	Vila Pavão	1,7
Água Doce do Norte	2,0	Conceição do Castelo	1,8	Vila Valério	1,7
Alegre	2,0	Ecoporanga	1,8	Alto Rio Novo	1,6
Cariacica	2,0	Governador Lindenberg	1,8	Apiacá	1,6
Colatina	2,0	Guarapari	1,8	Bom Jesus do Norte	1,6
Ibatiba	2,0	Irupi	1,8	Guaçuí	1,6
Santa Leopoldina	2,0	Itarana	1,8	Marilândia	1,6
São Mateus	2,0	Lúna	1,8	Mucurici	1,6
Alfredo Chaves	1,9	Jerônimo Monteiro	1,8	São Roque do Canaã	1,6
Conceição da Barra	1,9	Marechal Floriano	1,8	Ponto Belo	1,5

Fonte: IBGE

I.2.3 FINANÇAS PÚBLICAS

I.2.3.1 Política fiscal

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

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

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

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

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

A política fiscal do município de Aracruz nos últimos anos caracterizou-se por um montante arrecadado superior às despesas compromissadas, alcançando em 2023 os montantes de R\$ 858,3 milhões (7º no *ranking* estadual) e R\$ 854,9 milhões (7º no *ranking* estadual), respectivamente. O Município aumentou nominalmente o montante arrecadado nos últimos anos. Em termos reais, houve aumento nos últimos anos em relação ao ano anterior, com destaque para o aumento de +12,10% em 2021 e +20,36% em 2022, seguido por um aumento menor de +3,63% em 2023.

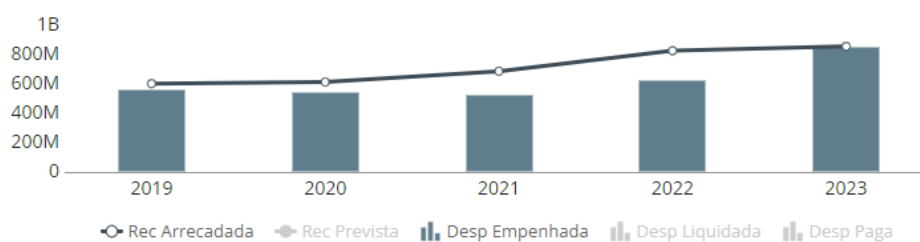


Gráfico 3: Evolução da receita arrecadada e da despesa empenhada – 2019/2023 (em R\$ a preços correntes)

Fonte: Painel de Controle do TCE-ES

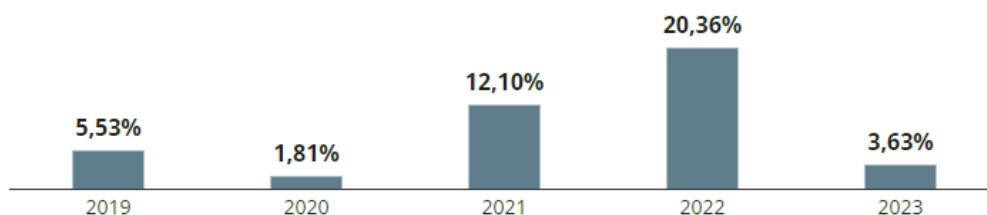


Gráfico 4: Variação real da receita arrecadada em relação ao ano anterior – 2019/2023 (atualizado pelo IPCA)

Fonte: Painel de Controle do TCE-ES

A composição da receita arrecadada em 2023 mostra que a principal fonte de arrecadação foram as Receitas próprias do Município (40%) com R\$ 343,1 milhões, seguido das Transferências do Estado (21%) com R\$ 178,8 milhões, e das Transferências da União (18%) com R\$ 155,9 milhões. As principais receitas nessas origens são respectivamente: o ISS (R\$ 118,85 milhões), o ICMS (R\$ 106,21 milhões) e o FPM (R\$ 65,80 milhões).

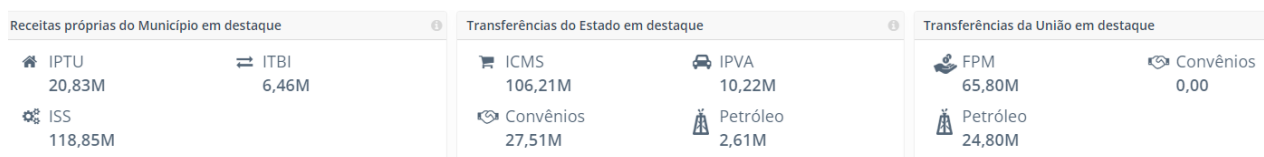


Figura 5: Receitas de destaque por origem – 2023

Fonte: Painel de Controle do TCE-ES

As despesas do Município aumentaram nominalmente nos últimos anos. A variação real da despesa paga em relação ao ano anterior mostra aumento em 2019, queda nos dois anos seguintes e aumento extraordinário em 2023 (+36,99%).

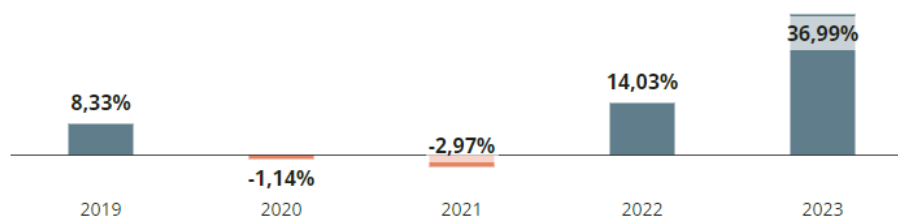


Gráfico 5: Variação real da despesa paga em relação ao ano anterior – 2019/2023 (atualizado pelo IPCA)

Fonte: Painel de Controle do TCE-ES

Considerando a natureza econômica da despesa, do total de despesa liquidada em 2023 (R\$ 792,9 milhões), 84,9% foram destinados para despesas correntes

(R\$ 672,8 milhões) e 15,1% para despesas de capital (R\$ 120,1 milhões). O maior gasto com despesa corrente é “pessoal e encargos sociais” (53,3%), enquanto os gastos com investimentos correspondem a 92,7% da despesa de capital, com destaque para “obras e instalações” (R\$ 102,3 milhões), um aumento surpreendente em relação ao período anterior.



Gráfico 6: Gastos com “obras e instalações” – 2019/2023 (atualizado pelo IPCA)

Fonte: Painel de Controle do TCE-ES

Considerando a despesa por função, o Município direcionou 24% para Educação, 21% para Urbanismo, 20% para Outras Despesas, 20% para Saúde, 8% para Previdência Social e 7% para Administração.

O resultado orçamentário do Município em 2023 foi superavitário em R\$ 3,4 milhões (37º no *ranking* estadual), menor que o de 2022 (R\$ 191,4 milhões).

No campo fiscal, o Resultado Primário¹⁸ possibilita uma avaliação do impacto da política fiscal em execução por um município. Em 2023, o Município apresentou déficit primário de R\$ 75,65 milhões negativa, dentro da meta estabelecida (R\$ 66,65 milhões, negativa). Entre os meses de janeiro a março, o Município conseguiu “economia” de recursos na execução orçamentária em 2023, mas teve uma série de resultados negativos, fechando o ano deficitário, conforme gráfico a seguir.

¹⁸ Resultado obtido a partir do cotejo entre receitas e despesas orçamentárias de um dado período que impactam efetivamente a dívida estatal. O resultado primário pode ser entendido, então, como o esforço fiscal direcionado à diminuição do estoque da dívida pública.

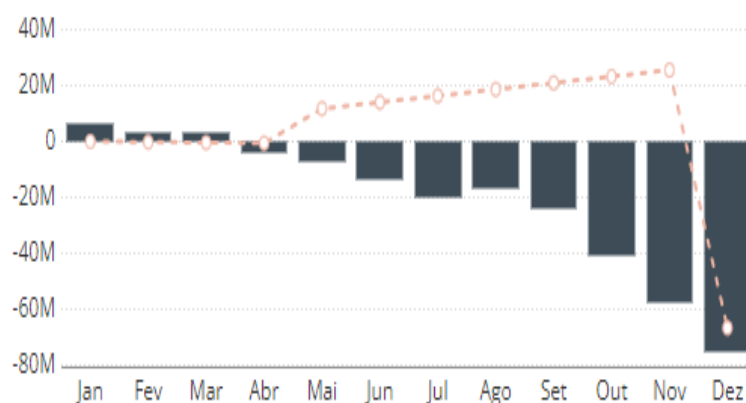


Gráfico 7: Resultado primário acumulado até o mês - 2023 (em R\$ a preços correntes)
Fonte: Cidades/TCE-ES

I.2.3.2 Capacidade de pagamento (Capag)

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

Apenas os estados e municípios com nota A ou B na Capag estão aptos a obter o aval da União. A nota é atribuída com base em três indicadores: endividamento, poupança corrente e índice de liquidez¹⁹. Logo, avaliando o grau de solvência, a relação entre receitas e despesa correntes e a situação de caixa, faz-se diagnóstico da saúde fiscal do ente federativo. A última nota²⁰ disponível ao município de Aracruz foi A.

¹⁹ O endividamento é a relação entre a Dívida Consolidada (bruta) e a Receita Corrente Líquida. A poupança corrente é a divisão da despesa corrente pela receita corrente ajustada. E o índice de liquidez, a relação entre as obrigações financeiras e a disponibilidade de caixa.

²⁰ Disponível em: [Tesouro Transparente](#).

I.2.3.3 Dívida pública

A Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF) elegeu o controle do endividamento público como um dos principais focos de uma gestão fiscalmente responsável. A Dívida Bruta (ou Consolidada) do município de Aracruz alcançou R\$ 42,4 milhões em 2023. Deduzidas as disponibilidades de caixa, as aplicações financeiras e os demais haveres financeiros, no total de R\$ 354,6 milhões, tem-se a Dívida Consolidada Líquida (DCL) no montante de R\$ 312,2 milhões, negativa.

A DCL negativa significa que o Município tem uma situação financeira que suporta o seu endividamento (suas disponibilidades de caixa, acrescidas de suas aplicações financeiras e de seus demais haveres financeiros são superiores e suficientes para fazer frente ao pagamento de sua dívida consolidada), mesmo considerando os compromissos assumidos a vencer em exercícios seguintes (restos a pagar processados). Mês a mês, o Município apresentou uma DCL negativa em 2023, conforme gráfico a seguir:

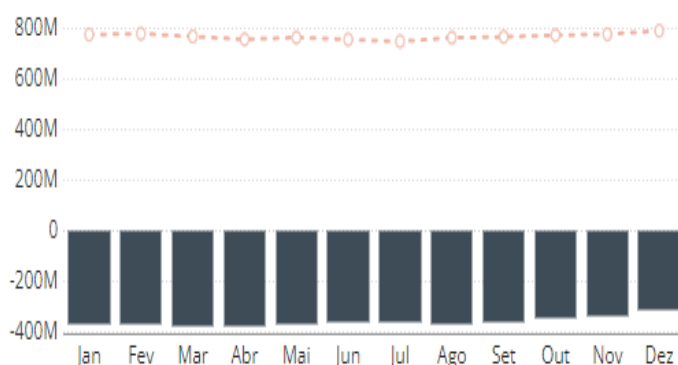


Gráfico 8: Dívida Consolidada Líquida acumulada até o mês - 2023 (em R\$ a preços correntes)

Fonte: Cidades/TCE-ES

I.2.4 PREVIDÊNCIA

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

A previdência apresentou, em 2023, um passivo atuarial de R\$ 962,56 milhões que, frente a R\$ 375,35 milhões de ativos do plano, resultou num déficit atuarial de R\$ 587,22 milhões. Em 2023, o índice de cobertura de 0,39 mantém o baixo patamar dos anos anteriores e ainda se encontra em situação delicada e denota que a previdência não possui ativos suficientes para cobrir seus compromissos previdenciários, o que exige cautela. O Regime possui, em 2023, 2.772 servidores ativos (que aumentou em relação a 2021), 1.366 aposentados (que vem crescendo) e 316 pensionistas (que vem aumentando). A relação entre servidores ativos e inativos (aposentados e pensionistas) vem piorando e mostra uma situação crítica²¹ em 2023 (1,65). O Índice de Situação Previdenciária (ISP)²² de 2023 manteve a mesma classificação em relação a 2022 (B), tendo o indicador de “Situação Atuarial” melhora da nota “B” para “A”.

I.3 CONFORMIDADE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

I.3.1 INSTRUMENTOS DE PLANEJAMENTO

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

O § 1º do mesmo artigo tratou de estabelecer a estrutura e o conteúdo básico do PPA, qual seja, que de forma regionalizada, contenha as **diretrizes, objetivos e metas** da administração pública para as **despesas de capital** e outras delas decorrentes e para as relativas aos **programas de duração continuada**. A elaboração do plano é de competência do Poder Executivo, e a discussão, deliberação e aprovação cabe ao Poder Legislativo. A abrangência do PPA é de quatro anos, portanto, de **médio** prazo, e inclui os três próximos anos da legislatura do gestor que apresenta a proposta do PPA e o primeiro ano da legislatura do próximo governante.

²¹ Considera-se crítico o resultado até 3.

²² A classificação do ISP é determinada com base na análise dos seguintes indicadores, relacionados aos seguintes aspectos: 1) Gestão e transparência: Indicador de Regularidade, Indicador de Envio de Informações e Indicador de Modernização da Gestão; 2) Situação financeira: Indicador de Suficiência Financeira e Indicador de Acumulação de Recursos; 3) Situação atuarial: Indicador de Cobertura dos Compromissos Previdenciários.

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

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

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

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

Neste sentido, na forma do § 1º do art. 165 da Constituição da República, verificou-se que o PPA do Município vigente para o exercício em análise, é o estabelecido pela Lei 4.432/2021.

A Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO), Lei 4499/2022, alterada pelas Leis 4.667/2023 e 4.559/2022, elaborada nos termos do § 2º, do art. 165 da CF/88, compreendendo as metas e prioridades do Município, dispôs sobre a elaboração da Lei Orçamentária Anual (LOA), definindo os programas prioritários de governo e estabelecendo, dentre outras diretrizes, os riscos e metas fiscais a serem observados na execução orçamentária.

Por sua vez, a LOA do Município, Lei 4566/2022, estimou a receita em R\$ 598.167.300,00 e fixou a despesa em R\$ 598.167.300,00 para o exercício em análise, admitindo a abertura de créditos adicionais suplementares até o limite de R\$ 179.450.190,00, conforme artigo 7º da Lei Orçamentária Anual.

I.3.2 GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

I.3.2.1 Orçamento Fiscal e da Seguridade Social

I.3.2.1.1 Programas prioritários – LDO e LOA

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

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

Nesse sentido, de acordo com o PPA, foram inseridos 50 programas e 169 ações a serem executados entre 2022 e 2025.

Os programas de governo previstos no orçamento de 2023 e respectiva realização são os seguintes (inclusos no PPA):

Tabela 2 - Programas de governo previstos

Valores em reais

Programas de Governo - PPA	Dotação Atualizada	Despesas Liquidadas	% Execução
0009 - PROCURADORIA 100% DIGITAL	254.732,76	254.702,76	99,99
0054 - EXECUCAO DO PLANO DE AMORTIZACAO PARA EQUACIONAMENTO DO DEFICIT ATUARIAL DO REGIME PREVI	35.547.468,19	35.422.562,94	99,65
0055 - SUBSIDIO AO TRANSPORTE PUBLICO MUNICIPAL	3.761.000,00	3.721.351,85	98,95
0008 - GESTAO JUDICIAL	2.030.305,56	1.998.183,67	98,42
0027 - GERACAO DE TRABALHO E RENDA	49.530,00	48.184,15	97,28
0019 - APOIO A QUALIFICACAO PROFISSIONAL	930.570,30	894.743,84	96,15
0051 - COMUNICA ARACRUZ	2.865.600,00	2.746.162,49	95,83
0004 - BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS E ASSIATENCIAIS	63.602.100,00	60.086.672,46	94,47
0021 - FORTALECIMENTO DA EDUCACAO BASICA	154.786.136,05	145.622.881,79	94,08
0011 - APOIO ADMINISTRATIVO	181.092.515,86	169.516.309,80	93,61
0006 - CONTROLE SOCIAL, OUVIDORIA E TRANSPARENCIA PUBLICA	67.700,00	62.906,67	92,92
0000 - ENCARGOS GERAIS	23.735.839,24	21.996.006,77	92,67
0050 - HABITA ARACRUZ 2030	285.640,00	264.633,13	92,65
0045 - SERVIDOR HUMANIZADO	4.292.400,00	3.908.324,02	91,05
0010 - GESTAO DE PLANEJAMENTO	171.453,33	155.713,33	90,82
0044 - ARACRUZ MONITORADA	6.480.990,00	5.802.610,00	89,53
0017 - REDE DE ATENCAO INTEGRAL A SAUDE	121.869.174,66	106.249.321,70	87,18
0038 - EXTENSAO RURAL	8.433.965,58	7.342.637,92	87,06
0034 - SERVICOS URBANOS	56.439.821,00	48.719.848,79	86,32
0041 - GESTAO DO FUMDEMA	1.036.759,02	869.111,67	83,83
0033 - PROMOVER EVENTOS GERADORES DE FLUXOS TURISTICOS E CULTURAIS VOLTADOS PARA PROMOCAO DO MU	11.985.892,70	9.932.583,29	82,87
0020 - ATENDIMENTO AO EDUCANDO	21.355.204,98	17.568.649,09	82,27
0015 - APRIMORAMENTO DA GESTAO NO FORTALECIMENTO DO SUS	812.150,00	662.927,08	81,63
0035 - TRANSPORTE PUBLICO E MOBILIDADE	8.014.634,26	6.494.468,09	81,03
0003 - UNIVERSALIZACAO DO SANEAMENTO	33.119.935,73	26.521.376,90	80,08
0002 - SANEAMENTO BASICO PARA TODOS	13.120.167,51	10.174.046,59	77,55

Programas de Governo - PPA	Dotação Atualizada	Despesas Liquidadas	% Execução
0026 - ATENCAO A CRIANCA E ADOLESCENTE	978.571,42	728.853,43	74,48
0046 - GESTAO ADMINISTRATIVA DE PROCESSOS, BENS E MATERIAIS	2.832.793,04	2.076.226,97	73,29
0036 - CIDADE LUZ	12.886.966,00	9.004.248,63	69,87
0016 - FORTALECIMENTO DO SISTEMA MUNICIPAL DE VIGILANCIA EM SAUDE	4.009.628,50	2.765.079,50	68,96
0023 - APRIMORAMENTO DO SUAS	13.549.883,58	8.689.444,35	64,13
0053 - ARACRUZ, ESPORTE PARA TODOS.	2.282.723,43	1.438.190,86	63,00
0014 - FORTALECIMENTO DAS FINANÇAS PÚBLICAS	8.021.596,77	4.945.437,78	61,65
0052 - DESENVOLVE ARACRUZ	604.274,00	307.868,35	50,95
0043 - PRESERVACAO, CONSERVACAO, MONITORAMENTO, CONTROLE, FISCALIZACAO, LICENCIAMENTO E EDUCACA	4.297.988,08	1.944.706,74	45,25
0042 - PLANO MUNICIPAL DE POLITICAS PARA PROTECAO, BEM ESTAR E CONTROLE ANIMAL	445.398,00	195.348,00	43,86
0037 - INFRAESTRUTURA URBANA	168.021.785,57	71.433.213,10	42,51
0018 - AMPLIACAO DA JORNADA ESCOLAR	5.476.637,99	1.973.803,14	36,04
0031 - PRESERVACAO DA IDENTIDADE CULTURAL DO MUNICIPIO.	39.100,00	11.355,80	29,04
0039 - PROGRAMA DE APOIO A AGRICULTURA - PROAGRI	92.800,00	25.616,17	27,60
0029 - IMPLANTACAO DE ACOES VOLTADAS PARA O DESENVOLVIMENTO E FORTALECIMENTO DO TURISMO SUSTENT	184.170,00	48.117,47	26,13
0001 - ACAO E MODERNIZACAO LEGISLATIVA	118.598,82	25.000,00	21,08
0022 - PLANO DE COOPERACAO NA IMPLEMENTACAO DE POLITICAS EDUCACIONAIS	7.722.516,16	206.410,83	2,67
0024 - ATENCAO AO IDOSO	290.000,00	0,00	0,00
0025 - ATENCAO A PESSOA COM DEFICIENCIA DE ARACRUZ	500,00	0,00	0,00
0028 - SEGURANCA ALIMENTAR E NUTRICIONAL	180,00	0,00	0,00
0007 - GESTAO DA POLITICA DE CONTROLE INTERNO	22.800,00	0,00	0,00
0048 - GERANDO OPORTUNIDADES	2.965.242,71	0,00	0,00
0049 - GERANDO SEGURANCA	716.785,84	0,00	0,00
9999 - RESERVA DE CONTINGENCIAS	16.000.000,00	0,00	0,00

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCM/2023 – PPAPROG, PPAPROGATZ, LOAPROGCONS, PROGEXTCONS e
 Tabulação: Controle da Despesa por Dotação

Como se vê do **Apêndice K**, o total empenhado e liquidado (execução) dos programas/ações representou, na média entre os 50 programas, 78,68% da despesa autorizada. Individualmente, observou-se que 31 programa (s) teve o montante de despesa empenhada abaixo de 85% da dotação atualizada, não havendo aderência satisfatória ao previsto na condição de prioridade, sendo que o exercício foi encerrado sem indicação de descumprimento dos demais requisitos legais e constitucionais e com *superávit* financeiro nas diversas fontes de recursos.

Desta forma, o corpo técnico propôs dar **ciência** ao chefe do Poder Executivo da necessidade de dar execução aos programas de governo, na forma do art. 165, §§ 2º, 10 e 11 da Constituição da República, [proposição essa que este relator está acompanhando](#).

1.3.2.1.2 Programas de duração continuada – PPA e LOA

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

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

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

Tabela 3 - Programas de Duração Continuada (LOA)

Valores em reais

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

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCM/2023 – PPAPROG, PPAPROGATZ, LOAPROGCONS, PROGEXTCONS e Tabulação: Controle da Despesa por Dotação

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

1.3.2.1.3 Autorizações da despesa orçamentária

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

Tabela 4 - Créditos adicionais abertos no exercício Valores em reais

Leis	Créditos adicionais suplementares	Créditos adicionais especiais	Créditos adicionais extraordinários	Total
4565/2022-LDO	0,00	8.641.128,55	0,00	8.641.128,55
4566/2022-LOA	525.506.469,04	2.500,00	0,00	525.508.969,04
4582/2023-LDO	0,00	3.629.459,67	0,00	3.629.459,67
4626/2023-LDO	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00
4636/2023-LDO	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00
4646/2023-LDO	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00
4662/2023-LDO	0,00	632.045,00	0,00	632.045,00
Total	525.506.469,04	13.115.133,22	0,00	538.621.602,26

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCM/2023 – Tabulação: Controle do Demonstrativo dos Créditos Adicionais

De acordo com a dotação inicial e as movimentações de créditos orçamentários, constata-se que houve alteração na dotação inicial no valor de R\$ 409.535.326,64 conforme segue.

Tabela 5 - Despesa total fixada Valores em reais

(=) Dotação inicial BALEXOD	598.167.300,00
(+) Créditos adicionais suplementares (Controle do DEMCAD)	525.506.469,04
(+) Créditos adicionais especiais (Controle do DEMCAD)	13.115.133,22
(+) Créditos adicionais extraordinários (Controle do DEMCAD)	0,00
(-) Anulação de dotações (DEMCAD)	129.086.275,62
(=) Dotação atualizada apurada (a)	1.007.702.626,64
(=) Dotação atualizada BALEXOD (b)	1.007.702.626,64
(=) Divergência (c) = (a) – (b)	0,00

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 – PCM/2023 – Tabulações: Controle do Demonstrativo dos Créditos Adicionais e Controle da Despesa por Dotação

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

Tabela 6 - Fontes de Créditos Adicionais

Valores em reais

Anulação de dotação	129.071.275,62
Excesso de arrecadação	121.773.591,41
Superávit financeiro do exercício anterior	287.776.735,23
Operações de Crédito	0,00
Reserva de Contingência	0,00
Recursos sem despesas correspondentes	0,00
Dotação Transferida	0,00
Total	538.621.602,26

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCM/2023 - Tabulação: Controle do Demonstrativo dos Créditos Adicionais

Considerando que a autorização contida na LOA para abertura de créditos adicionais suplementares foi de R\$ 179.450.190,00 e a efetiva abertura foi de R\$ 525.506.469,04, constata-se o cumprimento à autorização estipulada na LOA para abertura de créditos adicionais suplementares, tendo em vista que o inciso I do art. 7º da LOA (Lei 4566/2022) autorizou e excluiu do limite estabelecido no *caput* os créditos adicionais suplementares abertos para suprir necessidades de pessoal e encargos e os abertos à conta de superávit financeiro do exercício anterior e excesso de arrecadação.

Ao realizar uma análise individualizada por fonte de recursos, conforme tabela seguinte, verificou-se que há insuficiência de recursos para a abertura de crédito adicional proveniente de excesso de arrecadação (Fontes: 5000015, 5000025, 5400070, 599, 700, 701) e que há insuficiência de recursos para a abertura de crédito adicional proveniente do superávit financeiro (exercício anterior) (Fontes: 599, 7180025, 759), tendo em vista o parágrafo único do art. 8º da LRF.

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

Fontes de Recursos	Abertura de Créditos Adicionais		Excesso de Arrecadação		Superávit Financeiro do Exercício Anterior	
	Excesso de Arrec. (a)	Superávit Financ. Exerc. Anterior (b)	Apurado (c)	Sufic./ Insufic. (d)=(c)-(a)	Apurado (e)	Sufic./ Insufic. (f)=(e)-(b)
5000000 - RECURSOS NÃO VINCULADOS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	16.887.900,00	207.755.721,68	139.727.119,45	122.839.219,45	215.035.477,78	7.279.756,10
5000015 - RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIA DE IMPOSTOS - SAÚDE	23.974.359,60	1.000.000,00	653.512,64	-23.320.846,96	1.040.553,10	40.553,10
5000025 - RECEITA DE IMPOSTOS E DE TRANSFERÊNCIA DE IMPOSTOS - MDE	25.189.622,00	251.360,00	875.919,94	-24.313.702,06	4.594.280,16	4.342.920,16
501 - OUTROS RECURSOS NÃO VINCULADOS	0,00	10.516.115,75	5.700.071,21	0,00	18.844.571,42	8.328.455,67
5020000 - RECURSOS NÃO VINCULADOS DA COMPENSAÇÃO DE IMPOSTOS	11.000,00	0,00	3.022.305,60	3.011.305,60	0,00	0,00
5400030 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS (30%)	3.230.013,00	1.222.244,17	10.342.000,00	7.111.987,00	1.244.795,44	22.551,27
5400070 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS (70%)	29.278.479,00	5.847.385,26	27.036.799,69	-2.241.679,31	6.097.199,65	249.814,39
543 - TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - COMPLEMENTAÇÃO DA UNIÃO - VAAR	1.550.802,16	0,00	1.911.169,12	360.366,96	0,00	0,00
550 - TRANSFERÊNCIA DO SALÁRIO EDUCAÇÃO	0,00	6.068.825,81	1.504.798,96	0,00	6.673.534,84	604.709,03
552 - TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR (PNAE)	671.439,20	12.203,85	688.744,48	17.305,28	12.203,85	0,00

Fontes de Recursos	Abertura de Créditos Adicionais		Excesso de Arrecadação		Superávit Financeiro do Exercício Anterior	
	Excesso de Arrec. (a)	Superávit Financ. Exerc. Anterior (b)	Apurado (c)	Sufic./ Insufic. (d)=(c)-(a)	Apurado (e)	Sufic./ Insufic. (f)=(e)-(b)
553 - TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE REFERENTES AO PROGRAMA NACIONAL DE APOIO AO TRANSPORTE ESCOLAR (PNATE)	43.000,00	187.640,64	181.741,67	138.741,67	187.640,64	0,00
569 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE	190.800,78	0,00	335.712,15	144.911,37	-191.958,07	0,00
599 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS À EDUCAÇÃO	704.061,93	7.251.744,70	-4.355.778,62	-5.059.840,55	5.723.652,99	-1.528.091,71
600 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde	10.829.280,11	9.679.434,67	14.677.346,10	3.848.065,99	10.333.828,69	654.394,02
601 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - Bloco de Estruturação na Rede de Serviços Públicos de Saúde	283.280,00	1.172.342,92	1.004.763,23	721.483,23	1.290.615,89	118.272,97
602 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO FEDERAL - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde - Recursos destinados ao enfrentamento da COVID-19 no bojo da ação 21CO	0,00	1.389.678,24	0,00	0,00	1.858.338,38	468.660,14
605 - ASSISTÊNCIA FINANCEIRA DA UNIÃO DESTINADA À COMPLEMENTAÇÃO AO PAGAMENTO DOS PISOS SALARIAIS PARA PROFISSIONAIS DA ENFERMAGEM	4.275.807,70	0,00	5.219.074,10	943.266,40	0,00	0,00

Fontes de Recursos	Abertura de Créditos Adicionais		Excesso de Arrecadação		Superávit Financeiro do Exercício Anterior	
	Excesso de Arrec. (a)	Superávit Financ. Exerc. Anterior (b)	Apurado (c)	Sufic./ Insufic. (d)=(c)-(a)	Apurado (e)	Sufic./ Insufic. (f)=(e)-(b)
621 - TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO DE RECURSOS DO SUS PROVENIENTES DO GOVERNO ESTADUAL	1.620.000,00	475.636,58	7.635.342,26	6.015.342,26	1.159.380,91	683.744,33
659 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS À SAÚDE	0,00	1.114.633,94	210.482,18	0,00	1.549.151,96	434.518,02
660 - TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DO FUNDO NACIONAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - FNAS	640.446,00	883.011,00	873.505,21	233.059,21	1.925.770,32	1.042.759,32
661 - TRANSFERÊNCIA DE RECURSOS DOS FUNDOS ESTADUAIS DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	175.200,00	1.266.434,16	1.106.418,88	931.218,88	5.395.575,14	4.129.140,98
669 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS À ASSISTÊNCIA SOCIAL	0,00	728.571,42	1.306.103,63	0,00	3.473.439,88	2.744.868,46
700 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU INSTRUMENTOS CONGÊNERES DA UNIÃO	716.666,67	0,00	-832,17	-717.498,84	1.726,89	0,00
701 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS OU INSTRUMENTOS CONGÊNERES DOS ESTADOS	1.165.694,90	5.085.090,45	-33.033.383,26	-34.199.078,16	7.128.186,64	2.043.096,19
704 - TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO REFERENTES A COMPENSAÇÕES FINANCEIRAS PELA EXPLORAÇÃO DE RECURSOS NATURAIS	0,00	16.731.510,00	1.462.271,20	0,00	20.766.942,79	4.035.432,79
705 - TRANSFERÊNCIAS DOS ESTADOS REFERENTES A COMPENSAÇÕES FINANCEIRAS PELA EXPLORAÇÃO DE RECURSOS NATURAIS	0,00	1.835.000,00	-1.249.591,29	0,00	5.839.712,12	4.004.712,12
708 - TRANSFERÊNCIA DA UNIÃO REFERENTE À COMPENSAÇÃO FINANCEIRA DE RECURSOS MINERAIS	0,00	876.555,43	285.239,58	0,00	876.555,43	0,00

Fontes de Recursos	Abertura de Créditos Adicionais		Excesso de Arrecadação		Superávit Financeiro do Exercício Anterior	
	Excesso de Arrec. (a)	Superávit Financ. Exerc. Anterior (b)	Apurado (c)	Sufic./ Insufic. (d)=(c)-(a)	Apurado (e)	Sufic./ Insufic. (f)=(e)-(b)
711 - DEMAIS TRANSFERÊNCIAS OBRIGATÓRIAS DECORRENTES DE REPARTIÇÕES DE RECEITAS	19.000,00	0,00	1.802.073,73	1.783.073,73	0,00	0,00
7180025 - AUXÍLIO FINANCEIRO - OUTORGA CRÉDITO TRIBUTÁRIO ICMS - ART.5º, INCISO V, EC 123/2022 - EDUCAÇÃO	0,00	24.431,70	0,00	0,00	0,00	-24.431,70
751 - RECURSOS DA CONTRIBUIÇÃO PARA O CUSTEIO DO SERVIÇO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA - COSIP	0,00	3.300.000,00	5.106.600,05	0,00	11.059.910,20	7.759.910,20
759 - RECURSOS VINCULADOS A FUNDOS	44.860,36	1.668.309,02	64.975,80	20.115,44	0,00	-1.668.309,02
899 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS	271.878,00	1.432.853,84	910.843,61	638.965,61	9.642.502,92	8.209.649,08

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 – PCM/2023 – Tabulações: Controle do Demonstrativo dos Créditos Adicionais, Controle da Receita e BALPAT

As fontes de recursos ordinários possuíam, no início do exercício, resultado financeiro de R\$ 233.880.049,20 e obteve excesso de arrecadação de R\$ 148.449.496,26 durante o exercício.

Observa-se conforme a tabela 8 - Fontes de Créditos Adicionais x Fontes de Recursos que as insuficiências de recursos para a abertura de crédito adicional proveniente de excesso de arrecadação nas fontes 5000015, 5000025, 5400070, 599, 700 e 701 são perfeitamente supridas pela suficiência de saldo de excesso de arrecadação na fonte 5000000 - Recursos Não Vinculados, assim como as insuficiências de recursos para a abertura de crédito adicional proveniente do superávit financeiro (exercício anterior) nas fontes 599, 7180025 e 759 são perfeitamente supridas pela suficiência de saldo de superávit financeiro (exercício anterior) na fonte 5000000 - Recursos Não Vinculados.

1.3.2.1.4 Receitas e despesas orçamentárias

No que tange às receitas orçamentárias, verifica-se que houve uma arrecadação de 144,13% em relação à receita prevista:

Tabela 8 - Execução orçamentária da receita Valores em reais

Unidades gestoras	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	% Arrecadação
009E0100001 - Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Aracruz	27.900.000,00	32.015.405,62	114,75
009E0500001 - Fundo Municipal de Saúde de Aracruz	31.827.529,00	61.899.167,47	194,48
009E0600001 - Controladoria Geral de Aracruz	0,00	466,43	0,00
009E0600002 - Secretaria de Assistência Social de Aracruz	4.606.070,00	8.053.232,12	174,84
009E0600003 - Secretaria de Planejamento, Orçamento e Gestão de Aracruz	0,00	217.772,84	0,00
009E0600004 - Secretaria de Administração e Recursos Humanos do Município de Aracruz	0,00	4.443,75	0,00
009E0600005 - Secretaria de Desenvolvimento Econômico de Aracruz	0,00	242,13	0,00
009E0600006 - Secretaria de Finanças de Aracruz	365.479.918,00	484.146.119,21	132,47
009E0600007 - Secretaria de Suprimentos de Aracruz	0,00	1.066,26	0,00
009E0600008 - Secretaria de Comunicação do Município de Aracruz	0,00	511,35	0,00
009E0600010 - Secretaria de Habitação e Defesa Civil de Aracruz	0,00	0,00	0,00
009E0600011 - Procuradoria Geral do Município de Aracruz	0,00	3.300,27	0,00
009E0600012 - Secretaria de Governo de Aracruz	0,00	866,21	0,00
009E0600013 - Secretaria de Educação de Aracruz	86.853.783,00	136.040.372,26	156,63
009E0600014 - Secretaria de Obras e Infraestrutura de Aracruz	0,00	58.793,44	0,00
009E0600015 - Secretaria de Esporte, Lazer e Juventude de Aracruz	0,00	76.927,41	0,00
009E0600016 - Secretaria de Turismo e Cultura de Aracruz	0,00	1.258.060,71	0,00
009E0600017 - Secretaria de Transportes e Serviços Urbanos de Aracruz	0,00	3.870,05	0,00
009E0600018 - Secretaria de Meio Ambiente de Aracruz	0,00	178.246,49	0,00
009E0600019 - Secretaria de Agricultura do Município de Aracruz	0,00	65.829,99	0,00
009E0600020 - Secretaria de Desenvolvimento Urbano de Aracruz	0,00	1.613,42	0,00
009E0800001 - Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Aracruz	81.500.000,00	134.270.791,43	164,75
I. Total por UG (BALORC)	598.167.300,00	858.297.098,86	143,49
II. Total Consolidado (BALORC)	555.167.300,00	800.145.082,36	144,13

Unidades gestoras	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	% Arrecadação
III = II - I. Diferença	-43.000.000,00	-58.152.016,50	0,64
IV. Receitas Intraorçamentárias (BALANCORR)	43.000.000,00	58.152.016,50	

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCM/2023 – Tabulação: Controle da Receita e BALORC

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

Tabela 9 - Receita - Categoria econômica (consolidado) Valores em reais

Categoria da Receita	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas
Receita Corrente	467.118.414,00	743.669.021,88
Receita de Capital	88.048.886,00	56.476.060,48
Operações De Crédito / Refinanciamento	0,00	0,00
Totais	555.167.300,00	800.145.082,36

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCM/2023 - BALORC

A execução orçamentária consolidada representa 84,02% da dotação atualizada, conforme se evidencia na tabela a seguir:

Tabela 10 - Execução orçamentária da despesa Valores em reais

Unidades gestoras	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	% Execução
009E0100001 - Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Aracruz	60.516.115,75	51.227.072,49	84,65
009E0500001 - Fundo Municipal de Saúde de Aracruz	175.431.562,29	165.779.207,11	94,50
009E0600001 - Controladoria Geral de Aracruz	2.152.850,00	2.130.603,93	98,97
009E0600002 - Secretaria de Assistência Social de Aracruz	26.501.727,29	19.148.880,27	72,26
009E0600003 - Secretaria de Planejamento, Orçamento e Gestão de Aracruz	2.695.435,51	1.900.070,72	70,49
009E0600004 - Secretaria de Administração e Recursos Humanos do Município de Aracruz	41.421.883,34	41.150.213,38	99,34
009E0600005 - Secretaria de Desenvolvimento Econômico de Aracruz	2.277.079,35	1.947.576,65	85,53
009E0600006 - Secretaria de Finanças de Aracruz	42.247.584,08	39.044.106,22	92,42
009E0600007 - Secretaria de Suprimentos de Aracruz	5.622.069,92	5.176.402,79	92,07
009E0600008 - Secretaria de Comunicação do Município de Aracruz	3.960.198,00	3.896.906,38	98,40
009E0600010 - Secretaria de Habitação e Defesa Civil de Aracruz	0,00	0,00	0,00

Unidades gestoras	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	% Execução
009E0600011 - Procuradoria Geral do Município de Aracruz	9.248.845,58	9.119.502,01	98,60
009E0600012 - Secretaria de Governo de Aracruz	4.837.320,38	4.073.867,83	84,22
009E0600013 - Secretaria de Educação de Aracruz	217.193.817,20	197.663.269,84	91,01
009E0600014 - Secretaria de Obras e Infraestrutura de Aracruz	183.376.392,34	113.668.734,89	61,99
009E0600015 - Secretaria de Esporte, Lazer e Juventude de Aracruz	4.191.114,15	3.450.062,43	82,32
009E0600016 - Secretaria de Turismo e Cultura de Aracruz	13.843.547,70	13.020.009,12	94,05
009E0600017 - Secretaria de Transportes e Serviços Urbanos de Aracruz	83.906.722,00	79.817.046,95	95,13
009E0600018 - Secretaria de Meio Ambiente de Aracruz	10.063.754,31	7.715.946,08	76,67
009E0600019 - Secretaria de Agricultura do Município de Aracruz	12.447.387,00	11.816.470,70	94,93
009E0600020 - Secretaria de Desenvolvimento Urbano de Aracruz	4.321.919,63	4.163.050,66	96,32
009E0800001 - Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Aracruz	83.217.850,00	62.308.445,33	74,87
009L0200001 - Câmara Municipal de Aracruz	18.227.450,82	16.711.667,42	91,68
I. Total por UG (BALANCORR)	1.007.702.626,64	854.929.113,20	84,84
II. Total Consolidado (BALORC)	948.300.303,12	796.760.688,76	84,02
III = II - I. Diferença	-59.402.323,52	-58.168.424,44	-0,82
IV. Despesas Intraorçamentárias (BALANCORR)	59.402.323,52	58.168.424,44	

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCM/2023 – Tabulação: Controle da Despesa por Dotação e BALORC

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

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

Especificação	Dotação Inicial	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas
Corrente	419.953.839,10	681.176.405,38	643.408.116,69	614.667.956,17	609.866.455,34
De Capital	118.913.460,90	251.123.897,74	153.352.572,07	120.035.869,24	120.029.517,74
Reserva de Contingência	10.300.000,00	10.000.000,00			
Amortização da Dívida / Refinanciamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva do RPPS	6.000.000,00	6.000.000,00			
Totais	555.167.300,00	948.300.303,12	796.760.688,76	734.703.825,41	729.895.973,08

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCM/2023 – Tabulação: Controle da Despesa por Dotação e BALORC

1.3.2.1.5 Resultado orçamentário

A execução orçamentária evidencia um resultado superavitário no valor de R\$ 3.384.393,60, conforme demonstrado a seguir:

Tabela 12 - Resultado da execução orçamentária (consolidado) Valores em reais

Receita total realizada	800.145.082,36
Despesa total executada (empenhada)	796.760.688,76
Resultado da execução orçamentária (déficit/superávit)	3.384.393,60

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCM/2023 - BALORC

1.3.2.1.6 Empenho da despesa

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

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

Consultando-se a despesa empenhada na rubrica de despesas de exercícios anteriores, no exercício de 2024, não se verificou evidências de execução de despesa sem prévio empenho em montante que tenha potencial para repercutir nos resultados apurados (**Apêndice B**).

1.3.2.1.7 Execução orçamentária na dotação reserva de contingência informada no balanço orçamentário

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

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

Tabela 13 - Execução na dotação Reserva de Contingência Valores em reais

Balanco Orçamentário	Valores
Despesas Empenhadas	0,00
Despesas Liquidada	0,00
Despesas Paga	0,00

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCM/2023 - Tabulação: Controle da Despesa por Dotação

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

1.3.2.1.8 Execução orçamentária na dotação Reserva do RPPS informada no balanço orçamentário

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

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

Tabela 14 - Execução na dotação Reserva do RPPS Valores em reais

Balanco Orçamentário	Valores
Despesas Empenhadas	0,00
Despesas Liquidada	0,00
Despesas Paga	0,00

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCM/2023 - Tabulação: Controle da Despesa por Dotação

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

1.3.2.1.9 Despesa executada em relação à dotação atualizada

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

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

Tabela 15 - Execução da Despesa Orçamentária

Valores em reais

Despesa Empenhada (a)	796.760.688,76
Dotação Atualizada (b)	948.300.303,12
Execução da despesa em relação à dotação (a-b)	-151.539.614,36

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCM/2023 – BALORC

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

1.3.2.1.10 Despesa executada em relação à receita realizada

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

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

Tabela 16 - Execução da Despesa Orçamentária

Valores em reais

Despesas Empenhadas (a)	796.760.688,76
Receitas Realizadas (b)	800.145.082,36
Execução a maior (a-b)	-3.384.393,60

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCM/2023 – BALORC

Tabela 17 - Informações Complementares para análise

Valores em reais

Saldo de Superávit Financeiro – Exerc. Anterior – BALORC (Receitas Realizadas)	287.776.735,23
Saldo de Reabertura de Créditos Adicionais Exerc. Anterior – BALORC (Receitas Realizadas)	0,00
Créditos Adicionais Abertos no Exercício (Fonte: Superávit Financeiro Exerc. Anterior) - Controle do Demonstrativo dos Créditos Adicionais	287.776.735,23
Créditos Adicionais Abertos no Exercício (Fonte: Dotação Transferida) - Controle do Demonstrativo dos Créditos Adicionais	0,00

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCM/2023 - BALORC, Tabulação: Controle do Demonstrativo dos Créditos Adicionais

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

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

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

Tabela 18 - Aplicação por Função de Governo Valores em reais

Função de Governo		Despesa			
Cód.	Descrição	Orçada	Empenhada	Liquidada	Paga
02	JUDICIÁRIA	9.248.845,58	9.119.502,01	9.110.932,01	9.071.847,19
18	GESTÃO AMBIENTAL	10.063.754,31	7.715.946,08	7.202.884,00	7.179.796,11
09	PREVIDÊNCIA SOCIAL	67.546.850,00	62.628.994,29	62.565.618,36	62.537.205,63
04	ADMINISTRAÇÃO	64.730.773,72	61.091.123,95	57.147.773,05	57.036.831,21
06	SEGURANÇA PÚBLICA	6.480.990,00	6.473.071,00	5.802.610,00	5.802.610,00
17	SANEAMENTO	60.187.115,75	50.906.523,53	49.487.461,56	49.228.763,34
24	COMUNICAÇÕES	3.960.198,00	3.896.906,38	3.783.068,87	3.773.083,13
27	DESPORTO E LAZER	4.191.114,15	3.450.062,43	3.264.243,05	3.257.510,02
28	ENCARGOS ESPECIAIS	22.537.715,00	21.508.996,73	20.857.299,27	20.857.299,27
15	URBANISMO	276.740.929,53	201.961.297,80	165.128.473,36	163.574.583,54
12	EDUCAÇÃO	217.285.586,15	197.752.877,73	192.564.380,76	191.081.488,29
08	ASSISTÊNCIA SOCIAL	26.509.727,29	19.155.736,91	17.951.839,71	17.426.403,78
10	SAÚDE	175.431.562,29	165.779.207,11	157.281.360,74	156.704.745,17
01	LEGISLATIVA	18.227.450,82	16.711.667,42	16.040.572,63	15.916.045,49
23	COMÉRCIO E SERVIÇOS	13.831.517,70	13.013.152,48	11.531.950,88	11.516.140,06
20	AGRICULTURA	12.447.387,00	11.816.470,70	11.189.497,01	11.148.206,22
22	INDÚSTRIA	2.277.079,35	1.947.576,65	1.945.876,65	1.935.431,13
99	RESERVA CONTINGÊNCIA DE	16.000.000,00	0,00	0,00	0,00
16	HABITAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00
13	CULTURA	4.030,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		1.007.702.626,64	854.929.113,20	792.855.841,91	788.047.989,58

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCM/2023 - Tabulação: Controle da Despesa por Dotação

Tabela 19 - Aplicação por Grupo de Natureza da Despesa Valores em reais

Grupo de Natureza da Despesa	Despesa			
	Orçada	Empenhada	Liquidada	Paga
Pessoal e Encargos Sociais	365.349.672,17	359.126.258,65	358.744.531,75	357.131.327,37
Juros e Encargos da Dívida	3.196.130,00	2.838.416,25	2.838.416,25	2.838.416,25
Outras Despesas Correntes	372.009.826,73	339.589.111,16	311.214.269,60	308.025.973,15
Investimentos	242.021.997,74	144.582.521,88	111.265.819,05	111.259.467,55
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	9.125.000,00	8.792.805,26	8.792.805,26	8.792.805,26
Reserva de Contingência	16.000.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.007.702.626,64	854.929.113,20	792.855.841,91	788.047.989,58

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCM/2023 - Tabulação: Controle da Despesa por Dotação

Tabela 20 - Aplicação por Modalidade de Aplicação Valores em reais

Modalidade de Aplicação		Despesa			
Cód.	Descrição	Orçada	Empenhada	Liquidada	Paga
20	TRANSFERÊNCIAS À UNIÃO	1.710.000,00	219.742,87	219.742,87	219.742,87
30	TRANSFERÊNCIAS A ESTADOS E AO DISTRITO FEDERAL	60.000,00	0,00	0,00	0,00
40	TRANSFERÊNCIAS A MUNICÍPIOS	80.000,00	0,00	0,00	0,00
50	TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS SEM FINS LUCRATIVOS	9.878.946,22	8.253.136,57	8.208.872,58	7.768.872,58
60	TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS COM FINS LUCRATIVOS	3.761.000,00	3.759.999,94	3.721.351,85	3.721.351,85
70	TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES MULTIGOVERNAMENTAIS	50,00	0,00	0,00	0,00
71	TRANSFERÊNCIAS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS MEDIANTE CONTRATO DE RATEIO	666.708,00	658.071,47	658.071,47	646.071,47
90	APLICAÇÕES DIRETAS	905.196.698,50	773.137.308,75	711.341.698,93	706.985.846,60
91	APLICAÇÃO DIRETA DECORRENTE DE OPERAÇÃO ENTRE ÓRGÃOS, FUNDOS E ENTIDADES DOS ORÇAMENTOS FISCAL E DA	59.402.323,52	58.168.424,44	58.152.016,50	58.152.016,50
93	APLICAÇÃO DIRETA DECORRENTE DE OPERAÇÃO DE ÓRGÃO, FUNDOS E ENTIDADES	10.946.900,40	10.732.429,16	10.554.087,71	10.554.087,71

Modalidade de Aplicação		Despesa			
Cód.	Descrição	Orçada	Empenhada	Liquidada	Paga
	INTEGRANTES DOS ORÇAMENTOS FISC				
99	RESERVA DE CONTINGÊNCIA	16.000.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL		1.007.702.626,64	854.929.113,20	792.855.841,91	788.047.989,58

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCM/2023 - Tabulação: Controle da Despesa por Dotação

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

O recebimento de recursos pelo Município a título de compensação financeira pela exploração de petróleo e gás natural (recursos de *royalties*) possuem fontes específicas para controle do recebimento e aplicação. Nesse sentido, a tabela a seguir evidencia o recebimento e aplicação de tais recursos, no exercício, nas fontes “*royalties* do petróleo Lei nº 12.858/2013 (saúde e educação)”; “*royalties* do petróleo recebidos da União” e “*royalties* do petróleo estadual”.

Tabela 21 - Aplicação Recursos Royalties (Função/Programa) Valores em reais

Fonte	Descrição	Receita	Despesa			
			Programa	Empenhada	Liquidada	Paga
704	Federal	27.192.271,20	ADMINISTRAÇÃO - APOIO ADMINISTRATIVO	138,00	138,00	138,00
704	Federal		SAÚDE - REDE DE ATENCAO INTEGRAL A SAUDE	9.044.058,58	5.999.508,58	5.999.508,58
704	Federal		URBANISMO - APOIO ADMINISTRATIVO	371.100,25	371.100,25	371.100,25
704	Federal		URBANISMO - SERVICOS URBANOS	2.968.802,00	2.968.802,00	2.968.802,00
704	Federal		URBANISMO - INFRAESTRUTURA URBANA	17.381.875,83	17.381.875,83	17.381.875,83
704	Federal		AGRICULTURA - EXTENSAO RURAL	94.985,27	94.985,27	94.985,27
704	Federal		INDÚSTRIA - DESENVOLVE ARACRUZ	236.240,00	236.240,00	236.240,00
704	Federal		ENCARGOS ESPECIAIS - ENCARGOS GERAIS	248.029,77	248.029,77	248.029,77
705	Estadual	3.246.408,71	URBANISMO - INFRAESTRUTURA URBANA	2.475.000,73	2.321.662,13	2.321.662,13

Fonte	Descrição	Receita	Despesa			
			Programa	Empenhada	Liquidada	Paga
TOTAL		30.438.679,91		32.820.230,4 3	29.622.341,83	29.622.341,8 3

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCM/2023 - Tabulações: Controle da Receita e Controle da Despesa por Dotação

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

Tabela 22 - Despesas Vedadas (Royalties Federal e Estadual) Valores em reais

Função	Rubrica	Fonte de Recursos	Execução Orçamentária		
			Empenhado	Liquidado	Pago
TOTAL		-	0,00	0,00	0,00

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCM/2023 – Tabulação: Controle da Despesa por Empenho

1.3.2.1.13 Execução orçamentária dos precatórios

De acordo com o MCASP, precatórios são requisições de pagamento contra a Fazenda Pública decorrentes de decisões judiciais transitadas em julgado, disciplinados pelo art. 100 da Constituição da República de 1988. O precatório requisitado pelo Poder Judiciário ao devedor até o dia 02 de abril deve ter seu valor incluso na proposta orçamentária do exercício seguinte (Resolução 303 de 18/12/2019, do Conselho Nacional de Justiça, art. 15 e § 1º; Constituição da República, art. 100, § 5º).

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

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

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

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

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

Observou-se que houve inclusão na LOA, de dotação para o pagamento de débitos oriundos de sentenças transitadas em julgado, constantes de precatórios judiciais apresentados até 1º de julho, na forma do artigo 100 da CRFB/88, no valor de R\$ 2.053.482,00, alterada durante o exercício para R\$ 2.768.519,86.

De acordo com o TJES, o regime adotado pelo Município é o comum e, em 2023, pagou R\$ 1.186.797,06 em precatórios²³. Consta do balancete da execução orçamentária o valor liquidado de R\$ 1.179.355,50.

Tabela 23 - Execução Orçamentária de Precatórios

Valores em reais

Classificação Econômica da Despesa	Valor Liquidado
31909101 - PRECATORIOS – ATIVO CIVIL	1.083.785,73
31909123 - PRECATORIOS - INATIVO CIVIL	0,00
31909125 - HONORARIOS SUCUMBENCIAIS DE PRECATORIOS	0,00
31909136 - PRECATORIOS - PENSIONISTA CIVIL	0,00
31909197 - OUTROS PRECATÓRIOS JUDICIAIS	0,00
31919151 - OBRIGACOES PATRONAIS DE PRECATORIOS	0,00
33909103 - PRECATORIOS JUDICIAS	0,00
33909125 - HONORARIOS SUCUMBENCIAIS DE PRECATORIOS	0,00
33909197 - OUTROS PRECATÓRIOS JUDICIAIS	95.569,77

²³ <http://www.tjes.jus.br/wp-content/uploads/2023-14.pdf>

Total	1.179.355,50
-------	--------------

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCM/2023 – Tabulação: Controle da Despesa por Dotação

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

1.3.2.1.14 Ordem cronológica de pagamentos

De acordo com as leis 8.666, de 21 de junho de 1993 e 14.133, de 1º de abril de 2021, a inobservância imotivada da ordem cronológica de pagamentos ensejará a apuração de responsabilidade do agente responsável, cabendo aos órgãos de controle a sua fiscalização.

A nova lei de licitações inicialmente iria vigor a partir de 1º de abril de 2023. Porém, a medida provisória 1.167 de 31/03/2023 incluiu a possibilidade de uso até 30 de dezembro de 2023 das três leis anteriores: a antiga Lei de Licitações (Lei 8.666/1993), o Regime Diferenciado de Compras (Lei 12.462/2011) e a Lei do Pregão (Lei 10.520/2002).

Em recente publicação do Ministério da Economia, verificou-se que a União, por meio da Instrução Normativa SEGES/ME 77/2022, identificou a necessidade e regulamentou a ordem cronológica de pagamento em face da nova lei de licitações.

Em âmbito do Município, verificou-se o encaminhamento do Decreto nº 40.783/2021 regulamentando a matéria observando-se os critérios da Lei 8.666/1993.

1.3.2.1.15 Contribuições previdenciárias devidas ao Regime Geral de Previdência Social (RGPS)

A previdência social, nos termos do art. 1º da Lei Federal 8.213/1991, mediante contribuição, tem por fim assegurar aos seus beneficiários meios indispensáveis de manutenção nas situações regulamentadas pela lei. De acordo com o art. 12, o servidor ocupante de cargo efetivo dos municípios, bem como o das respectivas autarquias e fundações, é vinculado ao Regime Geral de Previdência Social quando não amparados por Regime Próprio de Previdência Social.

Desta forma, de acordo com os art. 12 e 15 da Lei Federal 8.212/1991, são obrigatoriamente contribuintes do regime geral os empregados (servidores públicos

não vinculados a regime próprio) e os empregadores (órgãos públicos). As contribuições dos empregados e dos empregadores são devidas mensalmente, aplicando-se alíquota regulamentar sobre a remuneração do segurado.

Considerando-se a legislação sobre a matéria (art. 85, 87, 102 e 103 da Lei 4.320/1964 e artigo 15, I c/c 22, I e II da Lei Federal 8.212/1991), objetiva-se neste tópico verificar se o Poder Executivo tem reconhecido a despesa orçamentária pertinente, efetuado a retenção da contribuição dos empregados e recolhido os valores devidos ao regime geral.

Com base nas peças que integram a Prestação de Contas Anual, demonstram-se os valores empenhados, liquidados e pagos, a título de obrigações previdenciárias (contribuição patronal) devidas pelo Poder Executivo, bem como os valores retidos dos servidores e recolhidos para a autarquia federal.

Tabela 24 - Contribuições Previdenciárias RGPS – Patronal Valores em reais

Regime Geral de Previdência Social	BALEXOD (PCM)			FOLHA DE PAGAMENTO (PCF)	% Registrado (B/D*100)	% Pago (C/D*100)
	Empenhado	Liquidado	Pago	Devido		
	(A)	(B)	(C)	(D)		
	17.137.755,09	17.137.755,09	15.707.554,67	17.162.963,86	99,85	91,52

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1. PCM/2023 – Tabulação: Controle da Despesa por Dotação. Módulo de Folha de Pagamento/2023 – Consolidação da Folha

Tabela 25 - Contribuições Previdenciárias RGPS – Servidor Valores em reais

Regime Geral de Previdência Social	DEMCSE		FOLHA DE PAGAMENTO (PCF)	% Registrado (A/Cx100)	% Recolhido (B/Cx100)
	Valores Retidos	Valores Recolhidos	Devido		
	(A)	(B)	(C)		
	6.754.521,34	6.195.893,82	6.668.754,04	101,29	92,91

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1. PCA/2023 – DEMCSE. Módulo de Folha de Pagamento/2023 – Consolidação da Folha

Observou-se, das prestações de contas encaminhadas ao sistema CidadES, módulo Folha de Pagamento, competência de dezembro do exercício em análise, que as contribuições previdenciárias patronais (exceto 13º Salário) perfazem

R\$ 1.457.217,60 e, quanto ao 13º Salário, R\$ 1.202.234,29. Por seu turno, as contribuições previdenciárias dos servidores (exceto 13º) perfazem R\$ 565.190,15 e, quanto ao 13º salário, R\$ 464.284,23.

De acordo com as tabelas acima, no que tange às contribuições previdenciárias patronais, verifica-se que os valores empenhados, liquidados e pagos, no âmbito do Poder Executivo Municipal, no decorrer do exercício em análise, podem ser considerados como aceitáveis, para fins de análise das contas.

Por seu turno, no que tange às contribuições previdenciárias dos servidores, verifica-se que os valores retidos e recolhidos, no âmbito do Poder Executivo Municipal, no decorrer do exercício em análise, podem ser considerados como aceitáveis, para fins de análise das contas.

1.3.2.1.16 Parcelamentos de débitos previdenciários do Regime Geral de Previdência Social (RGPS)

No que se refere aos parcelamentos de débitos previdenciários, previstos nas leis federais 8.212 e 8.213/1991, celebrados em função do atraso na quitação, a análise deste tópico limitou-se a avaliar se existem dívidas previdenciárias com o regime geral de previdência, registradas no passivo permanente, e se essas dívidas estão sendo adimplidas, tendo por base o estoque da dívida evidenciado no Balanço Patrimonial do exercício anterior, a movimentação no exercício (valores empenhados, liquidados e pagos) e o estoque da dívida no encerramento do exercício de referência da PCA.

Com base nos valores demonstrados no Balanço Patrimonial do exercício anterior, na Demonstração das Variações Patrimoniais, no Demonstrativo da Dívida Fundada e no Balanço Patrimonial do exercício em análise, avaliou-se o comportamento da dívida decorrente de parcelamentos previdenciários.

Tabela 26 - Movimentação de Débitos Previdenciários - RGPS - Valores em reais

Código Contábil	Descrição Contábil	Descrição da Dívida	Saldo Anterior	Baixas no Exercício	Reconhec Dívidas no Exercício	Saldo Final
Total			0,00	0,00	0,00	0,00

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCA/2023 – DEMDIFD

Com base na análise realizada, verifica-se que não há evidências de falta de pagamento da dívida decorrente de parcelamentos previdenciários com o Regime Geral de Previdência Social.

I.3.2.2 Orçamento de investimento

O orçamento de investimento registra os investimentos das empresas em que o município, direta ou indiretamente, detenha a maioria do capital social com direito a voto, e cujas programações não constam do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social.

Em relação ao município objeto de análise destes autos, verificou-se que ele não se enquadra na situação descrita no parágrafo anterior.

I.3.3 GESTÃO FINANCEIRA

I.3.3.1 Resultado financeiro

Verificou-se o encaminhamento do Decreto nº 43.440/2023 estabelecendo a programação financeira e o cronograma de execução mensal de desembolso, referente ao exercício da prestação de contas.

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

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

Tabela 27 - Balanço Financeiro (consolidado)

Valores em reais

Saldo em espécie do exercício anterior	718.343.629,34
Receitas orçamentárias	800.145.082,36
Transferências financeiras recebidas	0,00
Recebimentos extraorçamentários	135.210.822,77
Despesas orçamentárias	796.760.688,76
Transferências financeiras concedidas	0,00
Pagamentos extraorçamentários	117.053.249,60

Saldo em espécie para o exercício seguinte (calculado)	739.885.596,11
---	-----------------------

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCM/2023 - BALFIN

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

Tabela 28 - Disponibilidades

Valores em reais

Unidades gestoras	Saldo
009E0100001 - Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Aracruz	25.143.902,30
009E0500001 - Fundo Municipal de Saúde de Aracruz	31.154.201,73
009E0600001 - Controladoria Geral de Aracruz	157.447,23
009E0600002 - Secretaria de Assistência Social de Aracruz	16.824.187,13
009E0600003 - Secretaria de Planejamento, Orçamento e Gestão de Aracruz	269.501,22
009E0600004 - Secretaria de Administração e Recursos Humanos do Município de Aracruz	3.716.486,23
009E0600005 - Secretaria de Desenvolvimento Econômico de Aracruz	43.993,90
009E0600006 - Secretaria de Finanças de Aracruz	197.725.676,77
009E0600007 - Secretaria de Suprimentos de Aracruz	672.163,51
009E0600008 - Secretaria de Comunicação do Município de Aracruz	199.606,28
009E0600010 - Secretaria de Habitação e Defesa Civil de Aracruz	0,00
009E0600011 - Procuradoria Geral do Município de Aracruz	297.207,09
009E0600012 - Secretaria de Governo de Aracruz	279.485,65
009E0600013 - Secretaria de Educação de Aracruz	42.986.319,05
009E0600014 - Secretaria de Obras e Infraestrutura de Aracruz	25.835.348,55
009E0600015 - Secretaria de Esporte, Lazer e Juventude de Aracruz	416.469,69
009E0600016 - Secretaria de Turismo e Cultura de Aracruz	2.766.666,20
009E0600017 - Secretaria de Transportes e Serviços Urbanos de Aracruz	8.457.291,52
009E0600018 - Secretaria de Meio Ambiente de Aracruz	3.910.153,10
009E0600019 - Secretaria de Agricultura do Município de Aracruz	959.601,29
009E0600020 - Secretaria de Desenvolvimento Urbano de Aracruz	145.266,63
009E0700001 - Prefeitura Municipal de Aracruz	0,00
009E0800001 - Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Aracruz	375.345.182,86
009L0200001 - Câmara Municipal de Aracruz	2.579.438,18

Unidades gestoras	Saldo
Total (TVDISP por UG)	739.885.596,11

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCA/2023 - TVDISP

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

Tabela 29 - Movimentação dos restos a pagar Valores em reais

Tipo de Restos a Pagar	Saldo Inicial	Movimentos	Saldo Final
RPNP (Restos a Pagar Não Processados)	51.330.292,43	11.987.761,47	63.318.053,90
RPP (Restos a Pagar Processados)	3.454.728,70	1.919.216,76	5.373.945,46
Total (RPNP + RPP)	54.785.021,13	13.906.978,23	68.691.999,36

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCM/2023 – Tabulação: Controle de Saldos de Restos a Pagar

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

Tabela 30 - Resultado financeiro Valores em reais

Especificação	2023	2022
Ativo Financeiro (a)	740.142.091,16	718.472.608,48
Passivo Financeiro (b)	74.150.910,27	58.853.146,58
Resultado Financeiro apurado no BALPAT (c) = (a) – (b)	665.991.180,89	659.619.461,90
Resultado Financeiro apurado no BALPAT, considerando as operações intras (d)	665.856.144,85	659.512.271,75
Recursos Ordinários	147.329.241,55	233.880.049,20
Recursos Vinculados	518.526.903,30	425.923.566,20
Resultado Financeiro por Fonte de Recursos (e)	665.856.144,85	659.803.615,40
Divergência (g) = (d) – (e)	0,00	-291.343,65

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCA/2023 - BALPAT

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

O superávit financeiro, representado pela diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, poderá ser utilizado no exercício seguinte para abertura de

créditos adicionais, desde que observadas as correspondentes fontes de recursos, na forma do art. 43, da Lei 4.320/1964.

Convém anotar que do superávit de R\$ 665.856.144,85, R\$ 374.552.385,23 é pertinente ao Instituto de Previdência.

I.3.3.2 Transferências ao Poder Legislativo

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

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

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

Com base na documentação que integra a prestação de contas, apuraram-se os valores transferidos pelo Poder Executivo ao Poder Legislativo, a título de duodécimo (planilha detalhada no **Apêndice C** deste relatório), no decorrer do exercício em análise, conforme demonstrado sinteticamente na tabela a seguir:

Tabela 31 - Transferências para o Poder Legislativo

Valores em reais

Descrição	Valor
Receitas tributárias e transferências de impostos - Ex. Anterior	442.494.443,05
% Máximo de gasto do Legislativo - conforme dados populacionais	7,00
Limite máximo permitido para transferência	30.974.611,01
Valor efetivamente transferido	18.227.450,82

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCM/2023 - Gestão Fiscal do Legislativo (Repasse de Duodécimo ao Poder Legislativo)

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

I.3.4 GESTÃO FISCAL E LIMITES CONSTITUCIONAIS

Apresenta a verificação da conformidade da gestão fiscal, no tocante ao cumprimento dos limites constitucionais de saúde e educação e os principais parâmetros e limites da LRF, bem como a atendimento a “Regra de Ouro” das finanças públicas (art. 167, III, da Constituição Federal).

I.3.4.1 Metas anuais estabelecidas na LDO

As metas são direcionadoras da política fiscal de cada ente da Federação, sendo estabelecidas em função da necessidade ou não de redução do endividamento, em busca da sustentabilidade fiscal e com base na conjuntura econômica presente e futura, permitindo o controle do nível de endividamento em patamares responsáveis e dentro dos limites fixados.

A presente seção contempla a verificação do cumprimento das metas fiscais de Resultado Primário e Nominal para o exercício, conforme estabelecida na respectiva LDO.

I.3.4.1.1 Resultados primário e nominal

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

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

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

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

O art. 9º prevê a limitação de empenho e movimentação financeira, nos trinta dias subsequentes, se verificado, ao final de um bimestre, que a realização da receita poderá não comportar as metas de resultado primário ou nominal estabelecidos para o exercício.

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

Tabela 32 - Resultados Primário e Nominal

Valores em reais

Rubrica	Meta LDO	Execução
Receita Primária		682.945.995,19
Despesa Primária		758.598.305,39
Resultado Primário	-66.647.844,00	-75.652.310,20
Resultado Nominal	-25.641.444,00	-36.055.378,70

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCM/2023 - Gestão Fiscal (Resultado Primário e Nominal)

As informações demonstram o descumprimento da Meta Fiscal do Resultado Primário e o descumprimento da Meta Fiscal do Resultado Nominal, previstas no Anexo de Metas Fiscais da LDO. Porém, considerando que o Poder Executivo analisado cumpriu o limite legal de endividamento previsto na Resolução 40/2001 do Senado Federal, a área técnica deixou de propor a citação do responsável, [entendimento esse que este relator está acompanhando](#).

1.3.4.2 Educação

1.3.4.2.1 Aplicação mínima constitucional

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

Avaliou-se, com base na documentação que integra a prestação de contas anual, que o Município, no exercício em análise, aplicou 28,88% da receita resultante de impostos, compreendida a proveniente de transferências, na manutenção e desenvolvimento do ensino, conforme planilha de apuração, **Apêndice D** deste relatório, resumidamente demonstrado na tabela a seguir:

Tabela 33 - Aplicação em MDE

Valores em reais

Destinação de recursos	Valor
Receitas de Impostos	167.295.185,21
Receitas de Transferências Constitucionais e Legais	229.218.586,49
Base de cálculo para aplicação na manutenção e desenvolvimento do ensino	396.513.771,70
Valor aplicado na manutenção e desenvolvimento do ensino	114.532.009,95
% de aplicação na manutenção e desenvolvimento do ensino	28,88

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCM/2023 - Gestão Fiscal (Despesa com Educação)

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

1.3.4.2.2 Remuneração dos profissionais da educação básica

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

Com base na documentação que integra a prestação de contas anual, constatou-se que o Município destinou 85,09% das receitas provenientes do Fundeb, conforme demonstrado na planilha de apuração, **Apêndice D**, apresentado resumidamente na tabela a seguir:

Tabela 34 - Fundeb - Profissionais da Educação Básica

Valores em reais

Destinação de recursos	Valor
Receitas Recebidas do FUNDEB	105.370.669,13

Destinação de recursos	Valor
Valor Aplicado após Deduções (Despesa Empenhada)	88.031.936,97
% de aplicação	85,09

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCM/2023 - Gestão Fiscal (Despesa com Educação)

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

I.3.4.3 Saúde

I.3.4.3.1 Aplicação mínima constitucional

Nesta análise verifica-se o cumprimento da aplicação mínima de 15% (quinze por cento) dos recursos provenientes da receita resultante de impostos, compreendidas as transferências constitucionais²⁴, em Ações e Serviços Públicos de Saúde (ASPS), nos termos do art. 198, § 3º, I, da Constituição Federal e do art. 7º, *caput*, da Lei Complementar 141, de 13 de janeiro de 2012.

Avaliou-se, com base na documentação que integra a prestação de contas anual, que o Município, no exercício em análise, aplicou 19,14% da receita resultante de impostos, compreendida a proveniente de transferências, em ações e serviços públicos de saúde, conforme demonstrado na planilha de apuração, **Apêndice E** deste relatório, e evidenciado resumidamente na tabela a seguir:

Tabela 35 - Aplicação em ações e serviços públicos de saúde Valores em reais

Destinação de recursos	Valor
Receitas provenientes de impostos	167.295.185,21
Receitas provenientes de transferências	222.771.015,46
Base de cálculo para aplicação em ações e serviços públicos de saúde	390.066.200,67
Valor aplicado em ações e serviços públicos de saúde	74.641.520,02
% de aplicação	19,14

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCM/2023 - Gestão Fiscal (Despesa com Saúde)

²⁴ Arrecadação dos impostos a que se refere o art. 156 e dos recursos de que tratam o art. 158 e o art. 159, *caput*, I, “b”, e § 3º, todos da Constituição da República.

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

1.3.4.4 Despesa com pessoal

A LRF normatizou, por meio dos arts. 18 a 23, nos termos da Constituição Federal, a definição e os limites para despesas com pessoal, buscando garantir uma gestão fiscal responsável das contas públicas.

Na verificação do cumprimento do limite da despesa com pessoal, utiliza-se como parâmetro a Receita Corrente Líquida Ajustada, sobre a qual incidem os percentuais previstos na LRF.

Apurou-se a RCL Ajustada do Município para efeito de cálculo do limite da despesa com pessoal, no exercício de 2023, que, conforme **Apêndice G** deste relatório, totalizou R\$ 646.326.068,58.

1.3.4.4.1 Limite do Poder Executivo

Constatou-se, com base na documentação que integra a prestação de contas, que as despesas com pessoal executadas pelo Poder Executivo atingiram 44,77% da receita corrente líquida ajustada, conforme demonstrado na planilha **Apêndice G**, sintetizada na tabela a seguir:

Tabela 36 - Despesas com pessoal – Poder Executivo

Valores em reais

Descrição	Valor
Receita Corrente Líquida Ajustada – RCL Ajustada	646.326.068,58
Despesa Total com Pessoal – DTP	289.353.938,71
% Apurado (DTP / RCL Ajustada)	44,77

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCM/2023 - Gestão Fiscal (Despesa com Pessoal)

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

1.3.4.4.2 Limite consolidado do ente

No que se refere às despesas totais com pessoal, consolidando o Poder Executivo e o Poder Legislativo, constatou-se que essas despesas atingiram 46,62% em relação

à receita corrente líquida ajustada, conforme evidenciado no **Apêndice H**, e demonstrado resumidamente na tabela a seguir:

Tabela 37 - Despesas com pessoal – Consolidado

Valores em reais

Descrição	Valor
Receita Corrente Líquida Ajustada – RCL Ajustada	646.326.068,58
Despesa Total com Pessoal – DTP	301.297.205,90
% Apurado (DTP / RCL Ajustada)	46,62

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCM/2023 - Gestão Fiscal (Despesa com Pessoal)

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

1.3.4.5 Controle da despesa total com pessoal

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

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

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

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

[...]

Em consulta ao arquivo “PESS”, integrante da prestação de contas anual do exercício de 2023 (Proc. TC 04794/2024-1), constatou-se que o(a) atual chefe do Poder Executivo declarou que não praticou ato que provoque aumento da despesa com pessoal, desatendendo: às exigências dos arts. 16 e 17 da LRF e o disposto no art. 37, *caput*, XIII e no § 1º do art. 169 da Constituição Federal; e ao limite legal de comprometimento aplicado às despesas com pessoal inativo.

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

I.3.4.6 Dívida consolidada líquida

Nesta análise verifica-se o cumprimento do limite de comprometimento da Dívida Consolidada previsto no art. 55, I, “b” c/c o art. 59, IV, da LRF.

Os limites globais para a Dívida Consolidada dos entes da Federação foram fixados pelo Senado Federal, por meio da Resolução 40, de 20 de dezembro de 2001. Conforme estabelecido em seu art. 3º, II, para os municípios, o montante total da Dívida Consolidada Líquida (DCL) não poderá exceder a 1,2 vezes a sua Receita Corrente Líquida ajustada para cálculo dos limites de endividamento²⁵ (120% da RCL).

Com base nos demonstrativos contábeis integrantes da prestação de contas anual do Município, ao final do exercício em análise, a dívida consolidada líquida representou -47,60% da receita corrente líquida ajustada para cálculo dos limites de endividamento, conforme se demonstra na tabela a seguir:

Tabela 38 - Dívida Consolidada Líquida

Valores em reais

Descrição	Valor
Dívida consolidada – DC (I)	42.375.512,68
Deduções (II)	354.601.882,18
Dívida consolidada líquida – DCL (I – II)	-312.226.369,50
Receita Corrente Líquida Ajustada – RCL Ajustada	655.945.495,78
% da DCL sobre a RCL Ajustada	-47,60
Limite definido por Resolução – Senado Federal	787.134.594,94
Limite de Alerta – inciso III do § 1º do art. 59 da LRF	708.421.135,45

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCM/2023 - Gestão Fiscal (Dívida Consolidada Líquida)

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

²⁵ CF, art. 166-A, §1º.

I.3.4.7 Operações de crédito

I.3.4.7.1 Limite global

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

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

Por meio do art. 7º, I, da Resolução 43, de 21 de dezembro de 2001, o Senado Federal definiu que o montante global das operações realizadas pelos Estados em um exercício financeiro não poderá ser superior a 16% (dezesesseis por cento) da receita corrente líquida (ajustada para cálculo dos limites de endividamento).

Com base nos demonstrativos contábeis integrantes da prestação de contas anual do Município, ao final do exercício em análise, o montante das operações de crédito realizadas representou 3,05% da receita corrente líquida ajustada, conforme se demonstra na tabela a seguir:

Tabela 39 - Operações de Crédito

Valores em reais

Descrição	Valor
Receita Corrente Líquida Ajustada – RCL Ajustada	655.945.495,78
Total Considerado para fins de Apuração do Limite (Valor)	20.020.000,00
Limite Geral Definido por Resolução do Senado Federal (Valor)	104.951.279,32
Limite de Alerta, inciso III do §1º do art. 59 da LRF (Valor)	94.456.151,39
Total considerado para fins de apuração do limite (Percentual)	3,05
Limite Geral Definido por Resolução do Senado Federal (% sobre a RCL Ajustada)	16,00
Limite de Alerta, inciso III do §1º do art. 59 da LRF (% sobre a RCL Ajustada)	14,40

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCM/2023 - Gestão Fiscal (Operações de Crédito)

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

1.3.4.7.2 Por Antecipação de Receita Orçamentária (ARO)

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

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

Com base nos demonstrativos contábeis integrantes da prestação de contas anual do Município, ao final do exercício em análise, o montante das operações de crédito por antecipação de receita orçamentária realizadas, representou 0,00% da receita corrente líquida ajustada, conforme se demonstra na tabela a seguir:

Tabela 40 - Operações de Crédito – ARO

Valores em reais

Descrição	Valor
Receita Corrente Líquida Ajustada – RCL Ajustada	655.945.495,78
Operações de Crédito - ARO (Valor)	0,00
Limite definido por Resolução do Senado Federal para ARO (Valor)	45.916.184,70
Operações de Crédito - ARO (Percentual)	0,00
Limite definido por Resolução do Senado Federal para ARO (% sobre a RCL Ajustada)	7,00

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCM/2023 - Gestão Fiscal (Antecipação de Receitas Orçamentárias)

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

I.3.4.8 Garantias e contragarantias

Segundo o art. 40, *caput* e § 1º, da LRF, os entes poderão conceder garantia em operações de crédito internas ou externas, condicionada ao oferecimento de contragarantia em valor igual ou superior ao da garantia a ser concedida.

Através do art. 9º, *caput*, da Resolução 43/2001, o Senado Federal definiu que o saldo global das garantias concedidas pelos municípios não poderá exceder a 22% (vinte e dois por cento) da receita corrente líquida (ajustada para cálculo dos limites de endividamento).

Apresenta-se, nas tabelas a seguir, com base nos demonstrativos contábeis integrantes da prestação de contas anual do Município, o saldo global das garantias concedidas, e das contragarantias recebidas apurados ao final do exercício em análise:

Tabela 41 - Garantias Concedidas

Valores em reais

Descrição	Valor
Receita Corrente Líquida Ajustada – RCL Ajustada	655.945.495,78
Total das Garantias Concedidas	0,00
Percentual do Total das Garantias sobre a RCL Ajustada	0,00
Limite Geral Definido por Resolução do Senado Federal (Valor)	144.308.009,07
Limite de Alerta, inciso III do §1º do art. 59 da LRF (Valor)	129.877.208,16

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCM/2023 - Gestão Fiscal (Garantia e Contragarantia)

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

Tabela 42 - Contragarantias Recebidas

Valores em reais

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

Medidas Corretivas:

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCM/2023 - Gestão Fiscal (Garantia e Contragarantia)

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

I.3.4.9 Disponibilidade de caixa e restos a pagar

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

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

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

Nesse sentido, consta do Manual de Demonstrativos Fiscais da Secretaria do Tesouro Nacional, o Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar (Anexo 5 do RGF), que tem como propósito dar transparência ao montante disponível para fins

da inscrição em Restos a Pagar de despesas não liquidadas, evidenciando a disponibilidade de caixa líquida para cada um dos recursos vinculados (art. 55 da LRF).

Desta forma, considerando-se as informações encaminhadas pelo(a) responsável na prestação de contas, verificou-se que as informações pertinentes ao Anexo 5 do Relatório de Gestão Fiscal do Poder Executivo (3º quadrimestre do exercício em análise) são as evidenciadas no **Apêndice I**.

Assim, do ponto de vista estritamente fiscal, constatou-se que, em 31 de dezembro de 2023, o Poder Executivo analisado possuía liquidez para arcar com seus compromissos financeiros, cumprindo o dispositivo legal previsto no art. 1º, § 1º, da LRF.

Com base nos dados do sistema CidadES, o valor deficitário apurado na fonte de recursos vinculados “869”, no valor de R\$ 727.304,34, estava coberto pelo saldo das disponibilidades financeiras oriundas dos recursos não vinculados de montante igual a R\$ 145.844.534,77.

1.3.4.10 Regra de ouro

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

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

Tabela 43 - Regra de Ouro

Valores em reais

Descrição	Valor
Receitas de operações de crédito consideradas – Realizada (I)	20.020.000,00
Despesa de capital líquida - Empenhada (II)	153.375.327,14
Resultado para apuração da Regra de Ouro (III = II – I)	133.355.327,14

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCM/2023 - Gestão Fiscal (Receitas de Operação de Crédito e Despesa de Capital)

I.3.4.11 Alienação de Ativos

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

No exercício em análise, constatou-se o cumprimento do dispositivo legal previsto na LRF, conforme demonstrado na tabela abaixo e no **Apêndice J**.

Tabela 44 - Alienação de Ativos Valores em reais

Descrição	Valor
Receita de Alienação de Ativos	
Receitas Realizadas	1.262.269,08
Aplicação dos Recursos da Alienação de Ativos	
Despesas Pagas	316,10
Pagamento de Restos a Pagar	133.998,00
Saldo Financeiro a Aplicar	
Exercício Anterior	1.835.589,60
Exercício Atual [Receitas Realizadas – (Despesas Pagas + Pagamento de Restos a Pagar)]	1.127.954,98
Saldo Atual (Exercício Anterior + Exercício Atual)	2.963.544,58

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCM/2023 - Gestão Fiscal (Alienação de Ativos)

I.3.5 RENÚNCIA DE RECEITAS

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

O art. 150, § 6º, da Constituição exige que as renúncias de receitas sejam concedidas somente por lei específica que regule exclusivamente a matéria ou o respectivo tributo. Em paralelo, o art. 113 do ADCT impõe que a proposição legislativa que crie ou altere renúncia de receita deva ser acompanhada da estimativa

de seu impacto orçamentário e financeiro. Na mesma linha, o art. 14 da LRF estabelece que a concessão ou ampliação de benefício tributário seja acompanhada de estimativa do impacto orçamentário-financeiro no exercício em que inicia sua vigência e nos dois seguintes e atenda ao disposto na LDO. Ademais, requer a demonstração de que a renúncia tenha sido considerada na estimativa de receita e que não afetará as metas fiscais previstas na LDO ou, alternativamente, a indicação de medidas de compensação, na forma de aumento de receita proveniente da elevação de alíquotas, ampliação da base de cálculo, majoração ou criação de tributo ou contribuição.

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

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

I.3.5.1 Análise de conformidade dos requisitos para concessão e ampliação da renúncia de receita

Nesta análise avalia-se a conformidade legal dos benefícios fiscais vigentes no município, destacando aqueles instituídos no exercício a partir dos critérios estabelecidos pela Constituição Federal e pela Lei de Responsabilidade Fiscal (LC 101/2000).

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

I.3.5.2 Planejamento das renúncias de receitas

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

Avalia-se o planejamento da renúncia de receita a partir dos instrumentos orçamentários para o exercício, **LDO – Lei Municipal 4499/2022** e a **LOA – Lei Municipal 4566/2022**.

Avaliando o Demonstrativo da Estimativa e Compensação da Renúncia de Receita do Anexo de Metas Fiscais da LDO, observou-se que a apresentação do mesmo não atendeu ao modelo do Manual de Demonstrativos Fiscais por **não fazer a previsão de todos os benefícios fiscais já instituídos** na legislação municipal que foram executados no exercício, a partir de uma comparação com DEMRE.

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

I.3.5.3 Equilíbrio fiscal nas renúncias de receitas

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

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

Sobre os instrumentos de planejamento, observou-se que o Demonstrativo da Estimativa e Compensação da Renúncia de Receita da **LDO apontou que o equilíbrio fiscal seria considerado na tramitação da proposta orçamentária**. Contudo, a **LOA não apresentou qualquer referência a manutenção do equilíbrio fiscal a partir da renúncia de receita**, haja vista a ausência do Demonstrativo Regionalizado do Efeito.

Na análise da execução orçamentária do exercício, quanto às renúncias de receitas, verificou-se que o montante global planejado para concessão de benefícios fiscais no Demonstrativo da Estimativa e Compensação da Renúncia de Receita da LDO foi de **R\$ 2.178.466,93** e cotejando com o volume de **R\$ 8.023.860,54** declarado no DEMRE quanto a concessão de tais benefícios, demonstrando que a renúncia de receita executada foi inferior ao volume previsto na peça orçamentária, porém, em montante irrelevante.

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

Tabela 45 - Execução orçamentária da receita

Valores em reais

Receitas Orçamentárias	Previsão Inicial (a)	Receitas Realizadas (c)	Resultado (d)=(c-a)
Total da Receita	555.167.300,00	800.145.082,36	244.977.782,36
Total da Receita – Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	106.505.300,00	171.905.418,61	65.400.118,61

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 – PCM-PCA/2023 – Balanço Orçamentário Consolidado (BALORC)

Com base nos dados globais da arrecadação do município, observou-se que, apesar das falhas no planejamento, a renúncia de receita não foi capaz de gerar riscos ao equilíbrio fiscal no exercício, visto que o município apresentou **superavit**, em volume relevante, na arrecadação tanto da receita total, quanto da receita de Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria.

I.3.5.4 Transparência das renúncias de receitas

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

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

Entende-se que para cumprir a transparência da renúncia de receitas nos instrumentos de planejamento é necessário a divulgação dos Demonstrativos exigidos pela LRF e pela Constituição Federal juntamente com as peças orçamentárias do exercício.

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

- a) **Ausência de transparência** do demonstrativo regionalizado do efeito, sobre as receitas e despesas, decorrente de isenções, anistias, remissões, subsídios e benefícios de natureza financeira, tributária e creditícia na LOA;
- b) **Falha na transparência** do Demonstrativo da Estimativa e Compensação da Renúncia de Receita da LDO, em face da falta de demonstração do planejamento fiscal no modelo adotado pelo Manual de Demonstrativos Fiscais.

I.3.5.5 Considerações finais

Considerando a análise empreendida, foi possível evidenciar as seguintes não conformidades legais “Falha nas ações de responsabilidade fiscal para concessão de renúncia de receitas: planejamento, equilíbrio fiscal e transparência (I.3.5.2 a I.3.5.4)”.

Em face disso, o corpo técnico sugeriu **dar ciência** ao atual chefe do Poder Executivo, das ocorrências registradas nos tópicos I.3.5.2, I.3.5.3 e I.3.5.4, como forma de alerta, para a necessidade do município aperfeiçoar o planejamento das peças

orçamentárias, visando atender aos princípios da gestão fiscal responsável, observando a necessária manutenção do equilíbrio fiscal e garantindo a transparência, inclusive quando do encaminhamento de novos projetos de lei, [proposição essa que esse relator está anuindo.](#)

I.3.6 CONDUÇÃO DA POLÍTICA PREVIDENCIÁRIA

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

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

A execução do trabalho foi pautada na análise de peças e demonstrativos encaminhados pelo gestor responsável, em contas prestadas pelos demais órgãos e entidades vinculados ao Regime Próprio de Previdência Social, assim como em informações disponibilizadas pelo Ministério da Previdência do Governo Federal, em consonância com o disposto pela Instrução Normativa TC 68/2020.

Compete ao Núcleo de Controle Externo de Pessoal e Previdência (NPPREV) a elaboração de relatório técnico específico sobre a condução da política previdenciária no ente patrocinador do RPPS, manifestando-se acerca de circunstâncias que

possam repercutir na apreciação de contas prestadas pelo chefe do Poder Executivo, nos termos previstos pelo art. 9º, §§ 1º e 2º, da Resolução TC 297/2016²⁶.

O resultado da análise técnico-contábil foi inserido no Relatório Técnico 275/2024-2 (peça 69, destes autos), com a finalidade de subsidiar a emissão do parecer prévio por parte deste Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo, em atendimento ao disposto pelo art. 76 da Lei Complementar 621/2012.

Considerando o resultado da análise técnica, no que tange à condução da política previdenciária no município de Aracruz, referente ao exercício de 2023; depreende-se pela ausência de indicativo de não conformidade capaz de modificar a opinião sobre a regularidade das contas do chefe do Poder Executivo. No entanto, foram identificadas carências na evidenciação das pensões custeadas pelo Tesouro Municipal, bem como na garantia do equilíbrio financeiro e atuarial do RPPS; conforme demonstrado nos itens a seguir:

I.3.6.1 Unidade Gestora Única

Conforme relatado no item 2.2 do RT 275/2024-2 (peça 69, destes autos), é vedada a existência de mais de um Regime Próprio de Previdência Social para os servidores titulares de cargos efetivos ou mais de uma unidade gestora do respectivo regime em cada ente estatal, conforme estabelece o art. 40, § 20, da Constituição Federal.

As aposentadorias concedidas anteriormente à criação do RPPS, assim como as pensões delas decorrentes, constituem benefícios de natureza estatutária e, portanto, não devem estar abrangidas no conceito de unidade gestora única.

²⁶ Art. 9º A instrução dos processos de tomada ou prestação de contas apresentadas pelos ordenadores de despesas e administradores dos regimes próprios de previdência municipal e estadual, observará o seguinte escopo: (...)

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

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

Em consulta à declaração da existência de pagamento de benefícios previdenciários diretamente pelo Chefe do Poder Executivo (DECINAT), verifica-se a existência de três pensões sob responsabilidade direta do Tesouro Municipal (pagas pela Secretaria Municipal de Finanças – UG 009E0600006), tendo em vista a apelação civil nº 006019024 e o Ato de Execução Provisória 4.166/97.

Por outro lado, com base na execução orçamentária dos diversos órgãos e entidades do ente federativo, disponível no módulo “PCM” do sistema CidadES, identifica-se pagamentos de benefícios previdenciários e assistenciais por parte das seguintes unidades gestoras:

Tabela 46 - Pagamento de Benefícios Previdenciários e Assistenciais Valores em reais

Unidades Gestoras	Aposentadorias	Pensões	Outros Benefícios Assistenciais	Total
	3.1.90.01.xx	3.1.90.03.xx	3.3.90.08.xx	
009E0600003	0,00	0,00	2.559,38	2.559,38
009E0500001	0,00	0,00	108.279,42	108.279,42
009E0600005	0,00	0,00	2.388,14	2.388,14
009E0100001	0,00	0,00	603,06	603,06
009E0600001	0,00	0,00	1.936,08	1.936,08
009E0600017	0,00	0,00	29.253,04	29.253,04
009E0600013	0,00	0,00	573.335,60	573.335,60
009E0600011	0,00	0,00	5.417,72	5.417,72
009E0600004	0,00	0,00	139.761,78	139.761,78
009E0600018	0,00	0,00	8.903,99	8.903,99
009E0600007	0,00	0,00	9.442,68	9.442,68
009E0600012	0,00	0,00	11.340,28	11.340,28
009E0600020	0,00	0,00	13.036,59	13.036,59
009E0600019	0,00	0,00	5.823,82	5.823,82
009E0600015	0,00	0,00	3.975,76	3.975,76
009E0600016	0,00	0,00	11.182,48	11.182,48
009E0600014	0,00	0,00	3.012,26	3.012,26
009E0800001	52.406.820,26	7.460.109,33	0,00	59.866.929,59
009E0600002	0,00	0,00	9.828,31	9.828,31

009E0600006	0,00	74.140,66	29.977,97	104.118,63
009L0200001	0,00	0,00	79.953,84	79.953,84
Total	52.406.820,26	7.534.249,99	1.050.012,20	60.991.082,45

Fonte: Demonstrativo BALEXOD – PCM/2023.

Nota: Tabela preenchida pelo sistema CidadES.

Conforme disposto pelo art. 9º, § 2º, da EC 103/2019, o pagamento de outros benefícios assistenciais deve ser realizado diretamente pelo ente federativo, cabendo ao regime previdenciário apenas o pagamento de aposentadorias e pensões.

Apesar de constar declaração da existência de pagamento de três pensões sob responsabilidade direta do Tesouro Municipal (pagas pela Secretaria Municipal de Finanças – UG 009E0600006), conforme consta no arquivo DECINAT; em consulta ao módulo “Folha de Pagamento” do sistema CidadES-PCF, o RTC preliminar elaborado pelo sistema CidadES não identificou a ocorrência de pagamento direto de pensões por parte do Tesouro do ente federativo.

Acrescenta-se que as pensões sob responsabilidade do Tesouro Municipal, constantes na DECINAT, não constam do estudo de avaliação atuarial (DEMAAT), em desacordo com o art. 1º, inc. I e VIII, da Lei 9.717/1998; e que a ausência de registro contábil das provisões matemáticas sobre tais benefícios está em desacordo com os arts. 85 e 89 da Lei 4.320/1964.

Assim, não é possível afirmar que o pagamento de benefícios previdenciários está atendendo à determinação constitucional, em observância à unidade gestora única do Regime Próprio de Previdência Social.

Diante do exposto, considerando que as informações da DECINAT não condizem com a avaliação atuarial, nem com a “Folha de Pagamento” do sistema CidadES-PCF; o corpo técnico sugeriu dar ciência ao atual responsável pela política previdenciária do Município, sob forma de alerta, com fundamento no art. 9º da Resolução TC 361/2022, para que promova a integral evidenciação das pensões custeadas pelo Tesouro Municipal (pagas pela Secretaria Municipal de Finanças – UG 009E0600006), na avaliação atuarial, bem como na “Folha de Pagamento” do sistema CidadES-PCF; em conformidade com o disposto no art. 1º, inc. I e VIII, da Lei 9.717/1998; nos arts.

85 e 89 da Lei 4.320/1964; e no art. 71 da Portaria MTP 1.467/2022, [proposição essa que este relator está anuindo](#).

I.3.6.2 Resultado Financeiro do Regime de Previdência

Conforme relatado no item 3.1.2 do RT 275/2024-2 (peça 69, destes autos), as receitas orçamentárias, deduzida a receita com remuneração de investimentos, assim como a receita para amortização do déficit atuarial, **não foram suficientes** para o pagamento de despesas previdenciárias e administrativas do regime previdenciário em capitalização, no exercício em análise.

Tabela 47 - Equilíbrio Financeiro do Fundo Previdenciário		Valores em reais
Análise financeira do RPPS		
(+) Receita Orçamentária Arrecadada		134.270.791,43
(+) Transferências Financeiras Recebidas		1.717.850,00
(-) Rendimentos de Aplicações Financeiras		53.562.898,17
(-) Receita para Amortização do Déficit Atuarial, conforme DEMREC		35.702.588,04
(-) Despesas Empenhadas		62.308.445,33
(+) RP Não Processados Cancelados		154,55
(=) Insuficiência Financeira		(15.585.135,56)

Fonte: Demonstrativo BALEXOR, BALFIN, DEMREC e DEMVAP/RPPS/2023.

Depreende-se que o Regime Próprio de Previdência não foi capaz de manter o equilíbrio financeiro em suas operações, visto que recursos previdenciários destinados ao equacionamento do déficit atuarial do regime em capitalização foram utilizados no pagamento de benefícios previdenciários; interferindo na capacidade de formação de reservas do RPPS; conforme demonstrado no item 3.1.4 do RT 275/2024-2 (peça 69, destes autos).

A apuração do equilíbrio financeiro desconsiderou a receita patrimonial, relacionada ao rendimento de aplicações financeiras, bem como as contribuições suplementares destinadas ao equacionamento do déficit atuarial, visto que elas se destinam à cobertura do déficit atuarial do regime previdenciário; aliada à constatação de fase inicial de acumulação de reservas por parte do regime previdenciário, com ativos insuficientes (R\$ 416.842.675,87) para a cobertura mínima de provisões matemáticas de benefícios já concedidos (R\$ 662.052.200,18), conforme demonstrado no item 3.2.1 do RT 275/2024-2 (peça 69, destes autos).

No entanto, considerando que os efeitos do prejudgado, deste Tribunal, devem valer somente a partir de 2026 (Acórdão TC 1063/2024-6 - Proc. TC 916/2023-1); o corpo técnico sugeriu dar ciência ao Chefe do Poder Executivo, sob a forma de alerta, com fundamento no art. 9º da Resolução TC 361/2022, para que garanta o equilíbrio financeiro e atuarial do RPPS; circunstância que exigirá aportes do Município para cobertura de insuficiências financeiras do respectivo regime próprio de previdência, em função da utilização indevida de receitas previdenciárias (rendimentos de aplicações financeiras e recursos do plano de amortização) para pagamento de aposentadorias e pensões, do exercício; configurando prática administrativa que prejudica a acumulação de reservas do regime em capitalização, quando ainda não possui ativos garantidores suficientes para cobertura das provisões matemáticas previdenciárias de benefícios concedidos; em observância aos arts. 1º, *caput*; e 2º, § 1º, da Lei 9.717/1998; e ao Acórdão TC 1063/2024-6 - Proc. TC 916/2023-1; [proposição essa que este relator está anuindo.](#)

I.3.7 RISCOS À SUSTENTABILIDADE FISCAL

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

Os riscos fiscais ensejam desafios e justificam um acompanhamento para a avaliação mais pormenorizada deles, seja para evitar que se consumem, seja para tornar a mensuração do risco fiscal mais fidedigna à realidade. A adequada identificação e análise dos riscos fiscais permite antecipar as repercussões a fim de mitigar as suas consequências tanto no âmbito fiscal quanto em seus reflexos sociais.

I.3.7.1 Limite 85% e 95% da EC 109/2021

A Emenda Constitucional nº 109, 15 de março de 2021²⁷ trouxe uma grande novidade: a cláusula de emergência fiscal para os entes subnacionais (estados, DF e municípios), que se verifica tendo como indicador a relação entre despesas correntes e receitas correntes, considerada a medida da poupança corrente do ente.

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

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

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

Apesar de as medidas de correção serem facultativas, na hipótese de o limite superar a relação de 95%, **veda-se** a concessão/obtenção de garantias e a realização de operações de crédito com outro ente (usualmente a União), **até que todas as medidas** tenham sido adotadas por todos os Poderes e

²⁷ A EC nº 109/2021 altera o arcabouço jurídico das regras fiscais: cria estado de emergência fiscal para União, Estados/DF e Municípios; disciplina o estado de calamidade pública de âmbito nacional; determina plano de redução de benefícios e incentivos fiscais; suspende condicionalidades legais para a concessão de auxílio emergencial residual; e possibilita o uso do superávit financeiro para pagamento de dívida até 2023.

órgãos do estado, DF ou município, de acordo com declaração do respectivo Tribunal de Contas.

Dessa forma, o acompanhamento da relação despesa corrente/receita corrente, imposto pela EC nº 109/2021 vai ao encontro da sustentabilidade fiscal. Tomando como base os valores apurados²⁸ pelo Painel de Controle do TCE-ES²⁹ para a despesa corrente e a receita corrente no ano de 2023, o município de **Aracruz** obteve o resultado de **86,51%**.

1.3.7.2 Índice de Situação Previdenciária do RPPS (ISP-RPPS)

O ISP-RPPS é calculado somente para os entes federativos que possuem Regimes Próprios de Previdência Social, conforme dados da legislação encaminhada pelos entes federativos na forma prevista na alínea “a” do inciso XVI do art. 5º da Portaria MPS nº 204, de 10 de julho de 2008, e registrada no CADPREV na data base da apuração do indicador.

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

O Indicador de Regularidade visa verificar a conformidade dos entes federativos quanto ao cumprimento dos critérios exigidos para a emissão do CRP (Certificados de Regularidade Previdenciária).

O Indicador de Envio de Informações visa verificar o grau de transparência dos entes federativos em relação ao envio das informações exigidas com base no parágrafo único do art. 9º da Lei nº 9.717, de 1998.

²⁸ A apuração da relação entre a receita corrente e a despesa corrente considera 12 (doze) meses móveis no mesmo formato da apuração da Receita Corrente Líquida - RCL e da despesa total com pessoal apurada para fins dos limites previstos na Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF. Para fins de cálculo, foram utilizados os dados das receitas correntes e despesas correntes, exceto intraorçamentárias (Nota Técnica 005/2021 da Secretaria Geral de Controle Externo do TCE-ES).

²⁹ Fonte: [Painel de Controle](#).

O Indicador de Modernização da Gestão visa identificar os RPPS que adotaram melhores práticas de gestão previdenciária com base nas informações relativas à obtenção de certificação institucional no âmbito do Pró-Gestão RPPS.

O Indicador de Suficiência Financeira visa avaliar o grau de cobertura das despesas do RPPS pelas receitas do regime e corresponderá à razão do valor anual de receitas pelo valor anual de despesas previdenciárias.

O Indicador de Acumulação de Recursos visa avaliar a capacidade do RPPS de acumular recursos para o pagamento dos benefícios previdenciários e corresponderá à razão do acréscimo ou decréscimo anual das aplicações de recursos pelo total de despesas previdenciárias do exercício.

O Indicador de Cobertura dos Compromissos Previdenciários visa avaliar a solvência do plano de benefícios e corresponderá à razão entre os valores das provisões matemáticas previdenciárias e o total das aplicações financeiras e disponibilidades do RPPS.

O Índice de Situação Previdenciária (ISP) de 2023 manteve a mesma classificação em relação a 2022 (B), tendo o indicador de “Situação Atuarial” melhora da nota “B” para “A”.

I.3.7.3 Índice de Vulnerabilidade Fiscal (IVF)

O Índice de Vulnerabilidade Fiscal (IVF), criado pelo TCEES em 2021, tem o objetivo de avaliar e apresentar o grau de vulnerabilidade das finanças municipais à ocorrência de eventos, denominados riscos fiscais, que possam afetar negativamente a trajetória das contas públicas, comprometendo o alcance das metas estabelecidas, ou, na ausência ou inconsistência dessas metas, comprometer a sustentabilidade fiscal do município.

O objetivo do IVF **não** é identificar os riscos fiscais³⁰ dos municípios, que dependem de suas características específicas e de suas estruturas orçamentária e patrimonial,

³⁰ Risco Fiscal se refere à ocorrência de eventos que podem afetar negativamente os níveis de receita ou despesa, ou ainda o valor dos ativos ou passivos, em magnitude tal que possam inviabilizar o alcance das metas e objetivos estabelecidos no orçamento ou outros instrumentos de planejamento. Em suma: os riscos fiscais afetam negativamente a receita ou o ativo, ou ainda aumentem a despesa ou o passivo.

mas sim revelar até que ponto eles estão preparados, do ponto de vista da robustez das finanças municipais, para lidar com riscos, caso eles ocorram. Espera-se também estimular os municípios para que eles adotem ou aprimorem suas práticas de gestão de risco fiscal.

O IVF leva em conta a margem entre receitas e despesas recorrentes, o nível do ativo financeiro, a dívida consolidada bruta (endividamento) e a situação da previdência. Atribuiu-se uma “nota” de baixa, média ou alta³¹ vulnerabilidade para cada um desses indicadores. Da combinação das notas, extrai-se o resultado final, indicando, do ponto de vista das finanças públicas, o grau de vulnerabilidade a riscos fiscais (diminuição inesperada da receita ou do ativo, ou aumento inesperado da despesa ou passivo).³²

A nota geral do IVF do município em **2019** foi **50 (baixa vulnerabilidade)**, passando para **42 (baixa vulnerabilidade)** em **2020**, atingindo **33 (baixa vulnerabilidade)** em **2021**, chegando a **42 (baixa vulnerabilidade)** em **2022** e a **50 (baixa vulnerabilidade)** em **2023**.

Tabela 48 - Índice de Vulnerabilidade Fiscal (IVF)

Município	ÍNDICE DE VULNERABILIDADE FISCAL (IVF)				
	2019	2020	2021	2022	2023
Aracruz	50	42	33	42	50

Fonte: Painel de Controle do TCEES

1.3.7.4 Considerações finais

Do exposto acima, pode-se apontar a seguinte situação que exige atenção para uma favorável gestão de riscos pelo município:

- Extrapolação do limite de 85% da EC nº 109/2021 no exercício de 2023.

Dar ciência ao atual chefe do Poder Executivo das ocorrências registradas neste tópico sobre possíveis riscos à sustentabilidade fiscal, como forma de alerta,

³¹ “Baixa = 1”, “Média = 2” e “Alta = 3”. Como são 4 indicadores, a nota geral pode variar entre 4 a 12, sendo a primeira terça parte com nota geral de 4 a 6 (“Baixa”), a segunda terça parte com nota geral entre 7 e 9 (“Média”) e a terceira terça parte variando de 10 a 12 (“Alta”). A nota geral foi transformada em escala de 100, via regra de três, para facilitar a comunicação: alta vulnerabilidade (nota geral entre 83 a 100); média vulnerabilidade (nota geral entre 58 a 75); e baixa vulnerabilidade (nota geral entre 33 a 50).

³² Ver detalhes do IVF no [Painel de Controle](#).

principalmente tendo em vista que o município extrapolou o limite de 85% da EC nº 109/2021 no exercício de 2023, [proposição essa que este relator está anuindo](#).

I.3.8 OPINIÃO SOBRE A EXECUÇÃO DOS ORÇAMENTOS

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

De forma geral, a análise demonstrou que o Município tem observado os parâmetros fiscais (formalidades, limites e metas), bem como atende em especial aos limites constitucionais da saúde, educação, “regra de ouro”, e, do ponto de vista estritamente fiscal, possui liquidez para arcar com seus compromissos financeiros.

Assim, conclui-se que **foram observados**, em todos os aspectos relevantes, os princípios constitucionais e legais que regem a administração pública municipal, bem como as normas constitucionais, legais e regulamentares na execução dos orçamentos do Município e nas demais operações realizadas com recursos públicos municipais, em especial quanto ao que estabelece a LOA.

Nesse sentido, para efeito de fundamentação do parecer prévio sobre as contas do chefe do Poder Executivo municipal referentes ao exercício de 2023, propõe-se ao Tribunal de Contas emitir **opinião sem ressalva** sobre a execução dos orçamentos.

I.4 DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS DO MUNICÍPIO

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

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

Vale ressaltar, no entanto, dada a limitação de recursos humanos, que a verificação desses atributos da informação contábil não foi efetuada por meio de auditoria financeira ou revisão limitada de demonstrações contábeis. O trabalho ficou restrito a análises de conformidade e conciliações entre os demonstrativos contábeis e os demais relatórios que compõem a Prestação de Contas Anual do exercício.

I.4.1 CONSISTÊNCIA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

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

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

I.4.1.1 Integridade entre a demonstração das variações patrimoniais e o balanço patrimonial em relação ao resultado patrimonial

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

Tabela 49 - Resultado Patrimonial Valores em reais

Exercício atual	
DVP (a)	-474.184.002,31
Balanço Patrimonial (b)	-474.184.002,31
Divergência (a-b)	0,00

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCM/2023 - BALPAT, DEMVAP

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

I.4.1.2 Consolidação do balanço patrimonial

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

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

Em 2023, as demonstrações contábeis consolidadas do Município foram elaboradas de forma automatizada no sistema CidadES, tendo por base as informações encaminhadas pelos entes jurisdicionados. O procedimento visou assegurar que os valores refletidos naquelas demonstrações contábeis refletem com exatidão as

informações contábeis encaminhadas mensalmente pelos jurisdicionados em suas prestações de contas.

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

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

Descrição	Saldo Final
Ativo Total [grupos 1.X.X.X.2.XX.XX]	601.206.702,17
Passivo Total [grupos 2.X.X.X.2.XX.XX]	601.206.702,17
Divergência	0,00

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCM/2023 - BALANCONT (Balancete Isolado Código Contábil)

O procedimento de consolidação automatizado aplicado pelo sistema CidadES no Balanço Patrimonial identificou que as contas contábeis de natureza patrimonial, cujo 5º nível igual a 2 (“intra”), **obedecem** às disposições do PCASP, do Manual de Demonstrativos Contábeis (MCASP) editado pela Secretaria do Tesouro Nacional e ao disposto no §1º do artigo 50 da LRF no que tange à sistemática de consolidação, uma vez que o total dos saldos finais devedores das contas contábeis “intra” dos grupos 1.X.X.X.2.XX.XX (R\$ 601.206.702,17) **não diverge** do total dos saldos finais credores das contas contábeis “intra” dos grupos 2.X.X.X.2.XX.XX (R\$ 601.206.702,17) no Balancete de Verificação (Mês 13 Consolidado).

1.4.1.3 Caixa e equivalentes de caixa

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

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

Nesse sentido, para verificar a representação fidedigna, bem como a relevância dos valores registrados no elemento patrimonial Caixa e Equivalentes de Caixa, foi realizada a análise por meio do confronto entre o saldo contábil (conciliado com os saldos bancários das disponibilidades financeiras, ao final do exercício) evidenciado no Termo de verificação das disponibilidades, em 31 de dezembro de 2023 (documento TVDISP), constante das prestações de contas das Unidades Gestoras, com o saldo contábil registrado no Balanço Patrimonial Consolidado do Município no exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

Tabela 51 - Saldos Contábeis das Disponibilidades Valores em reais

Unidades Gestoras	TVDISP (excluindo intra)
009E0100001 - Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Aracruz	25.143.902,30
009E0500001 - Fundo Municipal de Saúde de Aracruz	31.154.201,73
009E0600001 - Controladoria Geral de Aracruz	157.447,23
009E0600002 - Secretaria de Assistência Social de Aracruz	16.824.187,13
009E0600003 - Secretaria de Planejamento, Orçamento e Gestão de Aracruz	269.501,22
009E0600004 - Secretaria de Administração e Recursos Humanos do Município de Aracruz	3.716.486,23
009E0600005 - Secretaria de Desenvolvimento Econômico de Aracruz	43.993,90
009E0600006 - Secretaria de Finanças de Aracruz	197.725.676,77
009E0600007 - Secretaria de Suprimentos de Aracruz	672.163,51
009E0600008 - Secretaria de Comunicação do Município de Aracruz	199.606,28
009E0600010 - Secretaria de Habitação e Defesa Civil de Aracruz	0,00
009E0600011 - Procuradoria Geral do Município de Aracruz	297.207,09
009E0600012 - Secretaria de Governo de Aracruz	279.485,65
009E0600013 - Secretaria de Educação de Aracruz	42.986.319,05
009E0600014 - Secretaria de Obras e Infraestrutura de Aracruz	25.835.348,55
009E0600015 - Secretaria de Esporte, Lazer e Juventude de Aracruz	416.469,69

Unidades Gestoras	TVDISP (excluindo intra)
009E0600016 - Secretaria de Turismo e Cultura de Aracruz	2.766.666,20
009E0600017 - Secretaria de Transportes e Serviços Urbanos de Aracruz	8.457.291,52
009E0600018 - Secretaria de Meio Ambiente de Aracruz	3.910.153,10
009E0600019 - Secretaria de Agricultura do Município de Aracruz	959.601,29
009E0600020 - Secretaria de Desenvolvimento Urbano de Aracruz	145.266,63
009E0700001 - Prefeitura Municipal de Aracruz	0,00
009E0800001 - Instituto de Previdência dos Servidores do Município de Aracruz	7.212.900,07
009L0200001 - Câmara Municipal de Aracruz	2.579.438,18
TOTAL	371.753.313,32

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCA/2023 – TVDISP (conta contábil 1.1.1.0.0.00.00)

Tabela 52 - Caixa e Equivalentes de Caixa (SalDOS Contábeis) Valores em reais

Contas Contábeis	Balço Patrimonial (Consolidado) (a)	TVDISP (excluindo intra) (b)	Diferença (a-b)
Caixa e Equivalentes de Caixa (1.1.1.0.0.00.00)	371.753.313,32	371.753.313,32	0,00

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 – PCA-PCM/2023 – TVDISP, BALPAT

Após a análise, verificou-se que o Balço Patrimonial Consolidado do Município apresenta conformidade com a posição patrimonial da conta Caixa e Equivalente de Caixa do Município, no exercício findo em 31 de dezembro de 2023, confrontado com os saldos contábeis conciliados destes ativos discriminados por UG no arquivo TVDISP.

I.4.1.4 Dívida ativa

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

Já a NBC TSP 01³³ destaca que a entrada de recursos de transação sem contraprestação deve ser reconhecida como ativo quando: (a) for provável que os benefícios econômicos futuros e o potencial de serviços associados com o ativo fluam para a entidade; e (b) o valor justo do ativo puder ser mensurado de maneira confiável.

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

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

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

No mesmo sentido, a NBC TSP EC³⁴ dispõe que os ativos mensurados pelo custo histórico podem ter seu valor ajustado, na medida em que o seu potencial de serviços ou capacidade de gerar benefícios econômicos diminuiu devido a mudanças nas condições econômicas ou em outras condições.

O saldo contábil da dívida ativa deve corresponder à representação fidedigna do que pretende representar, ou seja, sua evidenciação deve ser completa, neutra e livre de erro material, cumprindo a característica qualitativa da representação fidedigna³⁵.

³³ NBC TSP 01 – Receita de Transação sem Contraprestação, item 31

³⁴ NBC TSP EC, item 7.15

³⁵ NBC TSP EC, item 3.10

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

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

Tabela 53 - Dívida Ativa Tributária e não Tributária Valores em reais

Saldo anterior – DEMDAT (excluindo intra)	1.639.462.549,08
Acréscimos no exercício – DEMDAT (excluindo intra)	81.039.864,73
Baixas no exercício – DEMDAT (excluindo intra)	27.088.089,95
Saldo para o próximo exercício - DEMDAT (a) (excluindo intra)	1.693.414.323,86
Saldo contábil – BALPAT Consolidado (b)	1.693.414.323,86
Divergência (a-b)	0,00

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 – PCA-PCM/2023 – DEMDAT, BALPAT

Com base na análise, verificou-se que o estoque de dívida ativa tributária e não-tributária, registrada nos créditos a receber a curto e longo prazo, está em consonância com os saldos constantes do Demonstrativo da Dívida Ativa, documento DEMDAT integrante das prestações de contas das Unidades Gestoras que compõem o Balanço Patrimonial Consolidado do Município.

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

Tabela 54 - Ajuste para perdas de créditos de dívida ativa Valores em reais

Descrição da Conta Contábil	Saldo no BALVERF
1.1.2.9.1.04.00 (-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	202.348,64
1.1.2.9.1.05.00 (-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	3.870,22

Descrição da Conta Contábil	Saldo no BALVERF
1.1.2.9.2.04.00 (-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	0,00
1.1.2.9.2.05.00 (-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	0,00
1.1.2.9.3.04.00 (-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	0,00
1.1.2.9.3.05.00 (-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	0,00
1.1.2.9.4.04.00 (-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	0,00
1.1.2.9.4.05.00 (-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	0,00
1.1.2.9.5.04.00 (-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	0,00
1.1.2.9.5.05.00 (-) PERDAS ESTIMADAS EM CRÉDITOS DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	0,00
1.2.1.1.1.99.04 (-) AJUSTE DE PERDAS DE DIVIDA ATIVA TRIBUTARIA	873.183.460,89
1.2.1.1.1.99.05 (-) AJUSTE DE PERDAS DE DIVIDA ATIVA NAO TRIBUTARIA	16.775.122,33
1.2.1.1.2.99.04 (-) AJUSTE DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	0,00
1.2.1.1.2.99.05 (-) AJUSTE DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	0,00
1.2.1.1.3.99.04 (-) AJUSTE DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	0,00
1.2.1.1.3.99.05 (-) AJUSTE DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	0,00
1.2.1.1.4.99.04 (-) AJUSTE DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	0,00
1.2.1.1.4.99.05 (-) AJUSTE DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	0,00
1.2.1.1.5.99.04 (-) AJUSTE DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	0,00
1.2.1.1.5.99.05 (-) AJUSTE DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	0,00
1.2.1.2.1.99.01 (-) AJUSTE DE PERDAS DE DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA - DEMAIS CRÉDITOS	0,00
1.2.1.2.1.99.07 (-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS APURADOS EM DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA - DEMAIS CRÉDITOS	0,00

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCM/2023 - BALANCONT (Balancete Isolado Código Contábil)

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

I.4.1.5 Ativo imobilizado

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

É importante destacar que o ativo imobilizado é registrado em dois subgrupos que são: os bens em operação como máquinas, equipamentos, móveis, terrenos, edificações e benfeitorias, instalações etc., classificados³⁶ em: 1.2.3.1.1.00.00 e 1.2.3.2.1.00.00, respectivamente Bens móveis e Bens imóveis. E os bens em andamento, que são os ativos que estão na fase de implantação, ou ainda, não estão prontos para entrar em operação, como: construção de uma nova edificação, estudos e projetos, implantação de uma nova linha produtiva operacional etc., classificados em: 1.2.3.1.1.07.00, Bens móveis em andamento; e 1.2.3.2.1.06.00, Bens imóveis em andamento.

A NBC TSP 07³⁷ estabelece que após o reconhecimento do ativo imobilizado, a entidade deverá optar pelo modelo do custo ou pelo modelo da reavaliação como sua política contábil e aplicar tal política a toda a classe correspondente.

A mesma NBC TSP 07³⁸ e o MCASP destacam que os elementos do ativo imobilizado que tiverem vida útil econômica limitada, ficam sujeitos a depreciação sistemática durante esse período. A apuração da depreciação deve ser feita mensalmente, a partir do momento em que o item do ativo se tornar disponível para uso, ou seja, quando está no local e em condição de funcionamento na forma pretendida pela administração. A norma contábil ressalva ainda que a depreciação do ativo se inicia quando esse está disponível para uso, ou seja, quando está no local e em condição de funcionamento, na forma pretendida pela administração.

A Estrutura Conceitual da Contabilidade Aplicada ao Setor Público – NBC TSP EC – destaca por sua vez que para ser útil, as informações incluídas nas demonstrações

³⁶ PCASP Estendido 2021

³⁷ NBC TSP 07, item 42

³⁸ NBC TSP 07, itens 66 e 71

contábeis, além de representar fidedignamente aquilo que se pretende representar, devem ser relevantes.

Nesse sentido, visando a verificação da representação fidedigna dos elementos do imobilizado na situação patrimonial em 31 de dezembro de 2023, bem como a relevância dos valores, procedeu-se à conciliação dos registros, por meio do confronto entre o saldo contábil relativo os bens móveis e imóveis registrada no imobilizado com as informações constantes do inventário anual de bens, respectivamente arquivos INVMOV e INVIMO, realizado em 31 de dezembro de 2023, integrante das prestações de contas das Unidades Gestoras que compõem o Balanço Patrimonial Consolidado do Município.

Tabela 55 - Imobilizado

Valores em reais

Descrição	Balanço Patrimonial (Consolidado) (a)	Inventário (excluindo intra) (b)	Diferença (a-b)
Bens Móveis (conta contábil 1.2.3.1.1.01.00)	68.891.922,97	68.891.922,97	0,00
Bens Imóveis (conta contábil 1.2.3.2.1.00.00)	805.106.713,19	786.632.262,08	18.474.451,11
Total	873.998.636,16	855.524.185,05	18.474.451,11

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 – PCA-PCM/2023 – BALPAT, INVMOV, INVIMO

Efetuada o procedimento, constatou-se que os saldos contábeis dos elementos do ativo imobilizado (bens móveis e imóveis), evidenciados no Balanço Patrimonial Consolidado do Município, não estão em conformidade com a posição patrimonial registrada nos inventários anuais sintéticos de bens móveis e imóveis, respectivamente arquivos INVMOV e INVIMO, que integram as prestações de contas das Unidades Gestoras que compõem o Balanço Patrimonial Consolidado do Município. Contudo a divergência apontada na tabela acima não é relevante, considerando-se o art. 126 do RITCEES.

Convém anotar que as UGs Secretaria de Educação, Secretaria de Obras e Infraestrutura e Secretaria de Agricultura, apresentaram em sua PCA divergência

entre o inventário de bens imóveis e o Balanço Patrimonial, refletindo assim no balanço Patrimonial Consolidado do município de Aracruz.

Assim, o corpo técnico propôs dar **ciência** ao atual chefe do Poder Executivo, para a necessidade de estabelecer mecanismos eficazes para garantir que a gestão patrimonial em todas as suas unidades gestoras elaborem as conciliações entre o físico e o contábil de forma completa, neutra e livre de erro material, em cumprimento à característica qualitativa da representação fidedigna da informação contábil útil para fins de prestação de contas, análise e tomada de decisão, conforme prescreve a NBC TSP EC, item 3.10; [proposição essa que este relator está anuindo](#).

Adicionalmente, foram analisados os saldos relativos à Depreciação Acumulada, cujos registros devem ocorrer de acordo com o PCASP nas contas contábeis redutoras do ativo imobilizado: 1.2.3.8.1.01.00 – Depreciação Acumulada de bens móveis, 1.2.3.8.1.07.00 - Depreciação Acumulada de bens móveis (Ativos de Concessão), 1.2.3.8.1.02.00 – Depreciação Acumulada de bens imóveis e 1.2.3.8.1.08.00 - Depreciação Acumulada de bens imóveis (Ativos de Concessão).

Tabela 56 - Depreciação Acumulada

Valores em reais

Descrição	Saldo no BALVERF
(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis (contas contábeis 1.2.3.8.1.01.00 e 1.2.3.8.1.07.00)	23.331.289,82
(-) Depreciação Acumulada de Bens Imóveis (contas contábeis 1.2.3.8.1.02.00 e 1.2.3.8.1.08.00)	22.800.072,66

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCM/2023 - BALANCONT (Balancete Isolado Código Contábil)

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

1.4.1.6 Reconhecimento patrimonial dos precatórios

Conforme definição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, os precatórios correspondem a ordens judiciais contra o ente público federal, estadual, municipal ou distrital, determinando o pagamento de importância por parte da

fazenda pública, sendo constituído por intermédio de decisão judicial transitada em julgado.

As entidades de direito público, conforme prescreve o § 5º do artigo 100 da CRFB, são obrigadas a incluir em seus orçamentos a verba necessária ao pagamento de seus débitos oriundos de sentenças transitadas em julgado constantes de precatórios judiciais apresentados até 2 de abril, fazendo-se o pagamento até o final do exercício seguinte, quando terão seus valores atualizados monetariamente.

Para efeito desse mandamento constitucional, o Conselho Nacional de Justiça, por meio da Resolução CNJ 303/2019³⁹, considera a data de 2 de abril como o momento de requisição do precatório, para aqueles apresentados ao tribunal entre 3 de abril do ano anterior e 2 de abril do ano da elaboração da proposta orçamentária.

No Estado do Espírito Santo, os pagamentos dos precatórios são centralizados no Tribunal de Justiça. Para tanto, o tribunal, conforme previsão expressa no § 1º do artigo 15 da supracitada Resolução, deverá comunicar à entidade devedora até 31 de maio de cada ano, exceto em caso de regulamentação diversa por lei específica, por ofício eletrônico, ou meio equivalente, os precatórios apresentados até 2 de abril, com seu valor atualizado, visando à inclusão na proposta orçamentária do exercício subsequente.

Dessa forma, os precatórios apresentados até 2 de abril do ano da elaboração da proposta orçamentária, deverão ser reconhecidos no saldo contábil do passivo circulante do Balanço Patrimonial Consolidado que compõe a Prestação de Contas do Prefeito do Município em análise, exercício 2023, pois a expectativa de pagamento da obrigação é de até doze meses após a data de encerramento do exercício. Aqueles que ultrapassarem essa data, deverão ser reconhecidos no passivo não circulante,

³⁹ Art. 15. Para efeito do disposto no § 5o do art. 100 da Constituição Federal, considera-se momento de requisição do precatório, para aqueles apresentados ao tribunal entre 3 de abril do ano anterior e 2 de abril do ano de elaboração da proposta orçamentária, a data de 2 de abril. (redação dada pela Resolução n. 448, de 25.3.2022)

uma vez que não constarão de proposta orçamentária do exercício que se inicia após a data-base das Demonstrações Contábeis Consolidadas Anuais do Município.

Segundo a Estrutura Conceitual da Contabilidade Aplicada ao Setor Público – NBC TSP EC, o saldo contábil dos precatórios (pessoal, benefícios previdenciários, fornecedores, contas a pagar e outros) dever ser evidenciado de forma completa, neutra e livre de erro material, cumprindo a característica qualitativa da representação fidedigna.

A norma contábil destaca ainda que, para ser útil, as informações incluídas nas demonstrações contábeis, além de representar fidedignamente aquilo que se pretende representar, devem ser relevantes.

Dessa forma, objetivando a verificação da representação fidedigna, bem como a relevância dos valores de precatórios inscritos, reconhecidos como obrigações no Balanço Patrimonial Consolidado do Município, efetuou-se a comparação dos valores registrados no arquivo ESTPREC.XML⁴⁰ com os registros de precatórios no Balancete de Verificação, que compõem a Prestação de Contas do Prefeito do Município em análise, exercício 2023.

Tabela 57 - Saldo de Precatórios

Valores em reais

<u>Conta Contábil</u>	<u>Saldo</u>
211110400 - PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL	830.143,94
211110500 - PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	0,00
211110700 - OUTROS PRECATÓRIOS DE PESSOAL	0,00
211210400 - PRECATÓRIOS DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS - REGIME ESPECIAL	0,00
211210500 - PRECATÓRIOS DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS - REGIME ORDINÁRIO	0,00
211210700 - OUTROS PRECATÓRIOS DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	0,00
211310300 - PRECATÓRIOS DE BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS - REGIME ESPECIAL	0,00
211310400 - PRECATÓRIOS DE BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS - REGIME ORDINÁRIO	0,00
213110500 - PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL	0,00
213110600 - PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO	0,00

⁴⁰ O arquivo ESTPREC.XLM, que contém o estoque de precatórios das entidades devedoras existente no final do exercício de referência da Prestação de Contas, consta obrigatoriamente da prestação de contas anual do gestor do Tribunal de Justiça do Estado do Espírito Santo – Sentenças Judiciais – PreCATórios Municípios.

Conta Contábil	Saldo
213110700 - PRECATÓRIOS DE CONTAS A PAGAR - CREDORES NACIONAIS- REGIME ESPECIAL	3.014.873,93
213110800 - PRECATÓRIOS DE CONTAS A PAGAR - CREDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO	0,00
213111100 - DEMAIS PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS	0,00
218810800 – PRECATÓRIOS	0,00
221110300 - PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ESPECIAL	0,00
221110400 - PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	0,00
221110700 - OUTROS PRECATÓRIOS DE PESSOAL	0,00
221210200 - PRECATÓRIOS DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS - REGIME ESPECIAL	0,00
221210300 - PRECATÓRIOS DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS - REGIME ORDINÁRIO	0,00
221219800 - OUTROS PRECATÓRIOS DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS	0,00
221310200 - PRECATÓRIOS DE BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS - REGIME ESPECIAL	0,00
221310300 - PRECATÓRIOS DE BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS - REGIME ORDINÁRIO	0,00
223110400 - PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ESPECIAL	0,00
223110500 - PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO	0,00
223110600 - PRECATÓRIOS DE CONTAS A PAGAR - CREDORES NACIONAIS- REGIME ESPECIAL	0,00
223110700 - PRECATÓRIOS DE CONTAS A PAGAR - CREDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO	0,00
223111100 - DEMAIS PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS	0,00
228810800 – PRECATÓRIOS	0,00
Total	3.845.017,87

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCM/2023 - BALANCONT (Balancete Isolado Código Contábil)

Tabela 58 - Comparativo ESTPREC e BALVERF

Valores em reais

Conta Contábil	Saldo
Saldo Contábil de Precatórios no BALVERF (a)	3.845.017,87
Saldo de Precatórios no ESTPREC (UG TJES- Sentenças Judiciais – Precatórios Municípios) (b)	3.845.017,87
Divergência (a-b)	0,00

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 – PCM-PCA-PCM/2023 – BALANCONT (Balancete Isolado Código Contábil) e ESTPREC

Com base no procedimento realizado, verificou-se que o saldo contábil dos precatórios (pessoal, benefícios previdenciários, fornecedores, contas a pagar e outros) representa adequadamente a real situação patrimonial do Balanço Patrimonial Consolidado do Município do exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

I.4.1.7 Provisões matemáticas e previdenciárias

O art. 1º, inc. I, da Lei Federal 9.717/1998 estabelece que a avaliação atuarial definirá o custeio para cobertura do déficit, devendo ser contabilizado, a fim de garantir o equilíbrio financeiro e atuarial do regime próprio de previdência social:

Art. 1º Os regimes próprios de previdência social dos servidores públicos da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, dos militares dos Estados e do Distrito Federal deverão ser organizados, baseados em normas gerais de contabilidade e atuária, de modo a garantir o seu equilíbrio financeiro e atuarial, observados os seguintes critérios:

I - realização de avaliação atuarial inicial e **em cada balanço** utilizando-se parâmetros gerais, para a organização e revisão do plano de custeio e benefícios.

A avaliação atuarial inicial e suas respectivas revisões, conforme depreende-se da Instrução de Procedimentos Contábeis da Secretaria do Tesouro Nacional – IPC 14⁴¹, são a base de cálculo da provisão matemática previdenciária, que é gerada pela expectativa da concessão de benefícios ou pelo fato de o benefício haver sido concedido, referentes aos planos financeiros e previdenciários.

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

Nesse sentido, visando a verificação dos registros das Provisões Matemáticas e Previdenciárias evidenciadas no Balanço Patrimonial Consolidado, foi realizado o confronto entre o saldo contábil desse passivo com os dados constante da Avaliação Atuarial (DEMAAT), integrante da prestação de contas da Unidade Gestora do Instituto de Previdência do Município que compõem o Balanço Patrimonial Consolidado do Município.

⁴¹ IPC 14 – Procedimentos Contábeis Relativos aos RPPS.

Tabela 59 - Registro das Provisões Matemáticas Previdenciárias Valores em reais

Conta Contábil		BALVERF	DEMAAT
2.2.7.2.0.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	962.564.493,28	962.564.493,28
2.2.7.2.1.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - CONSOLIDAÇÃO	962.564.493,28	962.564.493,28
2.2.7.2.1.01.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	0,00	0,00
2.2.7.2.1.01.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES/CONCEDIDAS DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00	0,00
2.2.7.2.1.01.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00	0,00
2.2.7.2.1.01.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00	0,00
2.2.7.2.1.01.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00	0,00
2.2.7.2.1.01.99	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	0,00	0,00
2.2.7.2.1.02.00	FUNDOS EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	0,00	0,00
2.2.7.2.1.02.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES A CONCEDER DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00	0,00
2.2.7.2.1.02.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00	0,00
2.2.7.2.1.02.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO SERVIDOR E FUTURO APOSENTADO/ PENSIONISTA PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00	0,00
2.2.7.2.1.02.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS	0,00	0,00
2.2.7.2.1.02.99	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	0,00	0,00
2.2.7.2.1.03.00	FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	662.052.200,18	662.052.200,18
2.2.7.2.1.03.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES CONCEDIDAS DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	689.212.971,06	689.212.971,06
2.2.7.2.1.03.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO APOSENTADO PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	741.729,47	741.729,47
2.2.7.2.1.03.04	(-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	0,00	0,00
2.2.7.2.1.03.05	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	26.419.041,41	26.419.041,41
2.2.7.2.1.03.99	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	0,00	0,00

Conta Contábil		BALVERF	DEMAAT
2.2.7.2.1.04.00	FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	300.512.293,10	300.512.293,10
2.2.7.2.1.04.01	APOSENTADORIAS/PENSÕES A CONCEDER DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	652.559.435,66	652.559.435,66
2.2.7.2.1.04.02	(-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	208.595.717,61	208.595.717,61
2.2.7.2.1.04.03	(-) CONTRIBUIÇÕES DO SERVIDOR E FUTURO APOSENTADO/PENSIONISTA PARA O FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	104.297.858,81	104.297.858,81
2.2.7.2.1.04.04	(-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO FUNDO EM CAPITALIZAÇÃO DO RPPS	39.153.566,14	39.153.566,14
2.2.7.2.1.04.99	(-) OUTRAS DEDUÇÕES	0,00	0,00
2.2.7.2.2.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - INTRA OFSS	0,00	0,00
2.2.7.2.2.01.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	0,00	0,00
2.2.7.2.2.01.01	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA - FUNDO EM REPARTIÇÃO - BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	0,00	0,00
2.2.7.2.2.02.00	FUNDO EM REPARTIÇÃO - PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER	0,00	0,00
2.2.7.2.2.02.03	(-) COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA - FUNDO EM REPARTIÇÃO - BENEFÍCIOS A CONCEDER	0,00	0,00
2.2.7.2.2.05.00	OBRIGAÇÃO ATUAL DE COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA - FUNDO EM REPARTIÇÃO - INTRA OFSS	0,00	0,00
2.2.7.2.2.05.01	OBRIGAÇÃO ATUAL DE COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA - FUNDO EM REPARTIÇÃO - BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	0,00	0,00
2.2.7.2.2.05.02	OBRIGAÇÃO ATUAL DE COBERTURA DE INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA - FUNDO EM REPARTIÇÃO - BENEFÍCIOS A CONCEDER	0,00	0,00

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 – PCM-PCA/2023 – BALANCONT (Balancete Isolado Código Contábil), DEMAAT, BALATU

Com base no procedimento realizado, verificou-se que o Balanço Patrimonial Consolidado do Município evidencia a conformidade entre os registros das provisões matemáticas previdenciárias com o Balanço Atuarial (BALATU) proposto pelo estudo de avaliação atuarial (DEMAAT).

I.4.2 AUDITORIA FINANCEIRA

As demonstrações contábeis que integram as presentes contas anuais não foram objeto de auditoria financeira.

I.4.3 OPINIÃO SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS CONSOLIDADAS

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

Conforme dito na introdução desse tópico, o trabalho desenvolvido não foi de assecuração, auditoria ou revisão, mas limitado às análises de conformidade e conciliações entre os demonstrativos contábeis e os demais relatórios que compõe a prestação de contas anual do chefe do Poder Executivo do exercício de 2023.

Dessa forma, a análise foi efetuada e constatou-se que há incorreções contábeis (subseção I.4.1.5) que isoladamente está acima do limite de acumulação de distorções definido para este trabalho, no entanto, aceitável para esta análise, considerando-se o art. 126 do RITCEES, sendo, portanto, insuficiente para ensejar uma conclusão modificada adversa e conseqüentemente sugestão de emissão de parecer prévio pela rejeição das contas.

Assim, com base na análise efetuada, conclui-se que não há conhecimento de fato que indique que as demonstrações contábeis consolidadas não representam adequadamente, em seus aspectos relevantes, a **situação financeira, orçamentária e patrimonial** do Município no exercício findo em 31 de dezembro de 2023. Não obstante, com fundamento no artigo 9º, *caput*, da Resolução TC 361/2012, entende-se pertinente que se dê ciência ao atual chefe do Poder Executivo municipal das proposições relacionadas a subseção 4.1.5, como forma de alerta.

I.5 RESULTADO DA ATUAÇÃO GOVERNAMENTAL

I.5.1 POLÍTICA PÚBLICA DE EDUCAÇÃO

I.5.1.1 Monitoramento das metas do Plano Municipal de Educação 2015-2025

A educação é direito fundamental de todos e pilar do desenvolvimento do país, estando prevista na Constituição Federal de 1988 (art. 205) como dever do Estado, da família e da sociedade. Internacionalmente, na Agenda 2030,

o Objetivo de Desenvolvimento Sustentável 4 é voltado para a Educação de Qualidade.

A Constituição Federal (art. 211) estabelece que a União, os Estados e os Municípios organizarão em regime de colaboração seus sistemas de ensino, sendo que os Municípios atuarão prioritariamente no ensino fundamental e na educação infantil; enquanto o Estado atuará prioritariamente no ensino fundamental e médio. Apesar das responsabilidades previstas na Constituição e na legislação, a falta de alinhamento entre os entes federados para políticas públicas eficientes na educação brasileira gerou a necessidade de uma legislação específica sobre o tema.

O Plano Nacional de Educação (PNE), com os Planos Estaduais (PEE) e Planos Municipais (PME), são instrumentos que visam suprir essa lacuna, estabelecendo diretrizes, metas e estratégias para o desenvolvimento da educação no país.

O Plano Nacional de Educação (PNE) vigente, que abrange o decênio 2014–2024, foi instituído pela Lei 13.005/2014 e possui 20 metas, amparadas por mais de 250 estratégias.

Os Municípios devem elaborar seus Planos Municipais de Educação (PME), em consonância com o PNE, conforme previsto na Lei 13.005/2014⁴². Esses planos visam garantir a coerência e o alinhamento das políticas educacionais em todos os níveis de governo, com vigência prevista para o Decênio 2015–2025. Nesse sentido, cabe destacar que as metas do PME do município de Aracruz ora analisadas se apresentam em consonância com as metas do PNE⁴³.

Destaca-se que a equipe técnica do TCEES realizou a verificação das metas de competência prioritária do município e que possuíam dados atualizados até o

⁴² PNE – Art. 8º Os Estados, o Distrito Federal e os Municípios deverão elaborar seus correspondentes planos de educação, ou adequar os planos já aprovados em lei, em consonância com as diretrizes, metas e estratégias previstas neste PNE, no prazo de 1 (um) ano, contado da publicação desta Lei.

⁴³ Como forma de padronização, adotou-se três terminologias para análise do nível de consonância dos indicadores municipais com o PNE: consonância, parcial consonância e baixa consonância, representando, respectivamente, compatibilidade entre 96% e 100% com o PNE, compatibilidade entre 61% e 95% e compatibilidade abaixo de 60%.

exercício de 2023. Buscando a uniformização da análise para todos os municípios, tomou-se como base as metas constantes do PNE, analisadas a partir dos dados municipais. A Nota Técnica com a fonte dos dados e a metodologia utilizada para composição das informações consta no **Apêndice L**.

Meta 1 – Universalizar, até 2016, a educação infantil na pré-escola para as crianças de 4 a 5 anos de idade e ampliar a oferta de educação infantil em creches de forma a atender, no mínimo, 50% das crianças de até 3 anos até o final da vigência do PNE.

O indicador 1A, direcionado às crianças de 4 a 5 anos, visa alcançar 100% do público-alvo e acompanha a proporção de crianças dessa faixa etária matriculadas na escola em relação à população total. Já a Meta 1B, focada nas crianças de 0 a 3 anos, pretende atender 50% do público-alvo. Os indicadores monitoram o percentual de alunos matriculados em creches/escolas e apenas informam se a população tem acesso à educação, não avaliando outros aspectos relacionados à qualidade do ensino⁴⁴.

No que diz respeito ao indicador 1A, percentual da população de 4 a 5 anos que frequenta a creche/escola, o município de Aracruz, em 2023, atendeu 105,0% da população alvo, ultrapassando o percentual previsto no indicador⁴⁵.

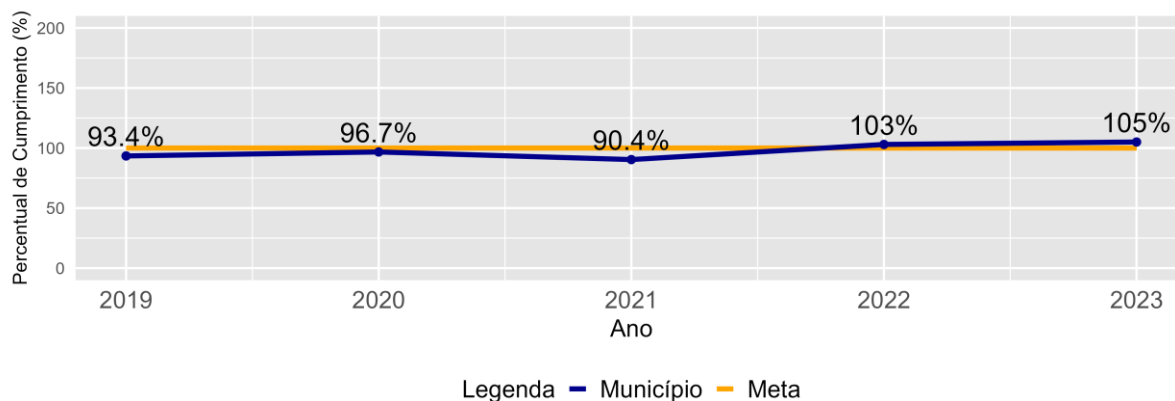


Gráfico 9: Indicador 1A: Evolução do percentual da população de 4 a 5 anos que frequenta escola/creche

Fonte: Elaborado pelo NEducação, a partir do Censo Escolar (INEP) e projeções NEducação⁴⁶

⁴⁴ PLANO NACIONAL DE EDUCAÇÃO PNE 2014-2024 – Nota Técnica Meta 1.

⁴⁵ Hipóteses para extrapolação de 100% do indicador incluem o atendimento à educação especial e a possibilidade de um aluno estar matriculado na rede pública e na privada em turnos distintos.

⁴⁶ Conforme detalhamento descrito na Nota Técnica.

Em relação ao indicador 1B, percentual da população de 0 a 3 anos que frequenta a creche/escola, o município de Aracruz atendeu 48,5% da população alvo, muito próximo de atingir o percentual previsto no indicador.

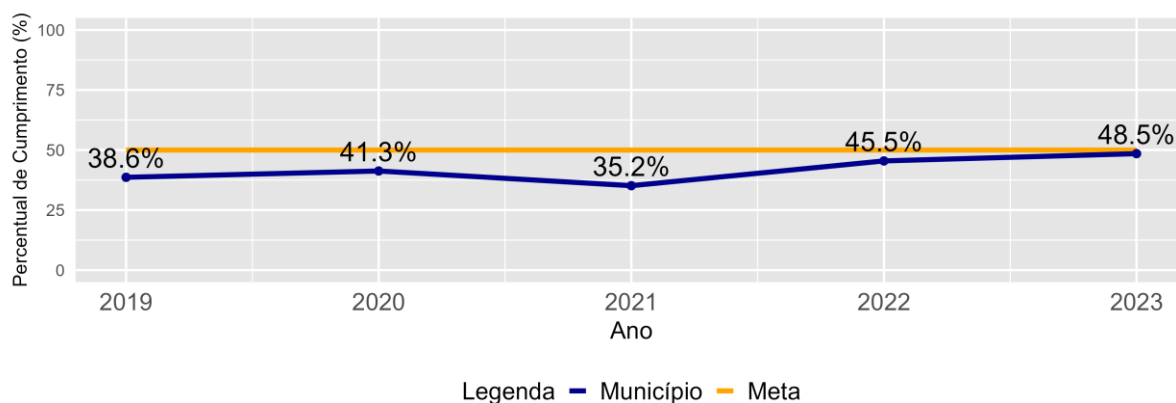


Gráfico 10: Indicador 1B: Evolução do percentual da população de 0 a 3 anos que frequenta escola/creche

Fonte: Elaborado pelo NEducação, a partir do Censo Escolar (INEP) e projeções NEducação

Meta 2 – Universalizar o ensino fundamental de 9 anos para toda a população de 6 a 14 anos e garantir que pelo menos 95% dos alunos concluam essa etapa na idade recomendada, até o último ano de vigência do PNE.

De acordo com a Resolução 3/2005 do Conselho Nacional de Educação, o ensino fundamental deve ter duração de 9 anos. A Meta 2 prevê o início do ensino fundamental aos 6 anos e término aos 14. Nos termos da Constituição Estadual, o ensino fundamental é de responsabilidade prioritária dos Municípios⁴⁷.

O indicador 2A monitora o percentual de pessoas de 6 a 14 anos que frequentam ou já concluíram o ensino fundamental. Ele informa a proporção de crianças e adolescentes dessa faixa etária que estão na escola em relação ao público-alvo total. É importante destacar que este indicador apenas informa se essa população tem acesso à educação, não avaliando a qualidade do ensino.

⁴⁷ Art. 173 Os Municípios atuarão, prioritariamente, no ensino fundamental e pré-escolar.

Em relação ao indicador 2A, o percentual da população de 6 a 14 anos do município de Aracruz, que frequenta a escola é de 106,3%, ultrapassando o percentual previsto no indicador⁴⁸.

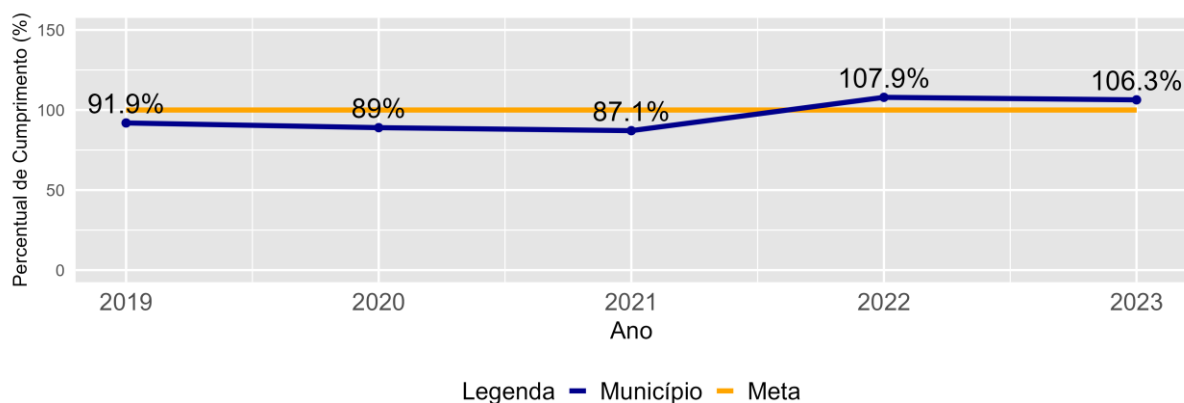


Gráfico 11: Indicador 2A: Percentual da população de 6 a 14 anos que frequenta a escola

Fonte: Elaborado pelo N Educação, a partir do Censo Escolar (INEP) e projeções N Educação

Meta 4 – Universalizar, para a população de 4 a 17 anos com deficiência, transtornos globais do desenvolvimento e altas habilidades ou superdotação, o acesso à educação básica e ao atendimento educacional especializado, preferencialmente na rede regular de ensino, com a garantia de sistema educacional inclusivo, de salas de recursos multifuncionais, classes, escolas ou serviços especializados, públicos ou conveniados.

Segundo a Constituição Federal (art. 208), o Estado deve garantir atendimento educacional especializado às pessoas com deficiência, preferencialmente na rede regular de ensino. Esse atendimento deve ser inclusivo e oferecer salas de recursos multifuncionais, classes, escolas ou serviços especializados, públicos ou conveniados.

Em relação ao indicador 4B, verifica-se que o percentual da população de 4 a 17 anos com deficiência, TGD (transtorno globais de desenvolvimento) e altas habilidades ou superdotação, do município de Aracruz, que estudam em

⁴⁸ Hipóteses para extrapolação de 100% do indicador incluem o atendimento à educação especial e a possibilidade de um aluno estar matriculado na rede pública e na privada em turnos distintos.

classes comuns da educação básica, foi de 100,0%, atingindo o percentual previsto no indicador.

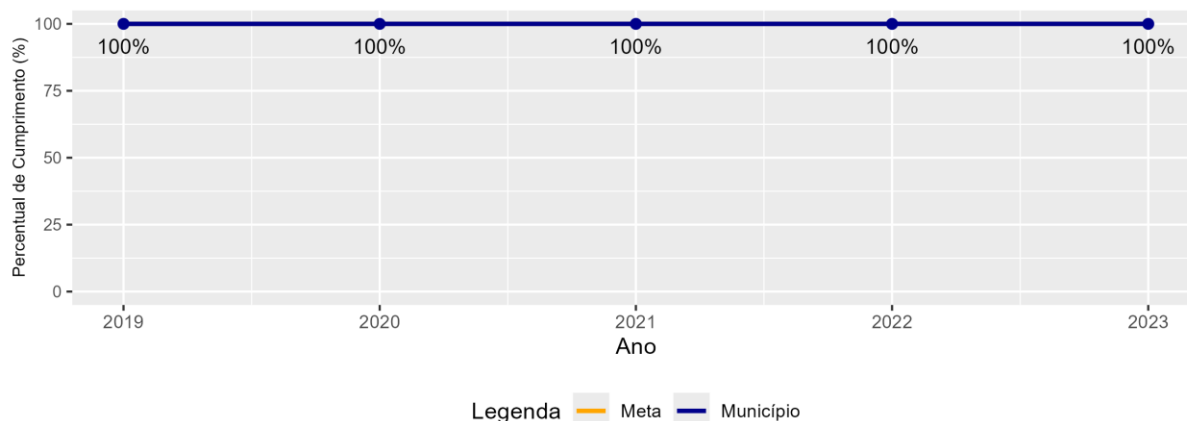


Gráfico 12: Indicador 4B: Percentual de matrículas de alunos de 4 a 17 anos de idade com deficiência, TGD e altas habilidades ou superdotação que estudam em classes comuns da educação básica

Fonte: Elaborado pelo NEducação, a partir do Censo Escolar (INEP)

Meta 5 – Alfabetizar todas as crianças, no máximo, até o final do 3º ano do ensino fundamental.

O Decreto 9.765/2019, que instituiu a política nacional de alfabetização, foi revogado pelo Decreto 11.556/2023. Este novo decreto cria o “Compromisso Nacional Criança Alfabetizada”, que firma o compromisso da União, Estados, Distrito Federal e Municípios para garantir o direito à alfabetização das crianças brasileiras.

O PNE visa monitorar a alfabetização infantil, por meio do indicador 5, que acompanha o nível de proficiência em leitura, escrita e matemática dos alunos do 3º ano do ensino fundamental. No Espírito Santo, o indicador 5 é acompanhado desde 2022 pela Prova de Fluência em Leitura; entretanto a avaliação é aplicada aos alunos do 2º ano do Ensino Fundamental, para verificar a capacidade do estudante de ler palavras e textos fluidamente e com ritmo e compreensão adequados, sendo atribuído um Perfil de Leitor entre Pré-Leitor, Leitor Iniciante e Leitor Fluente.

O resultado dessa avaliação, de 2023, para o Município de Aracruz foi de 35,2% de Pré-Leitor, 48,8% de Leitor Iniciante e 16,1% de Leitor Fluente, enquanto a média das escolas municipais foi de 39,38% para Pré-Leitor, 43,13% para Leitor Iniciante e 17,48% para Leitor Fluente.

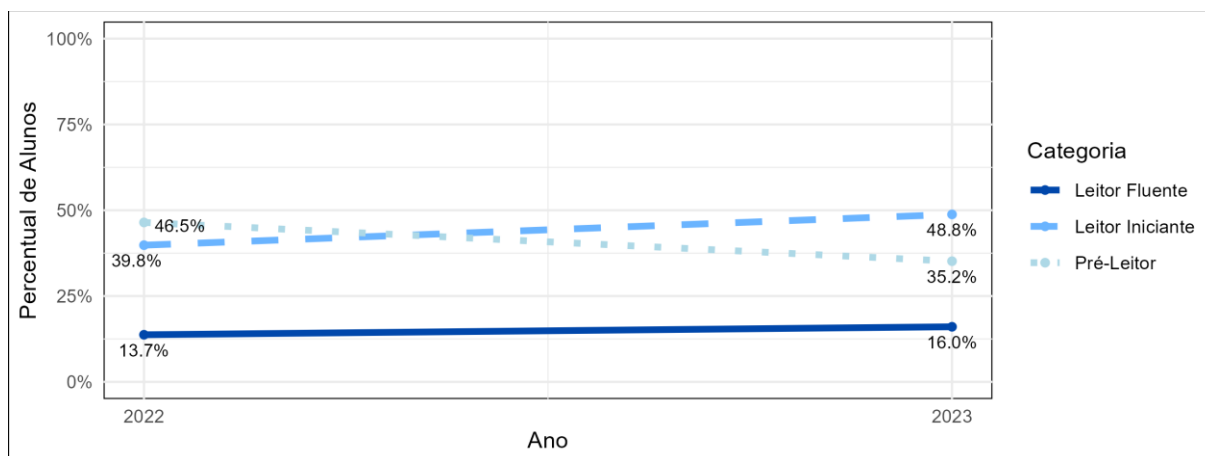


Gráfico 13: Perfil do leitor por meio da prova de fluência em leitura dos anos de 2022 e 2023 no município
Fonte: Elaborado pelo NEducação, a partir do resultado da prova de fluência em leitura dos anos de 2022-2023

Meta 6 – Oferecer educação integral e de tempo integral em, no mínimo, 50% das escolas públicas, tanto as do campo quanto as da cidade, de forma a atender, pelo menos, 25% dos estudantes da educação básica.

O indicador está dividido em: indicador 6A, percentual de alunos da educação básica pública em tempo integral, ou seja, frequentam pelo menos 7 horas de atividades escolares por dia, em relação ao total de matrículas⁴⁹; indicador 6B, percentual de escolas públicas com ao menos um aluno que permanece no mínimo 7 horas diárias em atividades escolares.

Os dados se baseiam na declaração do tempo de atividades complementares de cada turma, fornecida pelo responsável pelo Censo Escolar em cada escola. Essa coleta, porém, é recente e o Inep está avaliando a confiabilidade das informações sobre educação em tempo integral nos relatórios do Censo Escolar⁵⁰.

⁴⁹ Para calcular o indicador, foram consideradas todas as matrículas do ensino público regular: infantil, fundamental e médio (incluindo médio integrado e concomitante à educação profissional). O tempo total diário de atividades foi calculado somando o tempo de escolarização nas turmas regulares, a duração da atividade complementar do aluno e, quando necessário, o tempo de atendimento educacional especializado. Matrículas com somatório igual ou superior a 7 horas diárias por aluno foram consideradas em tempo integral.

⁵⁰ PLANO NACIONAL DE EDUCAÇÃO PNE 2014-2024 – Nota Técnica Meta 6

O Município de Aracruz, em 2023, contava com 5,2% de alunos em escolas públicas municipais com ao menos 7 horas de atividades escolares por dia, não atingindo o percentual previsto no indicador (25%). Já a média das redes municipais foi de 10,9%.

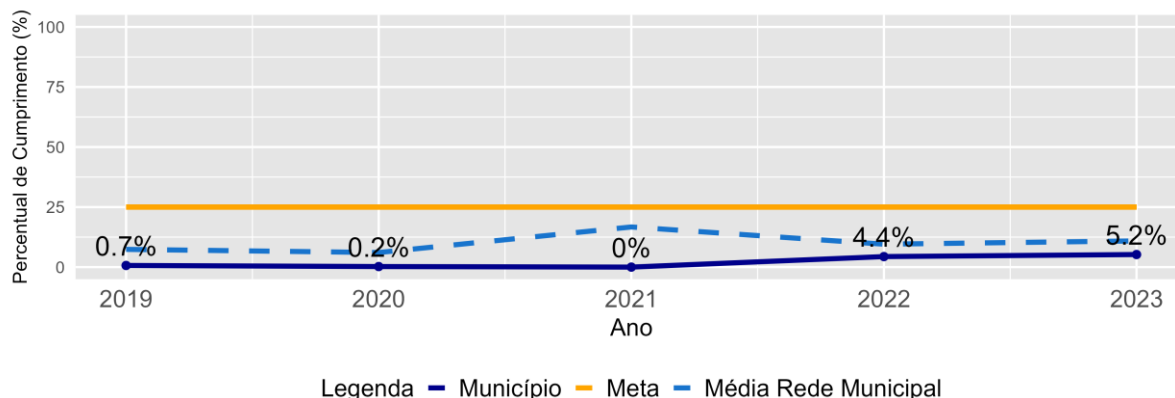


Gráfico 14: Indicador 6A: Percentual de alunos da educação básica pública em tempo integral
Fonte: Elaborado pelo N Educação, a partir do Censo Escolar (INEP)

Quanto ao indicador 6B, em 2023, 10,0% das escolas públicas do município registraram ao menos um aluno em tempo integral, não atingindo o percentual previsto no indicador (50%), cujo prazo final é 2025. Já a média das redes municipais foi de 36,78%.

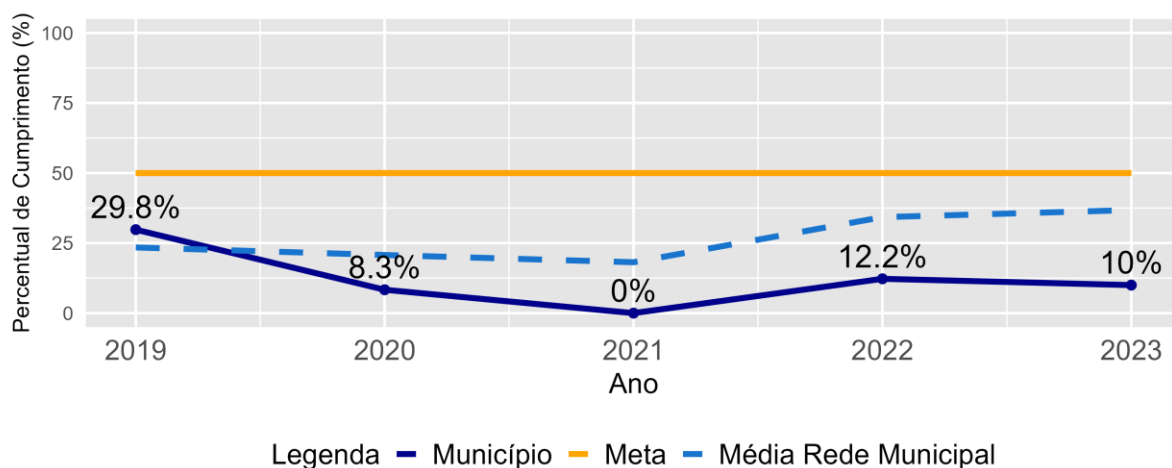


Gráfico 15: Indicador 6B: Percentual de estabelecimentos da educação básica municipal com ao menos um aluno em tempo integral
Fonte: Elaborado pelo N Educação, a partir do Censo Escolar (INEP)

Meta 16 – Formar, em nível de pós-graduação, 50% (cinquenta por cento) dos professores da educação básica, até o último ano de vigência deste PNE, e garantir a todos(as) os(as) profissionais da educação básica formação continuada em sua área

de atuação, considerando as necessidades, demandas e contextualizações dos sistemas de ensino.

A formação continuada no ensino fundamental visa garantir uma educação de melhor qualidade para os alunos. Ela oferece aos professores os conhecimentos e as ferramentas necessárias para se manterem atualizados sobre as melhores práticas pedagógicas, as novas tecnologias e as demandas do mercado de trabalho. Isso permite que eles desenvolvam suas habilidades e competências, o que se traduz em um ensino mais eficaz e engajador para os alunos.

Dentro desse contexto, o indicador 16A representa a proporção de professores da educação básica com pós-graduação lato ou stricto sensu, em relação ao total geral de professores dessa etapa.

Dados do Painel de Controle do TCEES⁵¹ mostram que o quadro de profissionais da educação no Município de Aracruz é composto de 4,4% com ensino médio, 17,2% com ensino superior, 76,0% com pós-graduação, 2,1% com mestrado e 0,2% com outras formações. Diante desse quadro, constata-se que o Município ultrapassou o percentual previsto no indicador.

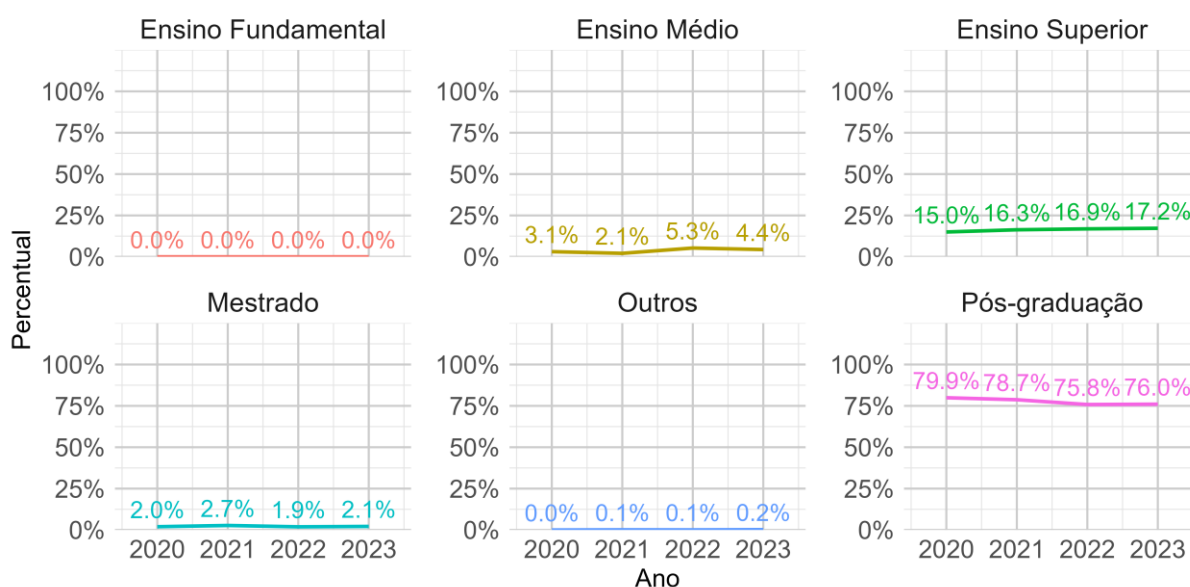


Gráfico 16: Indicador 16A: Formação dos professores da educação básica no município

⁵¹ Os dados exibidos são declaratórios, tendo como fonte o sistema CidadES-Folha de Pagamento.

Fonte: Elaborado pelo NEducação, a partir do Painel de Controle do TCEES, referência Município, dezembro/2023

Meta 17 – Valorizar os(as) profissionais do magistério das redes públicas de educação básica de forma a equiparar seu rendimento médio ao dos(as) demais profissionais com escolaridade equivalente, até o final do sexto ano de vigência deste PNE.

A remuneração dos professores do ensino público é um tema crucial para o desenvolvimento da educação no Brasil, impactando diversos aspectos da qualidade do ensino e da carreira docente.

A importância da Meta reside na potencialização da qualidade do ensino público, pois a melhora da remuneração e das condições de trabalho torna o magistério público mais atrativo para profissionais docentes, ao mesmo tempo, contribui para diminuir a evasão de professores, sobretudo os mais qualificados. Logo, a equiparação da remuneração recebida pelos professores com a de outros profissionais com formação equivalente configura um importante indicador da importância desses profissionais em nossa sociedade.

Dados do sistema CidadES⁵² mostram que os profissionais do magistério municipal com formação apenas no ensino médio recebem, em média, 49,4% a mais, se comparados aos profissionais municipais de outras áreas com a mesma formação. Em relação aos profissionais do magistério municipal com formação em ensino superior, verificou-se que recebem, em média, 5,2% a menos, quando comparados aos profissionais de outras áreas com formação equivalente. Essa situação constata que a equiparação remuneratória não foi alcançada no Município.

⁵² Os dados exibidos são declaratórios, tendo como fonte as remessas mensalmente enviadas e homologadas por meio do sistema CidadES-Folha de Pagamento, conforme Anexo V da IN 68/2020.

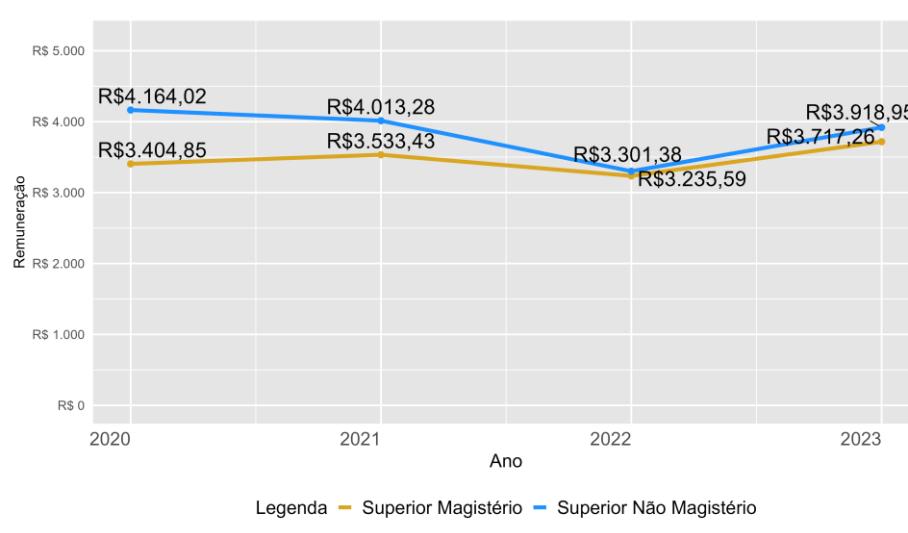
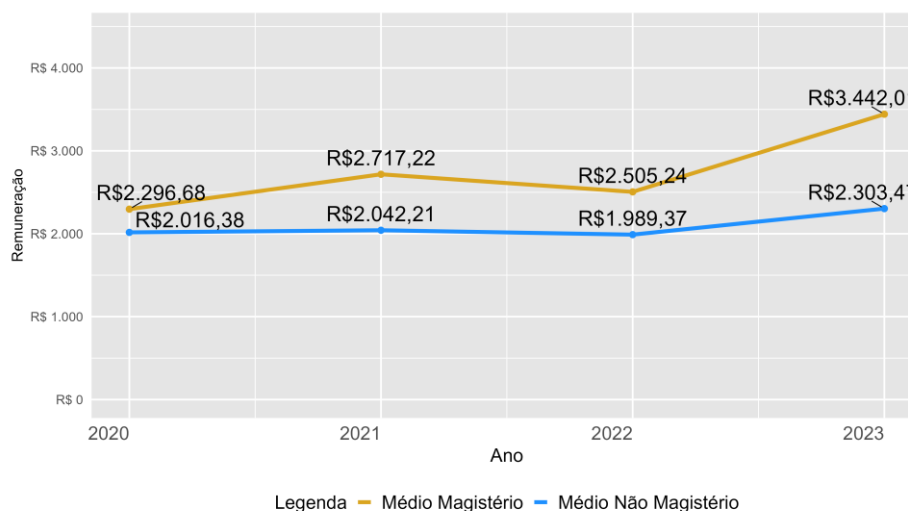


Gráfico 17: Diferença salarial entre os profissionais do magistério municipal e aqueles que não integram o magistério

Fonte: Elaborado pelo NEducação, a partir dos dados do CidadES, referência Município

Meta 18 – Assegurar, no prazo de 2 (dois) anos, a existência de planos de carreira para os(as) profissionais da educação básica e superior pública de todos os sistemas de ensino e, para o plano de Carreira dos(as) profissionais da educação básica pública, tomar como referência o piso salarial nacional profissional, definido em lei federal, nos termos do inciso VIII do art. 206 da Constituição Federal.

Um plano de carreira bem estruturado para professores do ensino fundamental público é essencial para garantir o desenvolvimento profissional contínuo, a valorização da categoria e, conseqüentemente, a qualidade da educação em sua

totalidade. Dentro desse contexto, verifica-se que o Município possui seu respectivo plano de carreira.

O **Erro! Fonte de referência não encontrada.** demonstra que na rede de ensino do Município 83,2% dos docentes possuem vínculo efetivo estatutário, 16,8% dos docentes são contratados temporários e não há docentes em outros tipos de vínculos.

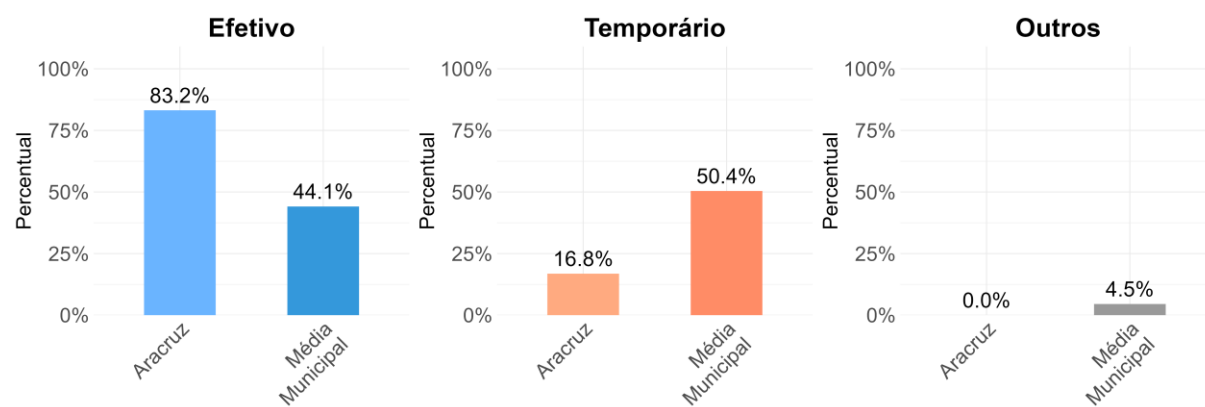


Gráfico 18: Percentual dos vínculos de docentes na rede de ensino do município comparado com o percentual dos vínculos de todos os municípios

Fonte: Elaborado pelo NEducação, a partir do Painel de Controle do TCEES

Dados do Painel de Controle do TCEES mostram que, na rede municipal, há tendência de manutenção⁵³ de professores de vínculo efetivo e tendência de redução de professores de vínculo temporário, conforme **Erro! Fonte de referência não encontrada.**

⁵³ Analisou-se a inclinação da reta de regressão:

1. acima de 0,1 foi considerado “aumento expressivo”,
2. acima de 0,01 e abaixo de 0,1 foi considerado “aumento”,
3. acima 0 e abaixo de 0,01 foi considerado “leve aumento”,
4. igual a 0 foi considerado “manutenção”, e
5. abaixo de 0 foi considerado “redução”.

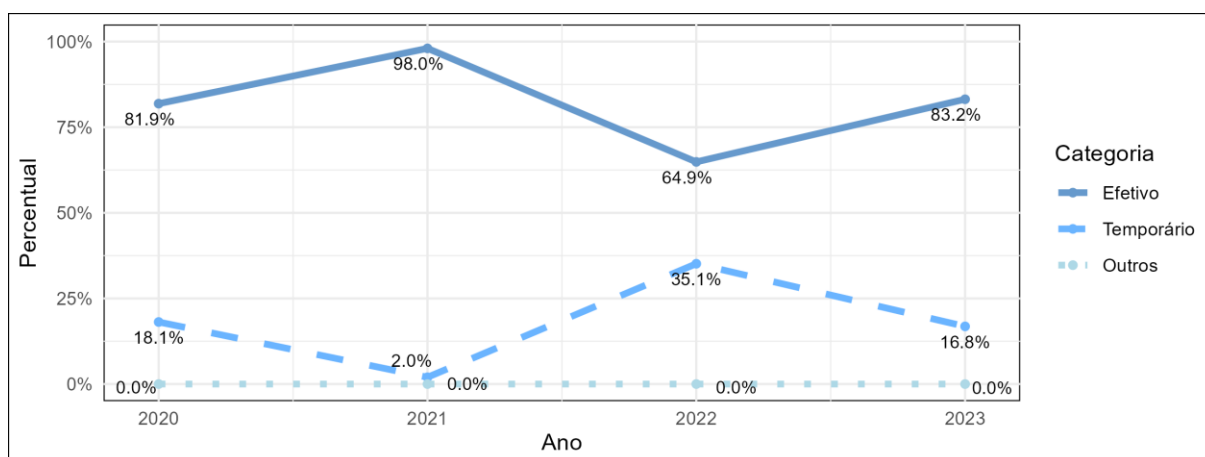


Gráfico 19: Evolução do percentual de professores do município por tipo de vínculo

Fonte: Elaborado pelo NEducação, a partir do Painel de Controle do TCEES

Meta 20 – Ampliar o investimento público em educação pública de forma a atingir, no mínimo, o patamar de 7% (sete por cento) do Produto Interno Bruto - PIB do País no 5º (quinto) ano de vigência desta Lei e, no mínimo, o equivalente a 10% (dez por cento) do PIB ao final do decênio.

A avaliação do cumprimento desta Meta fica prejudicada pois o PIB do exercício de 2023 não foi divulgado pelo Instituto Jones dos Santos Neves. No entanto, como a Meta 20 trata de investimento público na educação, difícil negar o impacto que ela possui no alcance das demais metas. Sendo assim, entende-se pertinente demonstrar a evolução do investimento em educação nos últimos anos (em valores correntes de 2023). O **Erro! Fonte de referência não encontrada.** demonstra que houve aumento do investimento em educação ao longo dos últimos 5 (cinco) anos no município de Aracruz.

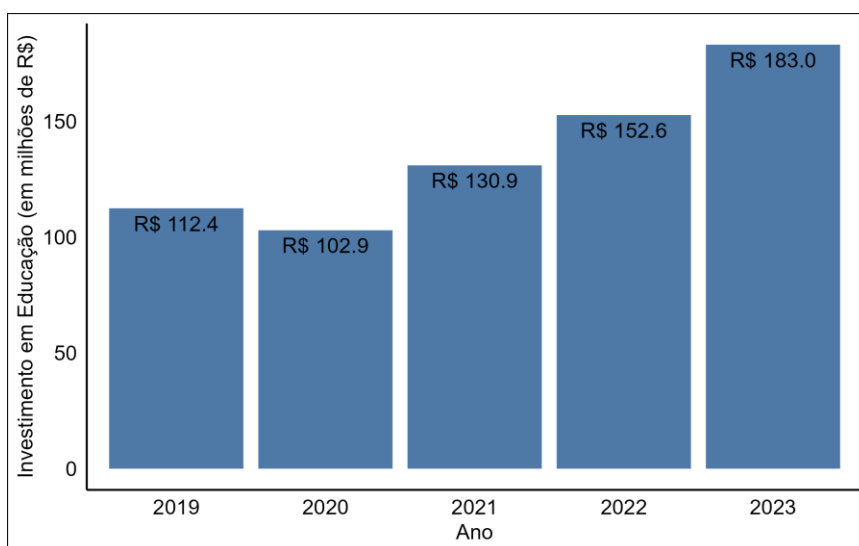


Gráfico 20: Valor total investido em educação no período de 2019 a 2023 (todos os valores atualizados pelo IPCA)

Fonte: Elaborado pelo N Educação, por meio dos gastos com educação do Painel de Controle do TCEES.

I.5.1.2 Considerações finais

O Plano Municipal de Educação (PME) é um instrumento de suma importância para a educação da população municipal, pois se configura como um norteador das políticas públicas nesse âmbito, definindo objetivos, diretrizes e os rumos da educação no município. É um instrumento fundamental para garantir que o desenvolvimento da educação esteja em consonância com as políticas públicas nacionais e estaduais, além de atender às demandas da população local de forma efetiva e eficiente.

A articulação entre o Plano Nacional de Educação (PNE), Plano Estadual de Educação (PEE) e o Plano Municipal de Educação (PME) permite que as metas e estratégias definidas em cada nível sejam complementares e convergentes, otimizando o uso dos recursos públicos e promovendo uma educação de qualidade para todos os cidadãos brasileiros.

Nesse passo, ressalta-se que o acompanhamento e a avaliação sistemáticos das políticas públicas educacionais no âmbito municipal, propostas por meio do PME, dependem da disponibilidade de dados atualizados, a partir dos quais é possível verificar o alcance das metas e o desempenho da gestão governamental.

No caso do Município de Aracruz, verifica-se que, dos oito indicadores que foram possíveis de serem medidos até 2023 (indicadores 1A, 1B, 2A, 4B, 6A, 6B, 16A e 17), cinco têm alta probabilidade⁵⁴ de ser(em) cumprido(s) e três apresenta(m) baixa probabilidade de ser(em) cumprido(s) até o término do PME. Ressalta-se que cabe aos gestores municipais envidarem os esforços necessários e suficientes para que todas as Metas de seu PME sejam alcançadas nos prazos estipulados.

Por fim, o corpo técnico propôs **dar ciência** ao chefe do Poder Executivo sobre as ocorrências identificadas no monitoramento das metas do Plano Municipal de Educação, como forma de alerta, nos termos do art. 9º, III, da Resolução TC 361/2022; [proposição essa que este relator está anuindo](#).

I.5.2 POLÍTICA PÚBLICA DE SAÚDE

O Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo (TCEES), desde 2020, passou a incorporar nas Contas de Governo as informações sobre a execução de ações e políticas públicas que vão além do cumprimento ou não do mínimo constitucional em ações e serviços públicos de saúde.

Para o exercício de 2023, constam do relatório as informações referentes à elaboração e avaliação/aprovação, pelos gestores e pelos conselhos de saúde, respectivamente, dos instrumentos de planejamento, tendo em vista a importância dos referidos instrumentos para o controle social e para o monitoramento dos resultados alcançados, bem como, a situação do município em relação ao cumprimento das metas do Plano Municipal de saúde.

Constam, também, os sete indicadores de saúde do Previner Brasil, tendo em vista que compõem o novo modelo de financiamento do SUS baseado em resultados, entre outros critérios.

⁵⁴ Foi considerado como “alta probabilidade” aqueles indicadores que alcançaram ao menos 95% de seus objetivos em 2023.

I.5.2.1 Situação dos instrumentos de planejamento em saúde

De acordo com os dados do Painel da Situação dos Instrumentos de Planejamento disponíveis na Sala de Apoio à Gestão Estratégica (SAGE)⁵⁵, a situação do município de Aracruz em relação ao Plano Municipal de Saúde (PMS), Programação Anual de Saúde (PAS), Relatórios Quadrimestrais (RDQA) e Relatórios Anuais de Gestão (RAG) de 2023 é a demonstrada no quadro a seguir:

Quadro 2 – Situação dos instrumentos de planejamento de 2023

PMS 2022-2025	PAS	1º RDQA	2º RDQA	3º RDQA	RAG
Aprovado	Aprovado	Avaliado	Avaliado	Avaliado	Aprovado

Fonte: portalsage.saude.gov.br/painelInstrumentoPlanejamento

Notas:

1) Consulta realizada em 12/11/2024;

2) Aprovado ou avaliado: demonstram o encaminhamento do respectivo instrumento pela gestão ao CS, que se manifestou favorável pela aprovação, sendo que tais informações foram registradas pela gestão no DGMP (DigiSus Gestor Módulo Planejamento). No caso do RDQA, o status similar é o “avaliado”.

No que tange à execução do planejamento em saúde, a situação em relação ao cumprimento das metas do Plano Municipal de Saúde, encontra-se demonstrada na tabela a seguir:

Tabela 60 – Situação do cumprimento das metas do Plano Municipal de Saúde

Total de metas	Metas atingidas	Metas não atingidas	Metas não programadas
185	119	64	2

Fonte: RAG 2023

Desta forma, conforme RAG 2023, do total de 185 metas propostas, 119 foram atingidas.

⁵⁵ <https://portalsage.saude.gov.br/painelInstrumentoPlanejamento>

I.5.2.2 Indicadores do Previne Brasil

O programa Previne Brasil foi instituído pela Portaria nº 2.979⁵⁶, de 12 de novembro de 2019. O novo modelo de financiamento alterou algumas formas de repasse das transferências para os municípios, que passaram a ser distribuídas com base em quatro critérios: capitação ponderada, pagamento por desempenho, incentivo para ações estratégicas e incentivo financeiro com base em critério populacional.

O Previne Brasil equilibra valores financeiros *per capita*, referentes à população efetivamente cadastrada nas equipes de Saúde da Família (eSF) e de Atenção Primária (eAP), com o grau de desempenho assistencial das equipes, somado a incentivos específicos, como ampliação do horário de atendimento (Programa Saúde na Hora), equipes de saúde bucal, informatização (Informatiza APS), equipes de Consultório na Rua, equipes que estão como campo de prática para formação de residentes na APS, entre outros tantos programas.

A Tabela abaixo apresenta os parâmetros e metas definidas nas notas técnicas da Secretaria de Atenção Primária à Saúde do Ministério da Saúde⁵⁷ e os resultados alcançados no 3º quadrimestre de 2023 pelo Brasil, pelo Espírito Santo e pelo município de Aracruz⁵⁸, em relação aos 7 (sete) indicadores do Previne Brasil⁵⁹⁶⁰.

⁵⁶ Disponível em: https://www.gov.br/saude/pt-br/composicao/saps/previne-brasil/legislacao/legislacao-especifica/programa-previne-brasil/2019/prt_2979_12_11_2019.pdf/view - Institui o Programa Previne Brasil, que estabelece novo modelo de financiamento de custeio da Atenção Primária à Saúde no âmbito do Sistema Único de Saúde, por meio da alteração da Portaria de Consolidação nº 6/GM/MS, de 28 de setembro de 2017.

⁵⁷ Indicador 1 (Nota Técnica 13/2022); Indicador 2 (Nota Técnica 14/2022); Indicador 3 (Nota Técnica 15/2022); Indicador 4 (Nota Técnica 16/2022); Indicador 5 (Nota Técnica 22/2022); Indicador 6 (Nota Técnica 18/2022) e Indicador 7 (Nota Técnica 23/2022).

⁵⁸ Resultados alcançados no 3º quadrimestre de 2023 disponíveis em <https://sisab.saude.gov.br/paginas/acesoRestrito/relatorio/federal/indicadores/indicadorPainel.xhtml>

⁵⁹ O parâmetro representa o valor de referência nacional que indica a performance ideal que se espera alcançar para o indicador enquanto a meta considera a necessidade de valorização do desempenho das equipes e serviços de Atenção Primária à Saúde no alcance de resultados em saúde e as limitações identificadas para que todos os municípios alcancem o parâmetro.

⁶⁰ Legenda de cores:

- Indicador 1: <18% vermelho; >=18% e <31% laranja; >= 31% e <45% verde e >=45% azul;
- Indicador 2: <24% vermelho; >=24% e <42% laranja; >= 42% e <60% verde e >=60% azul;
- Indicador 3: <24% vermelho; >=24% e <42% laranja; >= 42% e <60% verde e >=60% azul;
- Indicador 4: <16% vermelho; >=16% e <28% laranja; >= 28% e <40% verde e >=40% azul;
- Indicador 5: <38% vermelho; >=38% e <67% laranja; >= 67% e <95% verde e >=95% azul;
- Indicador 6: <20% vermelho; >=20% e <35% laranja; >= 35% e <50% verde e >=50% azul;
- Indicador 7: <20% vermelho; >=20% e <35% laranja; >= 35% e <50% verde e >=50% azul.

Tabela 61 – Indicadores do Previne Brasil (2023)

Nº	Indicador	Parâmetro	Meta	Resultado Alcançado	Resultado Alcançado	Resultado Alcançado 2023	Alcançado / Não Alcançado 2023
1	Proporção de gestantes com pelo menos 6 (seis) consultas pré-natal realizadas, sendo a 1ª (primeira) até a 12ª (décima segunda) semana de gestação.	100%	45%	50%	47%	41%	Não alcançado
2	Proporção de gestantes com realização de exames para sífilis e HIV.	100%	60%	68%	69%	64%	Alcançado
3	Proporção de gestantes com atendimento odontológico realizado.	100%	60%	59%	57%	48%	Não alcançado
4	Proporção de mulheres com coleta de citopatológico na APS.	>=80%	40%	27%	31%	31%	Não alcançado
5	Proporção de crianças de 1 (um) ano de idade vacinadas na APS contra Difteria, Tétano, Coqueluche, Hepatite B, infecções causadas por haemophilus influenzae tipo b e Poliomielite inativada.	95%	95%	75%	80%	83%	Não alcançado
6	Proporção de pessoas com hipertensão, com consulta e pressão arterial aferida no semestre.	100%	50%	32%	34%	27%	Não alcançado
7	Proporção de pessoas com diabetes, com consulta e hemoglobina glicada solicitada no semestre.	100%	50%	28%	29%	25%	Não alcançado

Fonte: Sisab (consulta realizada em 15/6/2024)

Conforme demonstrado, o município de Aracruz alcançou apenas uma das sete metas do Previne Brasil em 2023.

1.5.2.3 Considerações finais

A análise dos instrumentos de planejamento de saúde do município de Aracruz demonstra que os planos e relatórios foram formalmente elaborados e disponibilizados no DigiSUS, bem como aprovados e avaliados pelo respectivo

conselho de saúde. Das 185 metas propostas, 119 foram atingidas, o que indica um desempenho razoável do município em relação ao alcance das metas planejadas.

Já em relação aos resultados dos indicadores do Previne Brasil, foi alcançada apenas uma das sete metas estabelecidas, relacionada à realização de exames de sífilis e HIV para gestantes. Já os demais indicadores, relativos às consultas de pré-natal, atendimento odontológico de gestantes, coleta de citopatológicos, vacinação infantil e acompanhamento de condições crônicas como hipertensão e diabetes, não foram alcançados, sendo os piores resultados para esses dois últimos indicadores. Essa situação evidencia a necessidade de reavaliação das estratégias de saúde implementadas, bem como a criação de ações direcionadas que incentivem a adesão da população aos serviços disponíveis.

Por fim, o corpo técnico propôs dar **ciência** ao chefe do Poder Executivo sobre as ocorrências identificadas no monitoramento do plano de saúde e do programa Previne Brasil, **como forma de alerta**, nos termos do art. 9º, III, da Resolução TC 361/2022, [proposição essa que este relator está anuindo](#).

I.5.3 POLÍTICA PÚBLICA DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Segundo o Art. 194 da CF/1988, a seguridade social compreende um conjunto integrado de ações de iniciativa dos poderes públicos e da sociedade, destinadas a assegurar os direitos relativos à saúde, à previdência e à assistência social. Verifica-se, portanto, que as políticas públicas destinadas à Assistência Social devem ser tratadas como um dos três pilares da Seguridade Social e não como programas temporais, de caráter assistencialista, ligados ao governo da ocasião.

Trata-se de um direito do cidadão, de caráter universal, fornecido a quem dela necessitar, independentemente de contribuição prévia, e um dever do Estado, provendo os mínimos sociais para garantir o atendimento às necessidades básicas⁶¹.

⁶¹ Art 1º da Lei Federal 8.742/1993.

Nesse contexto, o presente capítulo visa apresentar dados sobre a política orçamentária municipal na área de Assistência Social, bem como os principais indicadores sociais do Município no exercício de 2023.

I.5.3.1 Análise da política orçamentária de assistência social

Em 2023, o total da despesa liquidada em Assistência Social (função orçamentária 08) pelo Município foi de R\$ 17.951.839,71. O valor é superior ao do ano passado (crescimento nominal de 30,9%), conforme apresentado no gráfico a seguir⁶²:

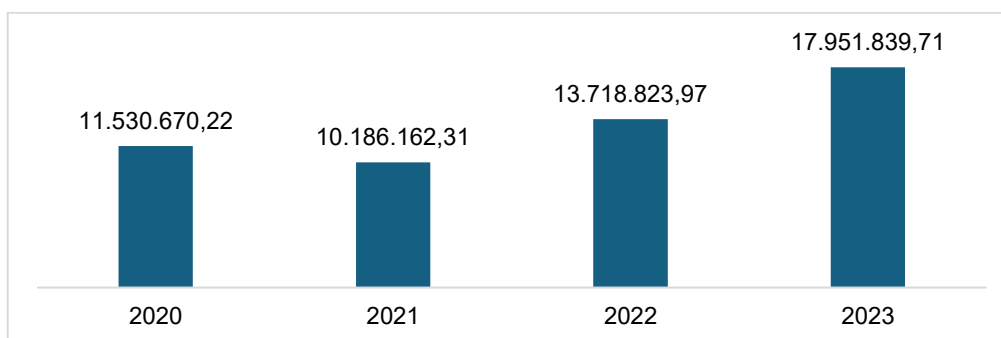


Gráfico 21: Série histórica da despesa liquidada (em valores correntes) na função Assistência Social do Município.

Fonte: Elaboração NOPP (a partir de dados abertos do Painel de Controle do TCEES).

No que se refere à aplicação das referidas despesas em termos comparativos, foi elaborada a tabela a seguir em que se apresentam o percentual de gastos com assistência social de cada município do Estado em relação ao seu gasto total, o gasto *per capita*, bem como se elabora um ranking para esses indicadores. Em outras palavras, no primeiro caso, divide-se a despesa liquidada na referida função pelo total de despesas liquidadas no exercício de 2023, para se verificar o “peso” atribuído a essa função dentro do orçamento total dos entes. Já no segundo indicador, divide-se o total de despesa liquidada pela população do Município calculada no último Censo Demográfico de 2022⁶³.

⁶² Ressalta-se que 2020 foi o último ano do mandato anterior.

⁶³ A despeito da presente análise estar relacionada ao exercício de 2023, não foi encontrada, no site do IBGE, dados referentes à atualização populacional para o referido ano, tendo como base o resultado obtido no último Censo Demográfico realizado em 2022.

Tabela 62 – Percentual de despesa liquidada na Função Assistência Social em relação ao total liquidado pelo Município, gasto *per capita* e posição dos entes municipais em 2023.

Ente Federativo	% da Desp. Liquidada Total	Posição	Gasto Per Capita	Posição
Aracruz	2,26%	71º	R\$ 189,44	56º
Média dos 78 Municípios	4,24%	-	R\$ 265,71	-
Mediana	4,08%	-	R\$ 246,47	-

Fonte: Elaboração NOPP (a partir de dados abertos do Painel de Controle do TCEES).

Nesse contexto, deve-se pontuar que os municípios capixabas possuem necessidades socioassistenciais distintas, influenciadas por seus respectivos contextos populacionais, culturais, geográficos, do dinamismo econômico etc. Portanto, é natural que cada município aplique os recursos da Assistência Social conforme as demandas existentes.

Já em relação às subáreas de aplicação dentro da Assistência Social, a tabela a seguir apresenta as Subfunções Orçamentárias. Essa classificação das despesas permite que os gastos, em cada uma das funções do governo, sejam detalhados, de modo a se verificar quais as subáreas que foram privilegiadas dentro do orçamento assistencial.

Tabela 63 – Despesa liquidada pelo Município em 2023 na função Assistência Social, por subfunção.

Subfunção	Absoluto (R\$)	Percentual
ADMINISTRAÇÃO GERAL	8.286.498,70	46,16%
ASSISTÊNCIA COMUNITÁRIA	3.573.143,67	19,90%
ASSISTÊNCIA À CRIANÇA E AO ADOLESCENTE	2.607.537,28	14,53%
ASSISTÊNCIA AO IDOSO	2.059.561,29	11,47%
ASSISTÊNCIA AO PORTADOR DE DEFICIÊNCIA	1.150.315,64	6,41%
HABITAÇÃO URBANA	264.633,13	1,47%
FORMAÇÃO DE RECURSOS HUMANOS	10.150,00	0,06%
Total	17.951.839,71	100,00%

Fonte: Elaboração NOPP (a partir de dados abertos do Painel de Controle do TCEES).

I.5.3.2 Indicadores sociais do Município

O presente tópico tem como objetivo apresentar indicadores gerais da situação socioeconômica das pessoas e famílias residentes no Município, especialmente em relação à pobreza e insegurança alimentar. Ressalta-se, no entanto, que tais indicadores não necessariamente refletem o resultado direto das ações realizadas pela gestão municipal, devendo ser vistos, em sua maior parte, como motivo da existência das políticas públicas de assistência social.

Preliminarmente, insta frisar que o Sistema Único de Assistência Social (SUAS), sistema público que organiza, de forma descentralizada, os serviços, programas, projetos e benefícios da assistência social no país, subdivide os serviços socioassistenciais oferecidos à população em dois tipos de proteção social: básica e especial.

A proteção social básica é o conjunto de serviços, programas, projetos e benefícios da assistência social estruturados para prevenir situações de vulnerabilidade e risco social (Ex: pobreza, privações ou fragilidades de vínculos), por meio do fortalecimento de vínculos familiares e comunitários e do desenvolvimento de potencialidades. Já a especial oferece proteção às famílias e indivíduos em situação de risco pessoal e social por violação de direitos.

Nesse contexto, para identificar e prevenir as situações de vulnerabilidade e riscos sociais, é essencial monitorar indicadores relativos à população em situação de pobreza. No Brasil, uma das principais fontes de informação sobre a pobreza é o Cadastro Único para Programas Sociais – CadÚnico – do governo federal. Trata-se de um registro público eletrônico com a finalidade de coletar, processar, sistematizar e disseminar informações para a identificação e a caracterização socioeconômica das famílias de baixa renda. Com efeito, todas as famílias que são beneficiárias do Programa Bolsa Família ou do Benefício de Prestação Continuada, por exemplo, precisam ter realizado cadastro prévio no CadÚnico e mantê-lo atualizado. Logo, a tendência é que quase a totalidade das famílias em situação de pobreza e extrema pobreza estejam nele inscritas.

A tabela abaixo apresenta o número de pessoas do Município inscritas no CadÚnico e que possuem renda *per capita* mensal de até meio salário-mínimo. Ou seja, trata-se das pessoas que pertencem a famílias em situação de pobreza ou extrema pobreza.

Tabela 64 - Quantidade de pessoas inscritas no CadÚnico em famílias com renda *per capita* mensal até meio salário mínimo (Pobreza + Baixa Renda) em dezembro de 2023.

Ente Federativo	Total	% da População ⁶⁴ do Município	Posição ⁶⁵
ARACRUZ	32.652	34,46%	24º
ESPÍRITO SANTO	1.277.505	33,32%	-

Fonte: Elaboração NOPP, a partir de dados do Vis Data, do Ministério do Desenvolvimento e Assistência Social, Família e Combate à Fome.

Outro indicador social que esta seção apresenta para demonstrar a realidade da demanda do Município por serviços socioassistenciais, especialmente para população de baixa renda, é o estado nutricional das crianças de zero a cinco anos. Ele pode indicar insegurança alimentar na primeira infância, demonstrando a necessidade de provisão de alimentos ou renda que garantam maior segurança alimentar.

A métrica escolhida foi o percentual de crianças de zero a cinco anos, em condição de magreza ou magreza acentuada⁶⁶ no indicador “IMC x Idade”⁶⁷, cuja fonte dos dados utilizada é o Sistema de Vigilância Alimentar e Nutricional – Sisvan, do Ministério da Saúde. Trata-se de um sistema de coleta, processamento e monitoramento de dados do estado nutricional da população, cujo público-alvo são os indivíduos que procuram, por demanda espontânea, um serviço de saúde da rede de

⁶⁴ Como denominador desse indicador foi utilizada a população residente apurada pelo Censo Demográfico de 2022.

⁶⁵ Quanto mais bem posicionado no Ranking, menor o percentual da população em situação de pobreza ou extrema pobreza. Ressalta-se, porém, que municípios que façam atualizações com maior frequência no cadastro ou realizem busca ativa podem ser prejudicados em detrimento dos municípios que não o façam.

⁶⁶ Os conceitos e metodologia de cálculo do Sisvan seguem os padrões da Organização Mundial da Saúde (OMS) indicados na obra “WORLD HEALTH ORGANIZATION. **Who child growth standards: length/height-for-age, weight-for-age, weight-for-length, weight-for-height and body mass index-for-age. Methods and development.** WHO (nonserial publication). Geneva, Switzerland: WHO, 2006”.

⁶⁷ O indicador de dados antropométrico escolhido, Índice de Massa Corporal (IMC), avalia a proporção entre o peso e a altura, a partir do seguinte cálculo: $IMC = \text{Peso (Kg)} / \text{Altura (m)}^2$.

atenção básica e/ou são acompanhados por uma equipe de Programa Saúde da Família, bem como crianças e gestantes beneficiárias do Programa Bolsa Família⁶⁸.

A seguir, apresenta-se a quantidade de crianças do Município que se encontram na referida situação, comparando-o com o universo de crianças atendidas e os resultados do Estado, da Região Sudeste e do país no exercício de 2023.

Tabela 65 - Quantidade de crianças de zero a cinco anos, acompanhadas no Sisvan, em situação de magreza e magreza acentuada, em todo o exercício de 2023.

Município	Qde de Crianças em Situação de Magreza e Extrema Magreza	Qde Total de Crianças Acompanhadas	% de Magreza	Posição ⁶⁹
Aracruz	174	4.586	3,79%	19º
Espírito Santo	5.401	117.952	4,58%	-
Sudeste	100.663	2.297.865	4,38%	-
Brasil	351.961	7.022.056	5,01%	-

Fonte: Elaboração NOPP (a partir de dados do Sisvan).

I.5.3.3 Considerações finais

Ante o exposto, a partir dos dados aqui apresentados, a população e seus representantes podem conhecer as informações gerais e indicadores básicos da atuação do poder público municipal na área da assistência social, bem como uma visão geral da situação dos cidadãos com maior vulnerabilidade.

Já os gestores, por sua vez, podem utilizar o presente relatório para, juntamente com outras análises que avaliem a eficiência, eficácia e efetividade das ações municipais, corrigir ou aprimorar a condução da política de assistência social em nível municipal.

I.6 FISCALIZAÇÃO EM DESTAQUE

I.6.1 AUDITORIA OPERACIONAL PELA PRIMEIRA INFÂNCIA

A primeira infância, que compreende os primeiros seis anos de vida, é crucial para o desenvolvimento humano e impacta toda a vida. Segundo o Marco Legal Primeira

⁶⁸ Disponível em: <https://bvsmms.saude.gov.br/bvs/folder/10006000051.pdf>

⁶⁹ Quanto mais bem posicionado no Ranking, menor o percentual de crianças em situação de magreza ou magreza acentuada.

Infância (Lei Federal 13.257/2016), as políticas públicas para essa fase devem ser intersetoriais, abrangendo todos os direitos da criança.

A referida Lei determina que União, Estados e Municípios criem Comitês Intersetoriais para garantir a proteção e a promoção dos direitos da criança na primeira infância. Também exige a elaboração de Planos para a Primeira Infância, que articulem diferentes setores como educação, saúde e assistência social. Por fim, a Lei estabelece a coleta sistemática de informações sobre os valores do orçamento aplicados em programas e serviços destinados a esse público.

Ciente da relevância do tema, o TCEES realizou em 2023 uma auditoria operacional ([proc. TC 4.002/2023-2](#)) para avaliar a governança das políticas para a Primeira Infância nas 78 Prefeituras Municipais capixabas e no Governo do Estado, com ênfase em aspectos estruturantes relativos a Planos pela Primeira Infância, intersetorialidade e orçamento. A seguir, são apresentados, de modo resumido, os principais resultados da fiscalização em relação a cada um desses aspectos.

➤ **Planos pela Primeira Infância**

A fiscalização evidenciou que, passados sete anos da promulgação da Lei 13.257/2016, considerada o Marco Legal da Primeira Infância, a gestão municipal ainda não havia instituído o Plano Municipal para a Primeira Infância (PMPI), mas este já se encontrava em fase de elaboração.

Portanto, a equipe de fiscalização apresentou ao Tribunal proposta de RECOMENDAÇÃO para que o município elaborasse, em cumprimento ao art. 3º da Lei Federal 13.257/2016, o PMPI, no prazo de até um ano, seguindo as boas práticas sugeridas por instituições tais como a Rede Nacional para a Primeira Infância - RNPI (Guia para a Elaboração do Plano Municipal da Primeira Infância, 2017), a Unicef (Cartilha Plano Municipal para a Primeira Infância) e o Plano Estadual para Primeira Infância - PEPI, além de aprovar o PMPI por meio de Lei Municipal.

➤ **Intersetorialidade**

Para garantir os direitos da criança na primeira infância, diversas ações intersetoriais são necessárias. Com efeito, o Comitê Intersectorial para a Primeira Infância (CIPI) tem como objetivo articular as ações voltadas à primeira infância.

A referida fiscalização identificou que o município possui normativo que instituiu o CIPI ou comitê equivalente, porém este não contempla elementos que garantam seu funcionamento adequado.

Sendo assim, a equipe de fiscalização apresentou ao Tribunal proposta de RECOMENDAÇÃO para que o município revisasse o normativo de instituição do CIPI ou comitê equivalente no prazo de até 3 meses, a fim de garantir a participação, pelo menos, das secretarias e dos conselhos municipais de saúde, educação e assistência social. Deve-se, ainda, garantir a competência do CIPI para elaborar o PMPI, bem como para promover e monitorar suas ações.

➤ **Orçamento**

Foi identificado que no plano plurianual (PPA) vigente do Município não há priorização da primeira infância e que os programas e ações específicos para essa faixa etária não estão suficientemente discriminados, dificultando a identificação e impedindo a consolidação dos gastos.

A falta de detalhamento das despesas impede a correta identificação e contabilização dos gastos, o que viola o art. 11 da Lei 13.257/2016 (Marco Legal da Primeira Infância). Sem essa informação, não é possível estimar com segurança o percentual do orçamento dedicado ao público da primeira infância, dificultando, ainda, o monitoramento e a avaliação da política pública. Para que a primeira infância seja efetivamente priorizada, é necessário que haja recurso garantido no orçamento, possibilitando a continuidade das ações para as crianças.

Ante o exposto, a equipe de fiscalização apresentou ao Tribunal proposta de RECOMENDAÇÃO para que o município revisasse, no prazo de até um ano, a Lei que aprovou o PPA vigente, com vistas a declarar a prioridade dos programas e ações voltados à Primeira Infância, conforme dispõe o caput do art. 227 da CF/1988. Outra RECOMENDAÇÃO proposta foi que o município identificasse, no PPA 2026-2029 e

nos posteriores, os Programas e Ações voltados à Primeira Infância, de maneira expressa e devidamente codificada.

Caso as recomendações sugeridas sejam implementadas, espera-se alcançar o objetivo final do trabalho de fiscalização que, mais do que promover a criação de comitês, planos ou identificação de ações orçamentárias, tem como alvo a melhoria na qualidade de vida das crianças capixabas.

I.6.2 LEVANTAMENTO OPERAÇÃO EDUCAÇÃO - INFRAESTRUTURA DAS UNIDADES ESCOLARES

Em 2023, o TCEES participou do Levantamento Operação Educação, Fiscalização Ordenada Nacional, realizada por 32 Tribunais de Contas Brasileiros, coordenada pelo Instituto Rui Barbosa – IRB, por meio do seu Comitê Técnico de Educação – CTE, com o objetivo de avaliar as condições de oferta educacional das redes públicas de ensino do Espírito Santo naquilo que concerne à infraestrutura das unidades escolares. Foram visitadas 42 escolas de 28 municípios capixabas, incluído o Município de Aracruz, escolhidas com base no Censo Escolar de 2022.

Na Escola EEIEFM Aldeia Caieiras Velha, por exemplo, em relação a recursos de acessibilidade para pessoas com deficiência ou mobilidade reduzida, não foram identificadas rampas de acesso, sinalizações sonora, visual e tátil (piso e paredes). Mais detalhes constam no Anexo 03665/2023-7 do Processo TC 1.447/2023-5.

I.7 CONTROLE INTERNO

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

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

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

II - comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e

entidades da administração federal, bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado;

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

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

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

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

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

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

O sistema de controle interno foi instituído pela [Lei municipal 3.632/2012](#) e posteriormente modificado pela [Lei 4.155/2017](#).

O documento intitulado “Relatório e Manifestação do Órgão Central de Controle Interno sobre a Prestação de Contas Anual de Governo” (RELOCI) trazido aos autos (peça 49) como parte da documentação exigida pela Instrução Normativa TC 68/2020, informa os procedimentos e pontos de controle avaliados ao longo do exercício e, ao final, registra o opinamento pela regularidade com ressalva acerca das contas apresentadas.

I.8 MONITORAMENTO DAS DELIBERAÇÕES DO COLEGIADO

Em consulta ao sistema de monitoramento deste TCEES foram constatadas ações pertinentes ao exercício em análise, conforme tabela a seguir:

Tabela 66 - Ações de Monitoramento

Valores em reais

Deliberação	Processo	Descrição da Providência
00013/2023-8	02380/2021-1	1.7. Determinar à Prefeitura Municipal de Aracruz, por meio do seu representante legal, atual chefe do Poder Executivo, que sob a supervisão do responsável pelo controle interno do Município e do diretor presidente do IPASMA, efetue a recomposição do valor de R\$ 12.542.374,92 (doze milhões, quinhentos e quarenta e dois mil, trezentos e setenta e quatro reais e noventa e dois centavos), àquele RPPS, dos valores relativos à insuficiência financeira apurada no exercício de 2020, nos termos do artigo 2º §1º, da lei 9717/98, com a incidência de correção monetária, juros e multa; e apure a responsabilidade pessoal do(s) responsável(is) pelo valor dos encargos financeiros incidentes sobre a ausência de repasse (juros e multa), conforme jurisprudência dessa Corte de Contas, e que encaminhe os resultados dessa apuração nos termos da IN 32/2014
00139/2023-5	08084/2022-1	1.5. DETERMINAR à Prefeitura Municipal de Aracruz, por meio de seu representante legal, atual Prefeito Municipal de Aracruz, para que adotar medidas com a finalidade de recompor as reservas não formadas, em virtude de sua utilização para o pagamento de despesas previdenciárias do custeio normal do RPPS, informando o resultado na próxima prestação de contas, com fulcro no caput do art. 40 da Constituição Federal, art. 1º, § 1º, art. 8º, parágrafo único, e art. 69 da LRF, art. 1º da Lei Federal 9.717/1988, arts. 17, 18 e 19 da Portaria MPS 403/2008
00139/2023-5	08084/2022-1	1.6. DETERMINAR à Prefeitura Municipal de Aracruz, por meio de seu representante legal, atual Prefeito Municipal de Aracruz, que sob a supervisão do responsável pelo controle interno do Município e do diretor presidente do IPASMA, efetue até o final do exercício seguinte ao trânsito em julgado da presente decisão, a recomposição ao RPPS, dos valores relativos à insuficiência financeira apurada no exercício de 2021, nos termos do art. 2º, §1º, da lei 9.717/98, com a incidência de correção monetária, juros e multa;
00139/2023-5	08084/2022-1	1.7. DETERMINAR à Prefeitura Municipal de Aracruz, por meio de seu representante legal, atual Prefeito Municipal de Aracruz, que promova a recomposição de reservas não formadas no exercício de 2016, em virtude de sua utilização para o pagamento de despesas previdenciárias do custeio normal do RPPS, até o final do exercício seguinte ao trânsito em julgado da presente decisão, e informe o resultado na próxima prestação de contas, com fulcro no caput do art. 40 da Constituição Federal, art. 1º, § 1º, art. 8º, parágrafo único, e art. 69 da LRF, art. 1º da Lei Federal 9.717/1988, arts. 17, 18 e 19 da Portaria MPS 403/2008 (refere-se à subseção 8.1 do RT 43/2023-9, acerca dos fatos registrados no item 5.1 do RT 360/2022-4, peça 80 destes autos);

Fonte: Sistema E-TCEES (Controle Externo/Monitoramento de Deliberações/Ativos)

Em consulta ao relatório de gestão (RELGES), às notas explicativas (NOTEXP) e ao relatório conclusivo do controle interno (RELOCI), não foram identificados esclarecimentos relacionados às determinações constantes nessa tabela.

No entanto, considerando que os efeitos do prejudgado, deste Tribunal, que trata dessa matéria, devem valer somente a partir de 2026, conforme Acórdão TC 1063/2024-6 (Proc. TC 916/2023-1); entende-se que a determinação, constante no item 1.7 do Parecer Prévio 13/2023-8 (Proc. TC 2.380/2021-1), foi invalidada.

Quanto às determinações constantes nos itens 1.5, 1.6 e 1.7 do Parecer Prévio 139/2023-5 (Proc. TC 8.084/2022-1), verifica-se que foram afastadas em fase recursal, conforme item 1.2 do Parecer Prévio 116/2024-2 (Proc. TC 1.524/2024-5).

I.9. PARECER DO MINISTÉRIO PÚBLICO JUNTO AO TRIBUNAL

O Ministério Público junto ao Tribunal (MPC), por intermédio do Procurador de Contas Dr. Heron Carlos Gomes de Oliveira, conforme o **Parecer MPC 00255/2025-3 (evento 74)**, divergindo da proposta da unidade técnica manifestou-se nos seguintes termos:

[...]

Malgrado a Equipe do **NCCONTAS** tenha proposto a **aprovação das contas**, em verdade, **observou** as seguintes **“não conformidades”**:

- 1. Falhas nas ações de responsabilidade fiscal para concessão de renúncia de receita, envolvendo graves erros de planejamento, equilíbrio fiscal e transparência**, descritos nos tópicos **3.5.2, 3.5.3 e 3.5.4** do 71 - Relatório Técnico 00304/2024-5. Em relação ao item **3.5.2**, o **Demonstrativo da Estimativa e Compensação da Renúncia de Receita do Anexo de Metas Fiscais da LDO não atendeu** ao modelo do Manual de Demonstrativos Fiscais, haja vista **não fazer previsão de todos os benefícios fiscais** já instituídos na legislação municipal que foram executados no exercício, a partir de uma comparação com DEMRE. No que tange à Lei Orçamentária Anual, **não apresentou o demonstrativo regionalizado** do efeito, sobre as receitas e despesas, decorrente de isenções, anistias,

remissões, subsídios e benefícios de natureza financeira, tributária e creditícia, **não atendendo ao disposto no art. 165, § 6º, da CF/88**⁷⁰ e, ao mesmo tempo, **não demonstrando que a renúncia de receita foi considerada durante a elaboração do orçamento anual**. A respeito do item **3.5.3**, constata-se que a LOA **não apresentou qualquer referência à manutenção do equilíbrio fiscal a partir da renúncia de receita**, haja vista a ausência do Demonstrativo Regionalizado do Efeito. Com relação ao Item **3.5.4**, em consulta ao Portal Transparência do Município, a Área Técnica observou (i) a **ausência de transparência** pela inexistência do demonstrativo regionalizado do efeito, sobre as receitas e despesas, decorrente de isenções, anistias, remissões, subsídios e benefícios de natureza financeira, tributária e creditícia na LOA; e (ii) a **falha na transparência** pelo Demonstrativo da Estimativa e Compensação da Renúncia de Receita do Anexo de Metas Fiscais na LDO, tendo em conta a falta de demonstração do planejamento fiscal no modelo adotado pelo Manual de Demonstrativos Fiscais (subseções 3.5.2 a 3.5.4 da [ITC 5590/2024](#));

- 2. Dos 8 indicadores que foram possíveis de serem medidos até 2023** (indicadores 1A, 1B, 2A, 4B, 6A, 6B, 16A e 17), **3 apresentam baixa probabilidade de serem cumpridos até o término do Plano Municipal de Educação (PME)**. O PME é um instrumento de suma importância para a educação da população municipal, pois se configura como um norteador das políticas públicas nesse âmbito, definindo objetivos, diretrizes e os rumos da educação no município. É um instrumento fundamental para garantir que o desenvolvimento da educação esteja em consonância com as políticas públicas nacionais e estaduais, além de atender às demandas da população local de forma efetiva e eficiente. Ressalta-se que cabe aos gestores municipais envidarem os esforços necessários e suficientes para que todas as Metas de seu PME sejam alcançadas nos prazos estipulados. (subseção 5.1.1 da [ITC 5590/2024](#));

⁷⁰ § 6º O projeto de lei orçamentária será acompanhado de demonstrativo regionalizado do efeito, sobre as receitas e despesas, decorrente de isenções, anistias, remissões, subsídios e benefícios de natureza financeira, tributária e creditícia.

3. Extrapolação do limite de 85% da EC n° 109/2021 no exercício 2023. De acordo com o art. 167-A da Constituição Federal de 1988, **a relação entre despesas e receitas correntes** não pode ultrapassar o percentual máximo permitido de 95%. Uma vez ultrapassado esse limite, a Constituição Federal e a LRF impõem vedações. O parágrafo 1º do artigo 167-A da CF/88 dispõe que se for apurado que a despesa corrente **supera 85%** da receita corrente, sem exceder o percentual de 95%, as medidas indicadas no artigo podem ser, no todo ou em parte, implementadas por atos do Chefe do Poder Executivo com vigência imediata, facultado aos demais Poderes e órgãos autônomos implementá-las em seus respectivos âmbitos

(subseção 3.7.4 da [ITC 5590/2024](#));

4. Verificou-se que os saldos contábeis dos elementos do ativo imobilizado (bens móveis e imóveis) evidenciados no Balanço Patrimonial Consolidado do Município, **não estão em conformidade com a posição patrimonial registrada nos inventários anuais sintéticos de bens móveis e imóveis**. Daí a necessidade de estabelecer mecanismos eficazes para garantir que a gestão patrimonial em todas as suas unidades gestoras elaborem as conciliações entre o físico e o contábil de forma completa, neutra e livre de erro material, em cumprimento à característica qualitativa da representação fidedigna da informação contábil útil para fins de prestação de contas, análise e tomada de decisão, conforme prescreve a NBC TSP EC, item 3.10 (subseção 4.1.5 da [ITC 5590/2024](#)).

5. Possível descumprimento do art. 165, §§ 2º e 10 e 11 da Constituição da República⁵, tendo em vista que **31 programas prioritários em 2023 na Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO)** tiveram o montante de despesa empenhada abaixo de 85% da dotação atualizada, **não havendo aderência satisfatória ao previsto na condição de prioridade**, sendo que o exercício foi encerrado sem indicação de descumprimento dos demais requisitos legais e constitucionais e com superávit financeiro nas diversas fontes de recursos, em **evidente**

falha de planejamento e execução orçamentária (subseção 3.2.1.1 da [ITC 5590/2024](#));

6. Não é possível afirmar que o pagamento de benefícios previdenciários está atendendo à determinação constitucional do art. 40, § 20^o, que exige observância à unidade gestora única do Regime Próprio de Previdência Social (subseção 3.6.1 da [ITC 5590/2024](#));

7. **Insuficiência financeira no montante total de R\$ 15.585.135,56**: as receitas orçamentárias, deduzidos aos rendimentos de aplicações financeiras e a amortização do déficit atuarial, **não foram suficientes para o pagamento de benefícios previdenciários e demais despesas administrativas do RPPS**, no exercício 2023. No caso em tela, o Regime Próprio de Previdência Social utilizou rendimento de aplicações financeiras e receitas destinadas à amortização do déficit atuarial do RPPS para pagamento de benefícios previdenciários do exercício, **prejudicando a formação de reservas do regime e interferindo na preservação do equilíbrio financeiro e atuarial** previsto pelo art. 40 da CF/88, art. 69 da LRF e art. 1^o da Lei 9.717/1998. Registra-se a fase inicial de acumulação de reservas por parte do regime previdenciário, com ativos insuficientes (R\$ 416.842.675,87) para a cobertura mínima de provisões matemáticas de benefícios já concedidos (R\$ 662.052.200,18). A irregularidade em comento é **gravíssima**, porquanto **compromete a sustentabilidade do RPPS**, conforme exposto pelo MPC-ES no [206 - Parecer do Ministério Público de Contas 01406/2024-9](#) ([Processo TC 916/2023](#))

(subseção 3.6.2 da [ITC 5590/2024](#));

8. Em relação ao monitoramento do **Plano Municipal de Saúde (PMS)**, constatou-se que **não foram atingidas 64 das 185 metas propostas**, indicando que **há áreas em que os resultados não estão correspondendo às expectativas** (subseção 5.2.1 da [ITC 5590/2024](#));

9. A respeito do programa **Previne Brasil**, Aracruz atingiu apenas 1 das 7 metas estabelecidas. Convém ressaltar que as **metas não**

alcançadas nas áreas de consulta de pré-natal, atendimento odontológico de gestantes, coleta de citopatológicos, vacinação infantil, no acompanhamento de hipertensos e diabéticos indicam áreas que necessitam de maior atenção e ação, conforme tabela 61, acostada à fl. 115 do [71 - Relatório Técnico 00304/2024-5](#) (subseção 5.2.2 da

[ITC 04838/2024-5](#));

Essas irregularidades e impropriedades, contudo, **não ensejaram proposta de citação do Prefeito** para apresentação de justificativas, conforme exige o art. 126 do Regimento Interno do TCE/ES⁷, mas, tão somente, proposta de **ciência⁸ (deliberação que não possui natureza mandamental)**, como forma de alertá-lo, com base no art. 9º da Resolução TC 361/2022. Veja:

[...]

Independentemente da gravidade do que fora encontrado ou, em outras palavras, não obstante a (in)capacidade de os "achados" macularem as contas (avaliação reservada aos Conselheiros, na etapa de julgamento), apresenta-se equivocada a produção de Instrução Técnica Conclusiva pelo Corpo Técnico, neste momento, pela total regularidade das contas (aprovando-as, sem quaisquer ressalvas, com fulcro no art. 80, I, da Lei Complementar nº 621/2012), **sem a citação do então Prefeito para responder pelos indicativos de irregularidade**, com esteio no art. 126 do Regimento Interno do TCE/ES⁷¹.

A abertura ao contraditório e a possibilidade de discutir a gravidade das "*não conformidades*" decorrem logicamente do princípio democrático, consagrado em nossa Constituição Federal. A recusa, pela Área Técnica,

⁷¹ **Art. 126.** Identificada na fase instrutória distorção ou não conformidade relevante que, isoladamente ou em conjunto com outras, possa ensejar a emissão de parecer prévio pela rejeição das contas, determinar-se-á, na forma deste Regimento, a citação do Prefeito ou do seu antecessor, para que, no prazo improrrogável de trinta dias, apresente razões de justificativa. (Redação dada pela Emenda Regimental nº 022, de 15.2.2023).

de permitir tal discussão, sobretudo em questões sensíveis e passíveis de debate entre os membros desta Corte de Contas, aproxima-se do prejulgamento e do autoritarismo, comprometendo os valores do Estado Democrático de Direito e afastando-se dos princípios fundamentais do processo, como a ampla defesa e o devido processo legal (artigo 5º, incisos LIV e LV, da Constituição Federal).

Registra-se que a análise feita em sede de Parecer Prévio é, em princípio, objetiva, tendo como finalidade principal a emissão de uma deliberação técnica sobre os aspectos contábil, financeiro, orçamentário, patrimonial e operacional, revelando-se precipitada a manifestação do **NCCONTAS** pela total aprovação das contas mesmo diante daquilo que se denominou de “*não conformidades*”.

Assim, este Órgão Ministerial pugna pela **reabertura da instrução** para reanálise e discussão dos **itens 3.5.2 a 3.5.4, 5.1.1, 3.7.4, 4.1.5, 3.2.1.1, 3.6.1, 3.6.2, 5.2.1 e 5.2.2** da [72 - Instrução Técnica Conclusiva 05590/2024-4](#), nos termos do §1º, do art. 321, do Regimento Interno⁷².

Após, retornem os autos ao MPC-ES para emissão do indispensável Parecer Ministerial.

Subsidiariamente, caso assim não entenda o Conselheiro Relator, pugna-se pela da **REJEIÇÃO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS** do senhor **Luiz Carlos Coutinho**, responsável pela **Prefeitura Municipal de Aracruz**, no exercício **2023**, com base na manutenção e na gravidade (ou seja, na capacidade de macular as contas) das irregularidades e impropriedades constatadas pelo Corpo Técnico nas subseções **3.5.2 a 3.5.4, 5.1.1, 3.7.4, 4.1.5, 3.2.1.1, 3.6.1, 3.6.2, 5.2.1 e 5.2.2** da [72 - Instrução Técnica Conclusiva 05590/20244](#), haja vista a subsunção do conjunto de ocorrências à norma do art. 80, III, da Lei Complementar nº 621/2012⁷³.

⁷² **Art. 321.** Considera-se terminada a etapa de instrução do processo no momento em que a unidade técnica emitir a instrução técnica conclusiva. § 1º Após o seu encerramento, a instrução processual só poderá ser reaberta por despacho fundamentado do Relator ou por deliberação do colegiado, de ofício ou a pedido das partes ou do Ministério Público junto ao Tribunal, para a realização de diligências. (Redação e renumeração do parágrafo único dadas pela Emenda Regimental nº 006, de 29.3.2016).

⁷³ **Art. 80.** A emissão do parecer prévio poderá ser:

II. FUNDAMENTAÇÃO:

Nas democracias representativas contemporâneas, os governantes, em todos os campos de sua atuação, têm a obrigação de prestar contas de suas ações ou omissões tanto aos eleitores e à sociedade de maneira geral quanto perante outras instituições estatais, na forma em que definir o sistema jurídico. Como a atuação governamental envolve intensa atividade financeira, tal prestação de contas se estende à sua atuação na gestão contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial da Administração Pública⁷⁴.

Assim, por força dos arts. 84, inciso XXIV, 31, § 2º, e 75 da CF/1988, anualmente, os chefes de Poder Executivo devem prestar contas referentes ao exercício anterior. Tais contas, na sistemática constitucional, devem ser apreciadas pelo tribunal de contas competente e julgadas pelo respectivo Poder Legislativo, como estabelecem combinados os arts. 71, inciso I, 75, 31, § 2º, e 49, inciso IX, da CF/1988.

Veja que, embora a CF/1988 mantenha no parlamento a competência para o julgamento das contas dos governantes, ela determina a participação das cortes de controle externo, que, com a finalidade de reduzir a assimetria de informação entre o Executivo e o Legislativo e, também, de amenizar o caráter político desse julgamento, devem apreciar as contas e emitir parecer prévio a seu respeito⁷⁵.

Em relação aos prefeitos capixabas, como previsto nos arts. 29, § 2º, e 71, inciso II, da CE/1989 e no art. 76, § 2º, da LCE 621/2012, o TCEES deve apreciar as suas

I - pela aprovação das contas, quando ficar demonstrada, de forma clara e objetiva, a exatidão dos demonstrativos contábeis, a compatibilidade dos planos e programas de trabalho com os resultados da execução orçamentária, a correta realocação dos créditos orçamentários e o cumprimento das normas constitucionais e legais;

II - pela aprovação das contas com ressalva, quando ficar caracterizada impropriedade ou qualquer outra falta de natureza formal, da qual não resulte dano ao erário, sendo que eventuais determinações serão objeto de monitoramento pelo Tribunal de Contas; III - **pela rejeição das contas**, quando comprovada grave infração à norma constitucional, legal ou regulamentar de natureza contábil, financeira, orçamentária, operacional ou patrimonial.

⁷⁴ MOUTINHO, Donato Volkens. **Contas dos governantes**: apreciação das contas dos chefes de Poder Executivo pelos tribunais de contas do Brasil. São Paulo: Blucher, 2020. p. 417.

⁷⁵ MOUTINHO, Donato Volkens. Contas dos governantes, pandemia e direito financeiro emergencial: o triplo impacto na apreciação pelos tribunais de contas. **Revista Controle**, Fortaleza, v. 19, n. 2, p. 42-65, jul./dez. 2021. p. 48.

contas prestadas anualmente e emitir parecer prévio acerca delas, com vistas a subsidiar o julgamento posterior pela respectiva câmara municipal.

De acordo com o art. 76, §§ 2º e 3º, da LCE 621/2012, as contas anuais prestadas pelos prefeitos precisam ser acompanhadas do relatório e parecer conclusivo do controle interno municipal e sua composição é definida pelo próprio TCEES, em seus atos normativos. Por outro lado, conforme o art. 80, inciso I, da LC 621/2012, a apreciação deve permitir ao Tribunal concluir sobre a exatidão dos demonstrativos contábeis, a compatibilidade dos planos e programas de trabalho com os resultados da execução orçamentária, a correta realocação dos créditos orçamentários e o cumprimento das normas constitucionais e legais.

Por isso, como ensina a doutrina, o objeto mínimo da apreciação das contas dos chefes de Poder Executivo, realizada pelas cortes de contas, deve abranger as demonstrações contábeis consolidadas de cada ente e a execução do orçamento, incluindo nesta os resultados na condução das políticas públicas, em termos de economicidade, eficiência, eficácia, efetividade e equidade, e os eventuais desfalques, desvios de bens ou quaisquer outras não conformidades em razão das quais haja prejuízo ao erário⁷⁶. Percebe-se, portanto, que a apreciação – e o seu objetivo –, pode ser dividida em dois blocos principais, com os balanços gerais de um lado e a execução dos orçamentos de outro, tratados nas seções a seguir.

OPINIÃO SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

No pilar da apreciação dos balanços gerais, o objetivo é opinar se as demonstrações contábeis apresentadas representam, adequadamente, as posições financeira, orçamentária e patrimonial, na data de encerramento do exercício ao qual as contas se referem, como defende a doutrina⁷⁷ e estabelece o *caput* do art. 124 do RITCEES.

⁷⁶ MOUTINHO, Donato Volkens. **Contas dos governantes**: apreciação das contas dos chefes de Poder Executivo pelos tribunais de contas do Brasil. São Paulo: Blucher, 2020. p. 297-373.

⁷⁷ MOUTINHO, Donato Volkens. Contas dos governantes, pandemia e direito financeiro emergencial: o triplo impacto na apreciação pelos tribunais de contas. **Revista Controle**, Fortaleza, v. 19, n. 2, p. 42-65, jul./dez. 2021. p. 49.

Assim, como apresenta na seção I.4, ao examinar o balanço patrimonial consolidado do município, que compõe as contas prestadas pelo prefeito municipal de Aracruz, referentes ao exercício de 2023, a unidade técnica efetuou uma análise de conformidade contábil em procedimentos patrimoniais específicos, aplicados nos principais elementos do ativo e do passivo e no processo de consolidação.

Em análise ao ativo imobilizado, a subseção 4.1.5 da ITC constatou que os saldos contábeis dos elementos do ativo imobilizado (bens móveis e imóveis), evidenciados no Balanço Patrimonial Consolidado do Município, não estão em conformidade com a posição patrimonial registrada nos inventários anuais sintéticos de bens móveis e imóveis, respectivamente arquivos INVMOV e INVIMO, que integram as prestações de contas das Unidades Gestoras que compõem o Balanço Patrimonial Consolidado do Município. Contudo a divergência apontada na tabela acima não é relevante, considerando-se o art. 126 do RITCEES. Anotou ainda que as UGs Secretaria de Educação, Secretaria de Obras e Infraestrutura e Secretaria de Agricultura, apresentaram em sua PCA divergência entre o inventário de bens imóveis e o Balanço Patrimonial, refletindo assim no balanço Patrimonial Consolidado do município de Aracruz. Assim, o corpo técnico propôs dar ciência ao atual chefe do Poder Executivo, para a necessidade de estabelecer mecanismos eficazes para garantir que a gestão patrimonial em todas as suas unidades gestoras elaborem as conciliações entre o físico e o contábil de forma completa, neutra e livre de erro material, em cumprimento à característica qualitativa da representação fidedigna da informação contábil útil para fins de prestação de contas, análise e tomada de decisão, conforme prescreve a NBC TSP EC, item 3.10.

Da conclusão realizada pelo corpo técnico a referida inconsistência isoladamente está acima do limite de acumulação de distorções definido para o exame efetivado, no entanto, aceitável para a análise empreendida, considerando-se o art. 126 do RITCEES, sendo, portanto, insuficiente para ensejar uma conclusão modificada adversa e conseqüentemente sugestão de emissão de parecer prévio pela rejeição das contas.

Pelo exposto, acompanho o entendimento da unidade técnica e concluo que a opinião do Tribunal deve ser que **não há conhecimento de nenhum fato que leve a**

acreditar que as demonstrações contábeis consolidadas não representem adequadamente, em seus aspectos relevantes, as posições financeira, orçamentária e patrimonial do município em 31 de dezembro de 2023. (opinião sem ressalva), sendo pertinente a proposição de ciência sugerida pelo corpo técnico.

OPINIÃO SOBRE A EXECUÇÃO DOS ORÇAMENTOS

No outro pilar, referente à execução dos orçamentos, conforme a doutrina e o *caput* do art. 124 do RITCEES, o objetivo da apreciação é opinar se os orçamentos fiscal, de investimentos das empresas estatais e da seguridade social foram executados em conformidade com os princípios constitucionais e legais regentes da administração pública e com as demais normas constitucionais, legais e regulamentares aplicáveis. Tal apreciação deve partir dos objetivos e metas de médio prazo prescritos no plano plurianual, passar pelos objetivos e metas de curto prazo definidos na lei de diretrizes orçamentárias, para só então cuidar, especificamente, da conformidade da execução da lei orçamentária anual⁷⁸.

Veja que são os princípios e demais normas constitucionais, legais e regulamentares aplicáveis à execução dos orçamentos que condicionam a regulamentação dos critérios a serem utilizados em sua apreciação. Assim, na medida em que a CF/1988, a LRF e as LDO são os principais veículos introdutórios de normas disciplinadoras da execução orçamentária, pode-se assinalar que nelas estão os principais critérios mínimos a serem utilizados em sua apreciação⁷⁹.

Dessa maneira, como detalha a seção I.3, a unidade técnica aplicou diversos procedimentos de controle nas informações sobre a gestão orçamentária, financeira, fiscal, previdenciária e sobre a administração das renúncias de receitas.

⁷⁸ MOUTINHO, Donato Volkens. Contas dos governantes, pandemia e direito financeiro emergencial: o triplo impacto na apreciação pelos tribunais de contas. **Revista Controle**, Fortaleza, v. 19, n. 2, p. 42-65, jul./dez. 2021. p. 49-50.

⁷⁹ MOUTINHO, Donato Volkens. **Contas dos governantes**: apreciação das contas dos chefes de Poder Executivo pelos tribunais de contas do Brasil. São Paulo: Blucher, 2020. p. 315-368.

Como resultado, a unidade concluiu que, **no exercício de 2023**, o município está enquadrado nos parâmetros fiscais (formalidades, limites e metas), em especial, atende aos limites constitucionais da saúde e da educação, à “regra de ouro”, e, do ponto de vista estritamente fiscal, possui liquidez para arcar com seus compromissos financeiros.

Pelas próprias razões apresentadas pela unidade técnica, acompanho o seu entendimento e concluo que a opinião do Tribunal deve ser que **foram observados, em todos os aspectos relevantes, os princípios constitucionais e legais que regem a administração pública municipal, bem como as normas constitucionais, legais e regulamentares aplicáveis na execução dos orçamentos do município e nas demais operações realizadas com recursos públicos municipais, em especial quanto ao que estabelece a lei orçamentária anual (opinião sem ressalva)**.

CONCLUSÃO

No parecer prévio, a corte de controle externo competente deve se manifestar pela aprovação, aprovação com ressalva ou rejeição das contas apreciadas em conclusão que deve derivar diretamente das opiniões nele veiculadas em relação à exatidão dos balanços gerais e à conformidade da execução dos orçamentos⁸⁰. **Caso ambas as opiniões sejam não modificadas, o parecer prévio deve ser pela aprovação das contas. Nas situações em que, dentre as opiniões, haja adversa, a conclusão do parecer deve ser pela rejeição das contas. Se uma das opiniões for não modificada e a outra for com ressalva, ou se ambas forem com ressalva, o parecer prévio deve ser pela aprovação com ressalva das contas.**

Dessa maneira, **considerando que tanto a opinião sobre a exatidão das demonstrações contábeis consolidadas, apresentada na seção II.1, quanto aquela acerca da conformidade da execução dos orçamentos, exposta na seção II.2, são não modificadas, sem ressalva, acompanho a unidade técnica e concluo**

⁸⁰ MOUTINHO, Donato Volkens. Contas dos governantes, pandemia e direito financeiro emergencial: o triplo impacto na apreciação pelos tribunais de contas. **Revista Controle**, Fortaleza, v. 19, n. 2, p. 42-65, jul./dez. 2021. p. 50.

que o TCEES deve emitir parecer prévio pela aprovação das contas anuais, referentes ao exercício de 2023, prestadas pelos prefeitos municipais de Aracruz, Sr. LUIZ CARLOS COUTINHO e CARLOS ALBERTO LOUREIRO VIEIRA, na forma do art. 80, inciso I, da Lei Complementar 621/2012 c/c art. 132, inciso I, do RITCEES, com as proposições de ciências sugeridas pelo corpo técnico, por meio da ITC 05590/2024-4, reproduzidas no Voto do Relator.

Vale destacar que, o *Parquet* de Contas por meio do Parecer Ministerial 00255/2025-3 pugna pela reabertura da instrução para reanálise e discussão dos itens 3.5.2 a 3.5.4, 5.1.1, 3.7.4, 4.1.5, 3.2.1.1, 3.6.1, 3.6.2, 5.2.1 e 5.2.2 da Instrução Técnica Conclusiva 05590/2024-4. Subsidiariamente, caso assim não entenda o Conselheiro Relator, pugna pela **REJEIÇÃO da prestação de contas anual**.

Contudo, conforme se observa das inconsistências, que foram proposição de ciência pelo corpo técnico, tratam-se de impropriedades que não ensejam a rejeição das contas.

No caso do item 7 do Parecer Ministerial (insuficiência financeira no RPPS, após deduzidos os rendimentos de aplicações financeiras e a amortização do déficit atuarial), onde o Parquet de Contas cita como irregularidade gravíssima, conforme destacado no corpo da ITC 05590/2024-4 esta Corte de Contas já deliberou a respeito da matéria com efeitos do prejudgado deste Tribunal, prevalecendo somente a partir de 2026 (Acórdão TC 1063/2024-6 - Proc. TC 916/2023-1).

Com as devidas vênias, entendo que a reabertura de instrução processual proposta pelo Parquet de Contas para promover a citação do responsável, seria medida desproporcional e contrária aos princípios da celeridade e da economia processual, que regem a atuação desta Corte de Contas.

Ademais, constata-se que o município está enquadrado nos parâmetros fiscais (formalidades, limites e metas), atendendo aos limites constitucionais da saúde e da educação, à “regra de ouro”, e, do ponto de vista estritamente fiscal, possui liquidez para arcar com seus compromissos financeiros.

Desse modo, as proposições de ciência ao jurisdicionado, sugeridas pelo corpo técnico, nos termos do art. 9º da Resolução 361/2022 – revela-se, neste caso

concreto, a proposição mais adequada para reorientar a atuação administrativa e evitar a repetição das impropriedades apontadas, motivo pelo qual estou divergindo do entendimento do Ministério Público Especial de Contas e acompanhando integralmente o posicionamento da área técnica, por meio da ITC 05590/2024-4.

III. PROPOSTA DE DELIBERAÇÃO:

Ante o exposto, **acompanhando integralmente o entendimento da unidade técnica e divergindo do Ministério Público de Contas, VOTO** no sentido de que o Colegiado aprove a minuta de deliberação que submeto à apreciação:

LUIZ CARLOS CICILIOTTI DA CUNHA

Conselheiro Relator

1. PARECER PRÉVIO TC-0020/2025:

VISTOS, relatados e discutidos estes autos, **RESOLVEM** os Conselheiros do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo, reunidos em sessão plenária, ante as razões expostas, em:

1.1. Emitir **PARECER PRÉVIO** dirigido à Câmara Municipal de Aracruz, recomendando a **APROVAÇÃO** das contas anuais, referentes ao exercício de 2023, prestadas pelos prefeitos municipais de Aracruz, Sr. Luiz Carlos Coutinho e Carlos Alberto Loureiro Vieira, com fundamento no artigo 80, inciso I da Lei Complementar Estadual 621/2012, nos seguintes moldes:

Parecer Prévio sobre as contas do prefeito municipal de Aracruz

O Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo é de parecer que as contas anuais, referentes ao exercício financeiro de 2023, prestadas pelos prefeitos municipais de Aracruz, Sr. LUIZ CARLOS COUTINHO; CARLOS ALBERTO LOUREIRO VIEIRA, estão em condições de serem aprovadas pela Câmara Municipal de Aracruz.

Opinião sobre a execução orçamentária e financeira

Com base nos procedimentos aplicados e no escopo selecionado para a análise sobre a execução dos orçamentos do Município, conclui-se que foram observados, em todos os aspectos relevantes, os princípios constitucionais e legais que regem a administração pública municipal, bem como as

normas constitucionais, legais e regulamentares na execução dos orçamentos do Município e nas demais operações realizadas com recursos públicos municipais, em especial quanto ao que estabelece a lei orçamentária anual.

Opinião sobre as demonstrações contábeis consolidadas

Com base nas análises de conformidade e conciliações entre os demonstrativos contábeis e os demais relatórios apresentados, não foram observados indicativos de que as demonstrações contábeis consolidadas do município deixaram de apresentar adequadamente, em seus aspectos relevantes, a posição financeira, orçamentária e patrimonial do Município em 31 de dezembro de 2023.

Fundamentação do Parecer Prévio

Fundamentos para a opinião sobre a execução orçamentária e financeira

A descrição completa dos fundamentos para a emissão de opinião não modificada (opinião sem ressalva) sob a ótica da execução dos orçamentos do Município consta na seção I.3, especialmente na subseção II.2 do Voto do Relator, na qual se conclui que os achados evidenciados ao longo da análise estão de acordo, em todos os aspectos relevantes, com as normas legais aplicáveis.

Por outro lado, há registro de propostas de ciências na forma de alerta, descritas na subseção 10.5 do Relatório Técnico.

Fundamentos para a opinião sobre as demonstrações contábeis consolidadas

A descrição completa dos fundamentos para a emissão de opinião não modificada (opinião sem ressalva) sob a ótica das demonstrações contábeis consolidadas consta na seção I.4, especialmente na subseção II.1 do Voto do Relator, em que se conclui que não foram observados indicativos de que as demonstrações contábeis consolidadas do município deixaram de apresentar adequadamente, em seus aspectos relevantes, a posição financeira, orçamentária e patrimonial em 31 de dezembro de 2023.

Por outro lado, há registro de proposta de ciência na forma de alerta, descrita na subseção 10.2 do Relatório Técnico.

1.2 Com fundamento no art. 9º da Resolução TC 361/2012, propõe-se ao Tribunal de Contas expedir **CIÊNCIA** dirigida ao município de Aracruz, na pessoa de seu prefeito, Sr. LUIZ CARLOS COUTINHO, ou eventual sucessor no cargo, sobre as ocorrências registradas nos autos, como forma de **ALERTA**, atentando-se para as seguintes subseções da ITC 05590/2024-4:

Descrição da proposta
A necessidade de o Município aperfeiçoar o planejamento das peças orçamentárias, visando atender aos princípios da gestão fiscal responsável, observando a necessária manutenção do equilíbrio fiscal e garantindo a transparência, inclusive quando do encaminhamento de novos projetos de lei (subseções 3.5.2 a 3.5.4).
O cumprimento das metas do Plano Municipal de Educação – PME, considerando que, dos oito indicadores que foram possíveis de serem medidos até 2023 (indicadores 1A, 1B, 2A, 4B, 6A, 6B, 16A e 17), cinco têm alta probabilidade de serem cumpridos e três apresentam baixa probabilidade de serem cumpridos até o término do PME (subseção 5.1.1).

Descrição da proposta
Os possíveis riscos à sustentabilidade fiscal, especialmente tendo em vista que o Município extrapolou o limite de 85% da EC nº 109/2021 no exercício de 2023 (subseção 3.7.4).
A necessidade de estabelecer mecanismos eficazes para garantir que a gestão patrimonial em todas as suas unidades gestoras elaborem as conciliações entre o físico e o contábil de forma completa, neutra e livre de erro material, em cumprimento à característica qualitativa da representação fidedigna da informação contábil útil para fins de prestação de contas, análise e tomada de decisão, conforme prescreve a NBC TSP EC, item 3.10 (subseção 4.1.5).
A necessidade de dar execução aos programas/ações de governo, especialmente os prioritizados, na forma do art. 165, §§ 2º, 10 e 11 da Constituição da República (subseção 3.2.1.1).
A necessidade de promover a integral evidenciação das pensões custeadas pelo Tesouro Municipal (pagas pela Secretaria Municipal de Finanças – UG 009E0600006), na avaliação atuarial, bem como na “Folha de Pagamento” do sistema CidadES-PCF; em conformidade com o disposto no art. 1º, inc. I e VIII, da Lei 9.717/1998; nos arts. 85 e 89 da Lei 4.320/1964; e no art. 71 da Portaria MTP 1.467/2022 (subseção 3.6.1).
A necessidade de garantir o equilíbrio financeiro e atuarial do RPPS; circunstância que exigirá aportes do Município para cobertura de insuficiências financeiras do respectivo regime próprio de previdência, em função da utilização indevida de receitas previdenciárias (rendimentos de aplicações financeiras e recursos do plano de amortização) para pagamento de aposentadorias e pensões, do exercício; configurando prática administrativa que prejudica a acumulação de reservas do regime em capitalização, quando ainda não possui ativos garantidores suficientes para cobertura das provisões matemáticas previdenciárias de benefícios concedidos; em observância aos arts. 1º, caput; e 2º, § 1º, da Lei 9.717/1998; e ao Acórdão TC 1063/2024-6 - Proc. TC 916/2023-1 (subseção 3.6.2).
O monitoramento do Plano Municipal de Saúde - PMS, considerando que 119 das 185 metas propostas foram atingidas, indicando que há áreas em que os resultados não estão correspondendo às expectativas (subseção 5.2.1).
O monitoramento do programa Previne Brasil, considerando que o Município alcançou apenas uma das sete metas estabelecidas, relacionada à realização de exames de sífilis e HIV para gestantes. Já os demais indicadores, relativos às consultas de pré-natal, atendimento odontológico de gestantes, coleta de citopatológicos, vacinação infantil e acompanhamento de condições crônicas como hipertensão e diabetes, não foram alcançados, sendo os piores resultados para esses dois últimos indicadores. Essa situação evidencia a necessidade de reavaliação das estratégias de saúde implementadas, bem como a criação de ações direcionadas que incentivem a adesão da população aos serviços disponíveis (subseção 5.2.2).

1.3. Dar **CIÊNCIA** aos responsáveis, aos interessados e ao Ministério Público junto ao Tribunal do teor desta decisão, na forma regimental; e

1.4. **ARQUIVAR** os autos após o trânsito em julgado.

2. Unânime.

3. Data da Sessão: 20/2/2025 - 6ª Sessão Ordinária do Plenário.

4. Especificação do quórum:

4.1. Conselheiros: Domingos Augusto Taufner (presidente), Luiz Carlos Ciciliotti da Cunha (relator), Sebastião Carlos Ranna de Macedo, Sérgio Aboudib Ferreira Pinto, Rodrigo Flávio Freire Farias Chamoun, Rodrigo Coelho do Carmo e Davi Diniz de Carvalho.

CONSELHEIRO DOMINGOS AUGUSTO TAUFNER

Presidente

CONSELHEIRO LUIZ CARLOS CICILIOTTI DA CUNHA

Relator

CONSELHEIRO SEBASTIÃO CARLOS RANNA DE MACEDO

CONSELHEIRO SÉRGIO ABOUDIB FERREIRA PINTO

CONSELHEIRO RODRIGO FLÁVIO FREIRE FARIAS CHAMOUN

CONSELHEIRO RODRIGO COELHO DO CARMO

CONSELHEIRO DAVI DINIZ DE CARVALHO

Fui presente:

PROCURADOR DE CONTAS LUCIANO VIEIRA

Procurador-geral

ODILSON SOUZA BARBOSA JÚNIOR

Secretário-geral das Sessões

APÊNDICE A – Formação administrativa do Município

Registros⁸¹:

Freguesia criada com a denominação de Aldeia Velha, pela Resolução Provincial n.º 5, de 16-12-1837, sendo subordinado ao município de Nova Almeida. Elevado à categoria de Vila com a denominação de Santa Cruz, pela Resolução Provincial n.º 2, de 03-04-1848, sendo desmembrado de Nova Almeida. Sede na freguesia de Aldeia Velha. Constituído do distrito sede. Instalado em 16-01-1849. Elevado à condição de cidade, pelo Decreto Estadual n.º 19, de 18-03-1891. Pela Lei Estadual n.º 762, de 25-11-1911, é criado o distrito de Ribeirão e anexado ao município de Santa Cruz.

Em divisão administrativa referente ao ano de 1911, o município é constituído do distrito sede.

Por Decreto Estadual n.º 1.209, de 16-05-1931, o município de Riacho é extinto, sendo seu território anexado ao município de Santa Cruz.

Em divisão administrativa referente ao ano de 1933, o município é constituído de 3 distritos: Santa Cruz, Riacho e Ribeirão. Assim permanecendo em divisões territoriais datadas de 31-XII-1936 e 31-XII-1937.

Pelo Decreto-lei Estadual n.º 15.177, de 31-12-1943, o município de Santa Cruz passou a denominar-se Aracruz. Sob o mesmo Decreto o distrito de Ribeirão passou a denominar-se Guaraná.

No quadro fixado para vigorar no período de 1944-1948, o município é constituído de 3 distritos: Aracruz, Guaraná e Riacho.

Em divisão territorial datada de 1-VII-1950, o município é constituído de 3 distritos: Aracruz, Guaraná e Riacho.

Pela Lei Estadual n.º 779, de 29-12-1953, é criado o distrito de Santa Cruz e anexado ao município Aracruz.

⁸¹ Fonte: [IBGE](#).

Em divisão territorial datada de 1-VII-1960, o município é constituído de 4 distritos: Aracruz, Guaraná, Riacho e Santa Cruz.

Assim permanecendo em divisão territorial datada de 1-I-1979.

Pela Lei Estadual n.º 3.611, de 13-12-1983, é criado o distrito de Jacupemba, desmembrado do distrito de Guaraná e anexado ao município de Aracruz. Em divisão territorial datada de 1988, o município é constituído de 5 distritos: Aracruz, Guaraná, Jacupemba, Riacho e Santa Cruz. Assim permanecendo em divisão territorial datada de 2014.

APÊNDICE B – Despesas de exercícios anteriores

Despesas de exercício anteriores ocorridas no exercício seguinte, em montante considerado irrelevante para o Município

Ano Referência	Elemento de Despesa	Total Geral
2024	92	3.305.004,75

Fonte: PCM/2024 – Tabulação: Controle da Despesa por Empenho

APÊNDICE C – Transferência de recursos ao Poder Legislativo

Apuração de Limites - Poder Legislativo			
	Limite Legal	Valor Apurado	Resultado da Análise
Repasso dos Duodécimos ao Poder Legislativo Municipal (Art. 29-A, § 2º, Inciso I da CF)	30.974.611,01	18.227.450,82	Cumprimento ao limite
Gastos com Folha de Pagamento do Legislativo - até 70% da Receita (Art. 29A, § 1º da CF)	12.759.215,57	9.728.586,67	Cumprimento ao limite
Gastos Totais do Poder Legislativo - 7 a 3,5% da Receita de Impostos (Art. 29A da CF)	30.974.611,01	16.711.667,42	Cumprimento ao limite

Receita Tributária e de Transferências Realizadas no Exercício Anterior		
		em Reais
RECEITA TRIBUTÁRIA		142.561.602,25
1.1.0.0.00.0.0	Impostos, Taxas e Contrib. Melhoria	142.561.602,25
TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS		299.932.840,80
1.7.1.1.51.1.0		
1.7.1.1.51.2.0	FPM	77.724.718,17
1.7.1.1.51.3.0		
1.7.1.1.52.0.0	ITR	2.354.452,62
1.7.1.1.55.0.0	Cota-Parte IOF-Ouro	0,00
1.7.1.9.51.0.0	ICMS - Desoneração Exportações	0,00
1.7.2.1.50.0.0	ICMS	207.072.705,08
1.7.2.1.51.0.0	IPVA	10.635.767,12
1.7.2.1.52.0.0	IPI	2.051.070,02
1.7.2.1.53.0.0	Contrib. Intrev. Dom. Econômico - CIDE	94.127,79
TOTAL		442.494.443,05

Gastos com Folha de Pagamento - Poder Legislativo		em Reais
TOTAL DA DESPESA LEGISLATIVA COM PESSOAL E ENCARGOS		12.036.472,08
(-) Despesas c/ Inativos e Pensionistas - Poder Legislativo		0,00
(-) Despesas c/ Encargos Sociais		2.307.885,41
Total da Despesa Legislativa com Folha de Pagamento (*)		9.728.586,67

(*) Até o mês 11, considera-se a Despesa Liquidada. No mês 12, considera-se a Despesa Empenhada

Gastos Totais - Poder Legislativo		em Reais
Função Legislativa		16.711.667,42
Outras Funções		0,00
Despesa Total Poder Legislativo		16.711.667,42
(-) Total da Despesa com Inativos e Pensionistas		0,00
Gasto Total Efetivo do Poder Legislativo - Apuração TCEES (*)		16.711.667,42

(*) Até o mês 11, considera-se a Despesa Liquidada. No mês 12, considera-se a Despesa Empenhada

Dados Adicionais - Poder Legislativo	
População do Município	94765
Percentual do artigo 29A, CF/88	7,00

VERSÃO: RDPL - 1.0, FPPL - 1.0, DTPL - 1.0

APÊNDICE D – Demonstrativo das receitas e despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE

Município: Aracruz
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
 Período: 12/2023

RREO - ANEXO 8 (LDB, art. 72) RS 1,00

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (Arts. 212 e 212-A da Constituição Federal)	
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (a)
1- RECEITA DE IMPOSTOS	167.295.185,21
1.1- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana – IPTU	20.831.079,44
1.2- Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão Inter Vivos – ITBI	6.463.684,55
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS	118.851.044,82
1.4- Receita Resultante do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	21.149.376,40
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	229.218.586,49
2.1- Cota-Parte FPM	80.438.242,98
2.1.1- Parcela referente à CF, art. 159, I, alínea b	73.990.671,95
2.1.2- Parcela referente à CF, art. 159, I, alíneas "d", "e" e "f"	6.447.571,03
2.2- Cota-Parte ICMS	128.980.980,36
2.3- Cota-Parte IPI-Exportação	1.428.143,43
2.4- Cota-Parte ITR	2.382.328,77
2.5- Cota-Parte IPVA	12.772.755,90
2.6- Cota-Parte IOF-Ouro	0,00
2.7- Outras Transferências ou Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais	3.216.135,05
2.7.1- Auxílio Financeiro - Outorga Crédito Tributário ICMS - Art. 5º, Inciso V, EC nº 123/2022	0,00
2.7.2- Cota-Parte da Transf. da Compensação Financeira das Perdas com Arrecadação de ICMS - LC nº 194/2022	3.216.135,05
2.7.3- Transferências Decorrentes de Participação em Outras Receitas de Impostos da União, Estados e DF	0,00
3- TOTAL DA RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (1 + 2)	396.513.771,70
4- TOTAL DESTINADO AO FUNDEB - 20% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5) + (2.7.1) + (2.7.2)*)	43.945.021,57
5- VALOR MÍNIMO A SER APLICADO EM MDE ALÉM DO VALOR DESTINADO AO FUNDEB - 5% DE ((2.1.1) + (2.2) + (2.3) + (2.4) + (2.5) + (2.7.1) + (2.7.2)) + 25% DE ((1.1) + (1.2) + (1.3) + (1.4) + (2.1.2) + (2.6) + (2.7.3))	54.574.239,83

FUNDEB	
RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (a)
6- TOTAL DAS RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS	105.370.669,13
6.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	103.459.500,01
6.1.1- Principal	102.406.930,10
6.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	1.052.569,91
6.1.3- Ressarcimento de recursos do Fundeb	0,00
6.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF	0,00
6.2.1- Principal	0,00
6.2.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	0,00
6.2.3- Ressarcimento de recursos do Fundeb	0,00
6.3- FUNDEB - Complementação da União - VAAT	0,00
6.3.1- Principal	0,00
6.3.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	0,00
6.3.3- Ressarcimento de recursos do Fundeb	0,00
6.4- FUNDEB - Complementação da União - VAAR	1.911.169,12
6.4.1- Principal	1.911.169,12
6.4.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	0,00
6.4.3- Ressarcimento de recursos do Fundeb	0,00
7- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (6.1.1 – 4)	58.461.908,53
RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS (SUPERÁVIT)	VALOR
8- TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT	7.341.995,09
8.1- SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR	7.327.831,34
8.1.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	7.327.831,34
8.1.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF / VAAT / VAAR	0,00
8.2- SUPERÁVIT RESIDUAL DE OUTROS EXERCÍCIOS	14.163,75
9- TOTAL DOS RECURSOS DO FUNDEB DISPONÍVEIS PARA UTILIZAÇÃO (6 + 8)	112.712.664,22

OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (Por Subfunção)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (b)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (c)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (d)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁹ (e)
32- TOTAL DAS OUTRAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	27.796.621,99	23.105.917,31	22.410.113,51	4.690.704,68
32.1- EDUCAÇÃO INFANTIL	3.366.042,55	3.269.679,76	3.265.292,23	2.096.362,79
32.2- ENSINO FUNDAMENTAL	16.655.220,49	14.140.505,18	13.456.011,91	2.514.715,31
32.3- ENSINO MÉDIO	0,00	0,00	0,00	0,00
32.4- ENSINO SUPERIOR	924.469,34	918.856,44	917.891,85	5.612,90
32.5- ENSINO PROFISSIONAL	0,00	0,00	0,00	0,00
32.6- EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS	0,00	0,00	0,00	0,00
32.7- EDUCAÇÃO ESPECIAL	0,00	0,00	0,00	0,00
32.8- EDUCAÇÃO BÁSICA	0,00	0,00	0,00	0,00
32.9- OUTRAS (todas as demais subfunções atípicas à Função Educação)	4.850.889,61	4.776.875,93	4.770.917,52	74.013,68

TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (b)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (c)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (d)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ⁹ (e)
33- TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (10 + 20 + 32)	197.752.877,73	192.564.380,76	191.081.488,29	5.188.496,97
33.1- Despesas Correntes	187.628.768,12	184.490.367,02	183.007.474,55	3.138.401,10
33.1.1- Pessoal Ativo	138.682.740,78	138.574.518,16	138.003.872,72	108.222,62
33.1.2- Pessoal Inativos e Pensionistas	0,00	0,00	0,00	0,00
33.1.3- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	0,00	0,00	0,00	0,00
33.1.4- Outras Despesas Correntes	48.946.027,34	45.915.848,86	45.003.601,83	3.030.178,48
33.2- Despesas de Capital	10.124.109,61	8.074.013,74	8.074.013,74	2.050.095,87
33.2.1- Transferências às instituições comunitárias, confessionais ou filantrópicas sem fins lucrativos	0,00	0,00	0,00	0,00
33.2.2- Outras Despesas de Capital	10.124.109,61	8.074.013,74	8.074.013,74	2.050.095,87

FONTE: Sistema CidadES. Data da emissão: 19/02/2024, às 18:15. VERSÃO: 3.0

1 Os valores correspondem ao efetivamente transferido (percentuais dispostos na legislação).

2 Limites mínimos anuais a serem cumpridos no encerramento do exercício.

3 Art. 25, § 2º, Lei nº 115/2010: "Até 10% (dez por cento) dos recursos recebidos à conta dos Fundos, inclusive relativos à complementação da União, nos termos do § 2º do art. 16 desta Lei, poderão ser utilizados no primeiro quadrimestre do exercício imediatamente subsequente, mediante abertura de crédito adicional."

4 Os valores referentes à parcela dos Restos a Pagar Não Processados inscritos sem disponibilidade financeira só serão demonstrados no relatório do mês 12.

5 Nos cinco primeiros bimestres do exercício o acompanhamento será feito com base na despesa liquidada.

6 No último bimestre do exercício o acompanhamento será feito com base na despesa empenhada.

7 Valor inscrito em PPMP sem disponibilidade de caixa, que não será considerado na apuração dos indicadores e limites.

8 Valor correspondente aos Restos a Pagar Não Processados inscritos no mês 12.

9 Nesta coluna não devem ser informados valores inferiores a 0 (zero).

10 Essa coluna não deve conter percentual superior a 100%. Caso isso ocorra, em razão dos valores apurados na coluna (f1 ou f2), os percentuais serão ajustados para 100%.

APÊNDICE E – Demonstrativo das receitas de impostos e das despesas próprias com Ações e Serviços Públicos de Saúde - ASPS

Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde

Município: Aracruz

RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

Período de Referência: 12/2023

RREO – ANEXO XIII (LC nº 141/2012 art.35)

R\$ 1,00

<u>RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</u>	<u>RECEITAS REALIZADAS</u> Até o mês
RECEITA DE IMPOSTOS (I)	167.295.185,21
Receita Resultante do Imposto Predial e Territorial Urbano - IPTU	20.831.079,44
Receita Resultante do Imposto sobre Transmissão "Inter Vivos" de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis – ITBI	6.463.684,55
Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	118.851.044,82
Receita Resultante do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza Retido na Fonte – IRRF	21.149.376,40
RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS (II)	222.771.015,46
Cota-Parte FPM	73.990.671,95
Cota-Parte ITR	2.382.328,77
Cota-Parte IPVA	12.772.755,90
Cota-Parte ICMS	128.980.980,36
Cota-Parte IPI-Exportação	1.428.143,43
Outras Transferências ou Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais	3.216.135,05
TOTAL DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS - (III) = (I) + (II)	390.066.200,67

<u>DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE (ASPS) – POR SUBFUNÇÃO E CATEGORIA ECONÔMICA COMPUTADAS NO CÁLCULO DO MÍNIMO</u>	<u>DESPESAS LIQUIDADAS</u> Até o mês	<u>Inscritas em Restos a Pagar não Processados</u>
ATENÇÃO BÁSICA (IV)	2.773.220,30	312.489,16
Despesas Correntes	2.186.261,00	147.419,68
Despesas de Capital	586.959,30	165.069,48
ASSISTÊNCIA HOSPITALAR E AMBULATORIAL (V)	30.099.087,72	1.077.574,26
Despesas Correntes	29.610.688,46	1.028.808,93
Despesas de Capital	488.399,26	48.765,33
SUPORTE PROFILÁTICO E TERAPÊUTICO (VI)	1.764.631,43	253.165,17
Despesas Correntes	1.764.631,43	253.165,17
Despesas de Capital	0,00	0,00
VIGILÂNCIA SANITÁRIA (VII)	0,00	0,00
Despesas Correntes	0,00	0,00
Despesas de Capital	0,00	0,00
VIGILÂNCIA EPIDEMIOLÓGICA (VIII)	1.177.484,05	0,00
Despesas Correntes	1.139.384,05	0,00
Despesas de Capital	38.100,00	0,00
ALIMENTAÇÃO E NUTRIÇÃO (IX)	0,00	0,00
Despesas Correntes	0,00	0,00
Despesas de Capital	0,00	0,00
OUTRAS SUBFUNÇÕES (X)	36.929.663,89	254.204,04
Despesas Correntes	36.767.455,01	241.908,04
Despesas de Capital	162.208,88	12.296,00
TOTAL (XI) = (IV + V + VI + VII + VIII + IX + X)	72.744.087,39	1.897.432,63

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE MÍNIMO PARA APLICAÇÃO EM ASPS	DESPESAS LIQUIDADAS Até o mês	Inscritas em Restos a Pagar não Processados
Total das Despesas com ASPS computadas no cálculo do mínimo (XI)	72.744.087,39	1.897.432,63
(-) Despesas com Inativos/Pensionistas e Aporte para Cobertura de Déficit Atuarial do RPPS (XI.1)	0,00	0,00
(-) Restos a Pagar Não Processados Inscritos Indevidamente no Exercício sem Disponibilidade Financeira (XII)		
(-) Despesas Custeadas com Rec. Vinculados à Parcela do Perc. Mínimo que não foi Aplicada em ASPS em Exercícios Anteriores (XIII)	0,00	0,00
(-) Despesas Custeadas com Disponibilidade de Caixa Vinculada aos Restos a Pagar Cancelados (XIV)	0,00	0,00
VALOR APLICADO EM ASPS (XV) = (XI - XI.1 - XII - XIII - XIV)	74.641.520,02	
Despesa Mínima a ser Aplicada em ASPS (XVI) = (III) x 15% (LC 141/2012)	58.509.930,10	
Diferença entre o Valor Aplicado e a Despesa Mínima a ser Aplicada (XVII) = (XV - XVI)	16.131.589,92	
Limite não Cumprido (XVIII) = (XVII) (Quando valor for inferior a zero)		
% DA RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS APLICADO EM ASPS (XV / III)*100 (mínimo de 15% conforme LC nº 141/2012) ⁽¹⁾		19,14

RECEITAS ADICIONAIS PARA O FINANCIAMENTO DA SAÚDE NÃO COMPUTADAS NO CÁLCULO DO MÍNIMO	RECEITAS REALIZADAS Até o mês
RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS PARA A SAÚDE (XIX)	60.642.019,60
Proveniente da União	47.470.263,34
Proveniente dos Estados	13.171.756,26
Proveniente de outros Municípios	0,00
RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNAS E EXTERNAS VINCULADAS A SAÚDE (XX)	0,00
OUTRAS RECEITAS (XXI)	882.630,42
TOTAL DE RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DA SAÚDE (XXII) = (XIX + XX + XXI)	61.524.650,02

DESPESAS COM SAÚDE NÃO COMPUTADAS NO CÁLCULO DO MÍNIMO		
DESPESAS COM SAÚDE POR SUBFUNÇÕES E CATEGORIA ECONÔMICA NÃO COMPUTADAS NO CÁLCULO DO MÍNIMO	DESPESAS LIQUIDADAS Até o mês	Inscritas em Restos a Pagar não Processados
ATENÇÃO BÁSICA (XXIII)	16.745.994,47	2.361.118,23
Despesas Correntes	16.087.940,32	1.167.214,32
Despesas de Capital	658.054,15	1.193.903,91
ASSISTÊNCIA HOSPITALAR E AMBULATORIAL (XXIV)	53.512.863,38	3.514.711,25
Despesas Correntes	47.419.293,03	333.070,93
Despesas de Capital	6.093.570,35	3.181.640,32
SUORTE PROFILÁTICO E TERAPÊUTICO (XXV)	1.375.049,01	95.078,26
Despesas Correntes	1.375.049,01	95.078,26
Despesas de Capital	0,00	0,00
VIGILÂNCIA SANITÁRIA (XXVI)	88.531,62	384.500,01
Despesas Correntes	54.611,62	3.694,91
Despesas de Capital	33.920,00	380.805,10
VIGILÂNCIA EPIDEMIOLÓGICA (XXVII)	1.499.063,83	77.060,82
Despesas Correntes	1.499.063,83	77.060,82
Despesas de Capital	0,00	0,00
ALIMENTAÇÃO E NUTRIÇÃO (XXVIII)	0,00	0,00
Despesas Correntes	0,00	0,00
Despesas de Capital	0,00	0,00
OUTRAS SUBFUNÇÕES (XXIX)	11.232.606,17	171.403,37
Despesas Correntes	11.232.290,07	62.218,91
Despesas de Capital	316,10	109.184,46
TOTAL DAS DESPESAS NÃO COMPUTADAS NO CÁLCULO DO MÍNIMO (XXX) = (XXIII + XXIV + XXV + XXVI + XXVII + XXVIII + XXIX)	84.454.108,48	6.603.871,94

DESPESAS TOTAIS COM SAÚDE (Computadas e não computadas no cálculo do limite mínimo)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o mês	Inscritas em Restos a Pagar não Processados
ATENÇÃO BÁSICA (XXXI) = (IV + XXIII)	19.519.214,77	2.673.607,39
ASSISTÊNCIA HOSPITALAR E AMBULATORIAL (XXXII) = (V + XXIV)	83.611.951,10	4.592.285,51
SUPORTE PROFILÁTICO E TERAPÊUTICO (XXXIII) = (VI + XXV)	3.139.680,44	348.243,43
VIGILÂNCIA SANITÁRIA (XXXIV) = (VII + XXVI)	88.531,62	384.500,01
VIGILÂNCIA EPIDEMIOLÓGICA (XXXV) = (VIII + XXVII)	2.676.547,88	77.060,82
ALIMENTAÇÃO E NUTRIÇÃO (XXXVI) = (XIX + XXVIII)	0,00	0,00
OUTRAS SUBFUNÇÕES (XXXVII) = (X + XXIX)	48.162.270,06	425.607,41
TOTAL DAS DESPESAS COM SAÚDE (XXXVIII) = (XI + XXX)	157.198.195,87	8.501.304,57
(C) Despesas executadas com recursos provenientes das transferências de recursos de outros entes (XXXIX)	56.722.333,46	1.583.406,85
TOTAL DAS DESPESAS EXECUTADAS COM RECURSOS PRÓPRIOS (XL) = (XXXVIII - XXXIX)	107.393.760,13	

FONTE: Sistema CidadES, Data da emissão 19/02/2024 e hora de emissão 18:14. VERSÃO: 6.0

(a) Limite anual mínimo a ser cumprido no encerramento do exercício, conforme Lei Complementar 141/2012.

Demonstrativo das Despesas com Saúde - Ente Consorciado

R\$ 1,00

DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE (ASPS) – POR SUBFUNÇÃO E CATEGORIA ECONÔMICA EXECUTADAS EM CONSÓRCIO PÚBLICO (*)	VALORES TRANSFERIDOS POR CONTRATO DE RATEIO (r)		COMPUTADAS NO CÁLCULO DO MÍNIMO (a)		NÃO COMPUTADAS NO CÁLCULO DO MÍNIMO (b)	
	Fonte de Recursos 211	Demais Fontes de Recursos	DESPESAS LIQUIDADAS Até o mês	Inscritas em Restos a Pagar não Processados	DESPESAS LIQUIDADAS Até o mês	Inscritas em Restos a Pagar não Processados
	ATENÇÃO BÁSICA (I)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ASSISTÊNCIA HOSPITALAR E AMBULATORIAL (II)	384.121,67	251.860,80	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Correntes	355.261,24	251.860,80	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas de Capital	28.860,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUPORTE PROFILÁTICO E TERAPÊUTICO (III)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIGILÂNCIA SANITÁRIA (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIGILÂNCIA EPIDEMIOLÓGICA (V)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALIMENTAÇÃO E NUTRIÇÃO (VI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS SUBFUNÇÕES (VII)	0,00	0,00	521.266,85	3.458,20	31.550,75	0,00
Despesas Correntes	0,00	0,00	441.947,57	3.458,20	31.550,75	0,00
Despesas de Capital	0,00	0,00	79.319,28	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS DESPESAS COM ASPs EXECUTADAS EM CONSÓRCIO PÚBLICO (VIII) = (I + II + III + IV + V + VI + VII)	384.121,67	251.860,80	521.266,85	3.458,20	31.550,75	0,00

DEDUÇÕES DA DESPESA COM ASPs (*)	COMPUTADAS NO CÁLCULO DO MÍNIMO (a)	
	DESPESAS LIQUIDADAS Até o bimestre	Inscritas em Restos a Pagar não Processados
Restos a Pagar Não Processados Inscritos Indevidamente no Exercício sem Disponibilidade Financeira (IX)		
Despesas Custeadas com Recursos Vinculados à Parcela do Percentual Mínimo que não foi Aplicada em ASPs em Exercícios Anteriores (X)	0,00	0,00
Despesas Custeadas com Disponibilidade de Caixa Vinculada aos Restos a Pagar Cancelados (XI)	0,00	0,00
VALOR APLICADO EM ASPs (XII) = (VIIIa - IXa - Xa - XIa)	524.725,05	

FONTE: Sistema CidadES, Data da emissão 19/02/2024 e hora de emissão 18:14

(*) Valores de todos os Consórcios Públicos que executaram despesas com ASPs, de que o ente participou como membro consorciado.

(r) Valores Liquidados pelo Ente mais os Restos a Pagar Não Processados Inscritos (Exercício de Referência).

APÊNDICE F – Demonstrativo da receita corrente líquida



Demonstrativo da Receita Corrente Líquida



Tabela 3 - Demonstrativo da Receita Corrente Líquida

EXER - Anexo
PREFEITURA MUNICIPAL DE CURITIBA
DEPARTAMENTO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
MENSALIDADE e EXERCÍCIO

EXER - Anexo 3 (REF. An. 3), Anexo 3

Em Reais

ESPECIFICAÇÃO	EVOLUÇÃO DA RECEITA REALIZADA NOS ÚLTIMOS 12 MESES												TOTAL EXERCÍCIO	PREVISTO 2025
	2024		2023		2022		2021		2020		2019			
	12M	12M	12M	12M	12M	12M	12M	12M	12M	12M	12M	12M		
RECEITAS CORRENTE(S)	65.814.649,45	65.646.236,42	62.768.769,42	61.098.672,47	55.868.473,30	48.412.448,23	40.162.339,19	30.891.149,49	21.473.343,24	16.461.764,26	12.414.348,24	10.111.271,75	97.014.942,44	99.118.614,89
Imposta, Taxas e Contribuições de Melhoria	12.589.172,79	12.088.638,08	11.36.4.022,92	12.028.878,47	12.102.371,30	11.205.113,49	11.018.643,03	22.422.803,43	12.088.998,34	18.403.371,08	14.739.693,03	11.961.484,12	71.168.418,44	104.303.300,00
IPTU	334.883,48	246.936,48	820.328,21	524.371,36	403.485,40	454.228,00	1.882.706,96	10.332.093,61	1.228.282,96	1.248.848,40	1.213.144,60	3.919.378,98	20.001.078,44	12.000.000,00
ITR	33.040.940,29	31.344.202,84	31.066.498,22	31.441.178,08	31.844.329,29	31.800.340,89	31.336.762,96	31.411.482,38	31.542.138,71	31.621.146,23	31.022.184,23	31.761.328,16	31.001.014,61	31.400.000,00
IPTX	412.484,11	303.146,81	403.130,43	391.380,29	420.400,00	362.140,46	409.376,96	339.747,64	341.442,44	400.130,00	341.442,44	341.442,44	4.000.000,00	4.000.000,00
ISSPJ	377.526,82	1.088.219,71	1.524.039,07	1.424.287,89	1.340.917,39	2.133.605,00	1.788.328,50	1.542.732,92	1.988.739,49	1.887.238,70	4.033.844,83	21.149.374,40	14.000.000,00	14.000.000,00
Outras Impostas, Taxas e Contribuições de Melhoria	360.320,03	190.471,81	368.282,29	319.988,12	482.031,04	388.680,39	293.372,21	393.129,63	171.402,06	404.739,78	308.346,99	490.113,83	4.442.020,45	4.400.000,00
Contribuições	1.361.836,81	2.291.912,25	2.090.202,80	2.460.528,94	2.298.948,20	2.493.307,03	2.399.871,12	2.327.349,14	2.498.647,48	2.300.402,19	2.333.342,84	4.297.615,26	29.337.948,02	29.300.000,00
Receita Patrimonial	1.312.426,78	613.222,59	8.994.940,89	8.994.940,89	8.918.428,17	11.348.708,18	7.939.238,00	6.874.484,04	5.008.174,11	4.344.898,43	12.636.342,29	10.528.407,88	97.800.343,02	91.411.300,00
Resúltados de Aplicações Financeiras	2.230.453,11	6.077.134,42	8.992.736,74	7.399.102,44	8.489.688,97	11.327.436,97	7.804.401,02	4.966.233,45	4.188.339,29	12.680.245,28	10.491.799,88	97.179.081,11	30.963.000,00	30.963.000,00
Outras Receitas Patrimoniais	48.371,63	23.115,98	44.187,15	30.037,09	28.733,80	22.277,28	34.666,99	208.328,99	41.899,10	23.593,14	28.058,08	32.467,42	421.296,13	421.300,00
Receita Agropecuária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Industrial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita de Serviços	2.188.483,02	2.134.111,98	2.473.238,06	2.341.380,89	2.413.398,32	2.302.243,43	2.409.136,81	2.387.843,12	2.323.038,97	2.384.319,30	2.439.997,40	3.428.668,29	30.006.292,40	23.847.130,00
Transferências Correntes	40.489.873,20	39.863.036,70	27.329.311,71	30.920.079,72	44.803.243,83	40.897.724,14	31.473.387,66	33.283.323,94	36.302.933,88	37.423.301,68	38.346.303,88	35.960.430,89	845.498.170,44	822.477.000,00
Conta-Ponto do PPA	4.200.830,84	8.670.381,70	9.818.498,09	0,00	14.781.973,31	6.294.443,49	8.282.400,48	9.372.011,77	11.474.222,47	10.868.109,49	6.399.948,49	10.479.148,89	86.438.242,82	82.000.000,00
Conta-Ponto do SCS	10.402.516,28	9.176.383,19	9.488.730,28	10.730.280,42	10.403.524,89	10.403.511,44	10.292.544,04	11.464.688,00	11.328.143,13	10.727.922,64	11.363.281,79	12.064.276,19	28.000.000,00	28.000.000,00
Conta-Ponto do PPA	491.729,04	519.838,99	443.780,14	2.118.197,87	1.099.701,03	1.099.701,03	1.079.380,45	1.100.444,78	81.4.4.8.13	822.370,00	822.840,92	344.438,01	2.727.170,00	4.000.000,00
Conta-Ponto do PPA	38.022,02	12.026,28	702,47	2.368,49	3.900,00	1.110,00	1.428,00	3.000,00	1.710.000,00	40.874,24	38.688,00	2.982.528,71	300.000,00	300.000,00
Transferências de ICMS/IRPJ	123.872,84	86.808,83	107.708,23	114.422,02	129.127,39	128.738,23	114.866,36	104.123,53	134.946,00	130.730,34	123.323,79	134.478,44	1.128.143,46	1.400.000,00
Transferências de FUNDOS	1.885.948,23	8.449.951,09	7.108.740,87	7.429.933,83	10.033.124,62	8.228.804,26	7.731.221,87	8.901.747,89	8.247.846,29	6.844.813,44	8.823.888,10	11.481.233,23	104.138.098,02	66.000.000,00
Outras Transferências Correntes	3.030.484,30	6.994.990,14	6.373.134,31	10.404.674,49	6.029.397,20	14.339.699,66	6.377.434,13	7.389.873,80	11.789.943,13	8.023.196,24	11.003.404,71	20.898.746,81	131.171.238,71	77.477.049,00
Outras Receitas Correntes	1.879.744,97	1.279.270,80	1.383.744,62	1.400.340,13	902.908,19	1.044.516,27	390.725,28	702.863,39	1.484.318,00	388.430,32	386.254,96	424.413,71	2.302.380,48	1.400.000,00
Conta de Serviços para o Plano de Previdência	32.04,36	1.073.123,57	887.703,13	991.203,47	987.112,84	1.039.239,83	1.039.382,92	1.040.754,08	1.039.339,41	1.034.404,31	1.040.404,31	1.040.404,31	1.040.404,31	1.040.000,00
Contribuição Financeira para o Plano de Previdência	1.703.287,28	973.833,71	1.033.071,99	998.026,92	644.453,36	330.918,04	174.400,39	339.343,33	1.034.604,46	439.792,73	434.604,36	443.363,39	8.287.303,88	8.300.000,00
Contribuição para o Plano de Previdência	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resúltados de Aplicações de Reservas Financeiras	2.230.453,11	2.799.238,34	4.474.476,69	4.111.496,21	5.440.311,71	7.503.476,49	6.074.614,02	1.802.028,83	1.311.923,80	1.122.302,20	9.346.813,43	7.702.872,68	33.542.898,11	33.000.000,00
Outras Receitas Correntes	1.312.426,78	8.691.801,23	2.211.499,08	2.478.951,45	3.340.107,78	4.857.423,49	3.734.899,68	3.469.272,50	3.308.112,40	3.121.111,48	3.739.252,71	8.961.178,49	43.843.220,18	43.000.000,00
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (EXERCÍCIO)	65.814.649,45	65.646.236,42	62.768.769,42	61.098.672,47	55.868.473,30	48.412.448,23	40.162.339,19	30.891.149,49	21.473.343,24	16.461.764,26	12.414.348,24	10.111.271,75	97.014.942,44	99.118.614,89
1 - Transferências (de acordo com o plano de contingência de recursos financeiros (art. 146, § 1º, da CF/1988))	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 - Transferências (de acordo com o plano de contingência de recursos financeiros (art. 146, § 1º, da CF/1988))	47.384.441,27	48.122.428,08	44.878.698,28	48.389.888,49	46.023.824,82	48.144.818,39	48.758.824,26	43.799.122,18	42.848.113,97	40.048.477,43	44.018.893,43	74.789.223,43	645.948.493,17	428.376.414,89
3 - Transferências (de acordo com o plano de contingência de recursos financeiros (art. 146, § 1º, da CF/1988))	447.888,00	342.856,00	534.861,40	4.399.300,80	426.978,00	451.948,00	451.948,00	451.948,00	451.948,00	451.948,00	451.948,00	451.948,00	782.120,00	641.927,20
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AUTARQUIA PARA CANCELAR O DEBITO DA EMPRESA EXAN	46.964.802,27	47.773.688,08	46.863.028,68	46.666.445,70	46.994.848,71	45.842.942,10	46.174.384,26	42.347.036,10	42.428.088,97	41.424.999,43	40.868.302,43	33.994.494,43	44.128.388,43	42.746.814,89

Fonte: Sistema Cidad@, em 18/02/2025, às 18:14. VERSÃO: 9.0

APÊNDICE G – Demonstrativo da despesa com pessoal do Poder Executivo

RGF / Tabela 1.1 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal

ARACRUZ - PODER EXECUTIVO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
EXERCÍCIO DE 2023

RGF - ANEXO 1 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "a")

DESPESA COM PESSOAL	Total das Despesas Liquidadas (Últimos 12 Meses) (a)	Inscritas em Restos a Pagar Não Processados (b)
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	351.191.965,43	2.424.326,43
Pessoal Ativo	280.255.165,78	330.490,05
Pessoal Inativo e Pensionistas	58.951.827,65	0,00
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização ou de contratação de forma indireta (§ 1º do art. 18 da LRF)	11.984.972,00	2.093.836,38
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	0,00	0,00
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	64.262.353,15	0,00
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	2.481.613,69	0,00
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	1.595.994,34	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	3.155.728,76	0,00
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	57.029.016,36	0,00
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	286.929.612,28	2.424.326,43

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	% SOBRE A RCL AJUSTADA
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	662.306.941,78	
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF) e de bancada (art. 166, § 16 da CF); e, ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e de combate às endemias (CF, art. 198, §11) (V)	15.980.873,20	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL (VI) = (IV - V)	646.326.068,58	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VII) = (III a + III b)	289.353.938,71	44,77
LIMITE MÁXIMO (VIII) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	349.016.077,03	54,00
LIMITE PRUDENCIAL (IX) = (0,95 x VI) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	331.565.273,18	51,30
LIMITE DE ALERTA (X) = (0,90 x VI) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	314.114.469,33	48,60

FONTE: Sistema CidadES

RGF / Tabela 1.4 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal - Ente Consorciado

RGF - ANEXO 1 (Portaria STN nº 72/2012, art. 11, I)

DESPESA COM PESSOAL EXECUTADA EM CONSÓRCIOS PÚBLICOS (*)	Valores Transferidos por Contrato de Rateio (r)	DESPESAS EXECUTADAS (Últimos 12 Meses)		
		Liquidadas (a)	Inscritas em Restos a Pagar Não Processados (b)	Total (c) = (a + b)
VALORES TRANSFERIDOS POR CONTRATO DE RATEIO	172.109,09			
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)		206.615,40	0,00	206.615,40
Pessoal Ativo		206.615,40	0,00	206.615,40
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	0,00
Outras desp. de pess. decorr. de contr. de terceirização ou contratação indireta (§ 1º do art. 18 da LRF) - CONTRATO DE GESTÃO		0,00	0,00	0,00
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente		0,00	0,00	0,00
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)		0,00	0,00	0,00
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária		0,00	0,00	0,00
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração		0,00	0,00	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração		0,00	0,00	0,00
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (III) = (I - II)		206.615,40	0,00	206.615,40

FONTE: Sistema CidadES

(*) Valores de todos os Consórcios Públicos que executaram despesas com Pessoal, de que o ente participou como membro consorciado.

(r) Valores Pagos pelo Ente, ou seja, valores efetivamente transferidos aos consórcios mediante Contrato de Rateio.

APÊNDICE H – Demonstrativo da despesa com pessoal consolidada

RGF / Tabela 1.1 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal

ARACRUZ.- CONSOLIDADO MUNICIPAL
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
EXERCÍCIO DE 2023

RGF - ANEXO 1 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "a")

DESPESA COM PESSOAL	Total das Despesas Liquidadas (Últimos 12 Meses) (a)	Inscritas em Restos a Pagar Não Processados (b)
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	364.572.988,46	2.497.379,15
Pessoal Ativo	292.240.401,01	381.726,90
Pessoal Inativo e Pensionistas	60.107.640,88	0,00
Outras despesas de pessoal decorrentes de contratos de terceirização ou de contratação de forma indireta (§ 1º do art. 18 da LRF)	12.224.946,57	2.115.652,25
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	0,00	
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)	65.773.161,71	0,00
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	2.856.609,02	0,00
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	1.595.994,34	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	3.155.728,76	0,00
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	58.164.829,59	0,00
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	298.799.826,75	2.497.379,15
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	% SOBRE A RCL AJUSTADA
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	662.306.941,78	
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF) e de bancada (art. 166, § 16 da CF); e, ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e de combate às endemias (CF, art. 198, §11) (V)	15.980.873,20	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL (VI) = (IV - V)	646.326.068,58	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VII) = (III + III b)	301.297.205,90	46,62
LIMITE MÁXIMO (VIII) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	387.795.641,15	60,00
LIMITE PRUDENCIAL (IX) = (0,95 x VI) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	368.405.859,09	57,00
LIMITE DE ALERTA (X) = (0,90 x VI) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	349.016.077,04	54,00

FONTE: Sistema CidadES

RGF / Tabela 1.4 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal - Ente Consorciado

RGF - ANEXO 1 (Portaria STN nº 72/2012, art. 11, I)

DESPESA COM PESSOAL EXECUTADA EM CONSÓRCIOS PÚBLICOS (*)	Valores Transferidos por Contrato de Rateio (r)	DESPESAS EXECUTADAS (Últimos 12 Meses)		
		Liquidadas	Inscritas em Restos a Pagar Não Processados	Total
		(a)	(b)	(c) = (a + b)
VALORES TRANSFERIDOS POR CONTRATO DE RATEIO	172.109,09			
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)		206.615,40	0,00	206.615,40
Pessoal Ativo		206.615,40	0,00	206.615,40
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	0,00
Outras desp. de pess. decorr. de contr. de terceirização ou contratação indireta (§ 1º do art. 18 da LRF) - CONTRATO DE GESTÃO		0,00	0,00	0,00
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente		0,00	0,00	0,00
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do art. 19 da LRF) (II)		0,00	0,00	0,00
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária		0,00	0,00	0,00
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração		0,00	0,00	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração		0,00	0,00	0,00
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (III) = (I - II)		206.615,40	0,00	206.615,40

FONTE: Sistema CidadES

(*) Valores de todos os Consórcios Públicos que executaram despesas com Pessoal, de que o ente participou como membro consorciado.

(r) Valores Pagos pelo Ente, ou seja, valores efetivamente transferidos aos consórcios mediante Contrato de Rateio.

APÊNDICE I – Demonstrativo da disponibilidade de caixa e dos restos a pagar

Estado - Pernambuco
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA E DOS RESTOS A PAGAR
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
13/2023

IDENTIFICAÇÃO DOS RECURSOS	OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS										RESPONSABILIDADE DE CADA LICITAÇÃO ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO	RESPONSABILIDADE DE CADA LICITAÇÃO ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO
	RESPONSABILIDADE DE CADA BRUNTA	Restos a Pagar Liquidados e Não Pagos		Restos a Pagar Empenhados e Não Liquidados de Exercícios Anteriores	Demais Obrigações Financeiras	INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	DISPONIBILIDADE DE CADA LICITAÇÃO ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO	RESTOS A PAGAR EMPENHADOS E NÃO LIQUIDADOS DO EXERCÍCIO	EMPENHOS NÃO LIQUIDADOS CANCELADOS (NÃO INSCRITOS POR INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA)	RESPONSABILIDADE DE CADA LICITAÇÃO ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO		
		(a)	(b)									
TOTAL DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS (d)	100.696.824,80	10.334,47	2.713.952,89	109.539,78	04.432,04	0,00	107.708.510,01	41.923.976,24	0,00	146.544.524,77		
600000 - RECURSOS NÃO VINCULADOS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	156.020.538,79	10.334,47	2.425.991,34	109.539,78	0,00	0,00	156.074.472,00	40.504.913,27	0,00	115.569.759,33		
601 - OUTROS RECURSOS NÃO VINCULADOS	30.122.823,48	0,00	287.113,75	0,00	84.497,84	0,00	28.744.644,77	1.419.897,07	0,00	30.122.823,48		
602000 - RECURSOS NÃO VINCULADOS DA COMPENSAÇÃO DE IMPOSTOS	1.953.352,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.953.352,44	0,00	0,00	1.953.352,44		
710000 - AUXÍLIO FINANCEIRO - OUTROS CREDITO TRIBUTÁRIO CMR - ART. 9º INCISO V, ES Nº 12/2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS (e)	178.477.496,25	64.494,24	1.979.222,50	1.135.496,92	4.974.508,23	0,00	169.318.718,31	19.478.291,26	0,00	166.390.466,68		
Restos Vinculados à Educação	40.116.893,02	5.589,41	1.480.309,39	0,00	0,00	0,00	38.636.593,22	3.423.524,87	0,00	35.207.409,35		
710000 - AUXÍLIO FINANCEIRO - OUTROS CREDITO TRIBUTÁRIO CMR - ART. 9º INCISO V, ES Nº 12/2022 - EDUCAÇÃO	24.411,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.411,70	0,00	0,00	24.411,70		
600000 - RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS	4.497.250,42	0,00	450.813,42	0,00	0,00	0,00	4.117.108,48	4.082.741,38	0,00	4.082.741,38		
602000 - RECURSOS NÃO VINCULADOS DA COMPENSAÇÃO DE IMPOSTOS - EDUCAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
603000 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS (20%)	1.378.653,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.378.653,76	0,00	0,00	1.378.653,76		
604000 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS (20%)	5.819.868,99	0,00	336.475,25	0,00	0,00	0,00	5.480.393,74	66.923,68	0,00	5.413.470,06		
640000 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640070 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640075 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640077 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640078 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640079 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640080 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640081 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640082 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640083 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640084 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640085 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640086 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640087 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640088 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640089 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640090 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640091 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640092 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640093 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640094 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640095 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640096 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640097 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640098 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640099 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640100 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640101 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640102 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640103 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640104 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640105 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640106 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640107 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640108 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640109 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640110 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640111 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640112 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640113 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640114 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640115 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640116 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640117 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640118 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640119 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640120 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640121 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640122 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640123 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640124 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640125 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640126 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640127 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640128 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640129 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640130 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640131 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640132 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640133 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640134 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640135 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640136 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640137 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640138 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640139 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640140 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM - VAM - 70%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
640141 - TRANSFERÊNCIAS DE FUNDES - COMPENSAÇÃO DA UNIM												

APÊNDICE J – Despesas correntes pagas com recursos de alienação de ativos

Despesas correntes pagas com recursos de alienação de ativos

Valores em reais

Unidade Gestora	Programa	Ação	Nº do Empenho	Ano do Empenho	Código da Classificação Econômica	Descrição da Classificação Econômica	Despesas Pagas	RPNP Pago	RPP Pago

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCM/2023 – LOAPROG, PROGEXT, PRATIVOE, PROJEXTR e Tabulação: Controle da Despesa por Empenho

APÊNDICE K – Programas prioritários – LDO e LOA

Programas Prioritários

Valores em reais

Programas Prioritários - LDO	Valor do Programa - LDO	Dotação Inicial - LOA	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	% Despesas Liq./Prev.
0011 - APOIO ADMINISTRATIVO	119.988.636,61	119.988.636,61	181.092.515,86	174.129.846,39	169.516.309,80	168.423.410,89	93,61
0021 - FORTALECIMENTO DA EDUCACAO BASICA	91.398.913,00	91.398.913,00	154.786.136,05	148.606.026,39	145.622.881,79	144.867.123,66	94,08
0037 - INFRAESTRUTURA URBANA	85.828.168,00	84.628.168,00	168.021.785,57	99.774.684,34	71.433.213,10	71.433.213,10	42,51
0017 - REDE DE ATENCAO INTEGRAL A SAUDE	63.728.371,24	63.728.371,24	121.869.174,66	113.772.216,08	106.249.321,70	106.233.021,70	87,18
0004 - BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS E ASSIATENCIAIS	61.900.000,00	61.900.000,00	63.602.100,00	60.086.672,46	60.086.672,46	60.086.672,46	94,47
0054 - EXECUCAO DO PLANO DE AMORTIZACAO PARA EQUACIONAMENTO DO DEFICIT ATUARIAL DO REGIME PREVIDE	22.571.983,66	22.571.983,66	35.547.468,19	35.422.562,94	35.422.562,94	35.422.562,94	99,65
0003 - UNIVERSALIZACAO DO SANEAMENTO	21.303.819,98	21.303.819,98	33.119.935,73	27.337.759,74	26.521.376,90	26.521.376,90	80,08
0020 - ATENDIMENTO AO EDUCANDO	16.808.692,00	16.808.692,00	21.355.204,98	18.155.046,94	17.568.649,09	16.878.197,41	82,27
9999 - RESERVA DE CONTINGENCIAS	16.300.000,00	16.300.000,00	16.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0034 - SERVICOS URBANOS	15.949.740,00	15.949.740,00	56.439.821,00	52.798.118,27	48.719.848,79	47.233.382,34	86,32
0002 - SANEAMENTO BASICO PARA TODOS	12.873.167,51	12.873.167,51	13.120.167,51	10.577.832,19	10.174.046,59	9.937.302,71	77,55
0036 - CIDADE LUZ	11.886.966,00	11.886.966,00	12.886.966,00	11.386.748,86	9.004.248,63	9.004.248,63	69,87
0023 - APRIMORAMENTO DO SUAS	8.955.310,00	8.955.310,00	13.549.883,58	9.825.435,80	8.689.444,35	8.240.769,36	64,13
0000 - ENCARGOS GERAIS	8.662.985,00	8.600.985,00	23.735.839,24	22.647.704,23	21.996.006,77	21.967.594,24	92,67

Programas Prioritários - LDO	Valor do Programa - LDO	Dotação Inicial - LOA	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	% Despesas Liq./Prev.
0022 - PLANO DE COOPERACAO NA IMPLEMENTACAO DE POLITICAS EDUCACIONAIS	6.627.689,00	6.627.689,00	7.722.516,16	206.410,83	206.410,83	206.410,83	2,67
0035 - TRANSPORTE PUBLICO E MOBILIDADE	3.585.320,00	3.585.320,00	8.014.634,26	7.737.327,84	6.494.468,09	6.494.468,09	81,03
0038 - EXTENSAO RURAL	3.533.003,00	3.533.003,00	8.433.965,58	7.945.958,56	7.342.637,92	7.320.257,92	87,06
0044 - ARACRUZ MONITORADA	3.301.400,00	3.301.400,00	6.480.990,00	6.473.071,00	5.802.610,00	5.802.610,00	89,53
0046 - GESTAO ADMINISTRATIVA DE PROCESSOS BENS E MATERIAIS	2.995.893,00	2.995.893,00	2.832.793,04	2.483.702,00	2.076.226,97	2.076.207,02	73,29
0051 - COMUNICA ARACRUZ	2.800.050,00	1.540.050,00	2.865.600,00	2.860.000,00	2.746.162,49	2.746.162,49	95,83
0016 - FORTALECIMENTO DO SISTEMA MUNICIPAL DE VIGILANCIA EM SAUDE	2.555.828,00	2.555.828,00	4.009.628,50	3.226.640,33	2.765.079,50	2.765.079,50	68,96
0033 - PROMOVER EVENTOS GERADORES DE FLUXOS TURISTICOS E CULTURAIS VOLTADOS PARA PROMOCAO DO MUNI	2.276.980,00	2.276.980,00	11.985.892,70	11.346.718,28	9.932.583,29	9.932.583,29	82,87
0045 - SERVIDOR HUMANIZADO	1.900.400,00	1.900.400,00	4.292.400,00	4.287.398,92	3.908.324,02	3.908.324,02	91,05
0043 - PRESERVACAO CONSERVACAO MONITORAMENTO CONTROLE FISCALIZACAO LICENCIAMENTO E EDUCACAO	1.560.229,00	1.560.229,00	4.297.988,08	2.411.135,74	1.944.706,74	1.944.706,74	45,25
0008 - GESTAO JUDICIAL	1.532.892,00	1.532.892,00	2.030.305,56	1.998.183,67	1.998.183,67	1.998.183,67	98,42
0053 - ARACRUZ ESPORTE PARA TODOS	1.527.180,00	1.527.180,00	2.282.723,43	1.594.662,71	1.438.190,86	1.438.190,86	63,00
0048 - GERANDO OPORTUNIDADES	1.518.394,00	1.518.394,00	2.965.242,71	0,00	0,00	0,00	0,00
0001 - ACAO E MODERNIZACAO LEGISLATIVA	1.255.610,00	1.255.610,00	118.598,82	100.000,00	25.000,00	25.000,00	21,08
0014 - FORTALECIMENTO DAS FINANÇAS PÚBLICAS	1.063.200,00	1.063.200,00	8.021.596,77	5.748.262,56	4.945.437,78	4.945.437,78	61,65

Programas Prioritários - LDO	Valor do Programa - LDO	Dotação Inicial - LOA	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	% Despesas Liq./Prev.
0052 - DESENVOLVE ARACRUZ	824.470,00	824.470,00	604.274,00	307.868,35	307.868,35	307.868,35	50,95
0015 - APRIMORAMENTO DA GESTAO NO FORTALECIMENTO DO SUS	765.150,00	765.150,00	812.150,00	762.549,03	662.927,08	662.657,08	81,63
0050 - HABITA ARACRUZ 2030	539.369,00	539.369,00	285.640,00	277.186,54	264.633,13	264.633,13	92,65
0019 - APOIO A QUALIFICACAO PROFISSIONAL	379.369,00	379.369,00	930.570,30	900.356,74	894.743,84	893.779,25	96,15
0024 - ATENCAO AO IDOSO	290.000,00	290.000,00	290.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0009 - PROCURADORIA 100 DIGITAL	250.030,00	250.030,00	254.732,76	254.702,76	254.702,76	233.477,53	99,99
0026 - ATENCAO A CRIANCA E ADOLESCENTE	250.000,00	250.000,00	978.571,42	728.853,43	728.853,43	728.853,43	74,48
0010 - GESTAO DE PLANEJAMENTO	240.140,00	240.140,00	171.453,33	171.313,33	155.713,33	155.713,33	90,82
0042 - PLANO MUNICIPAL DE POLITICAS PARA PROTECAO BEM ESTAR E CONTROLE ANIMAL	200.050,00	200.050,00	445.398,00	235.945,00	195.348,00	195.348,00	43,86
0041 - GESTAO DO FUMDEMA	190.300,00	190.300,00	1.036.759,02	869.111,67	869.111,67	869.111,67	83,83
0018 - AMPLIACAO DA JORNADA ESCOLAR	163.831,00	163.831,00	5.476.637,99	3.462.027,94	1.973.803,14	1.970.953,10	36,04
0006 - CONTROLE SOCIAL OUVIDORIA E TRANSPARENCIA PUBLICA	105.500,00	105.500,00	67.700,00	67.200,00	62.906,67	62.906,67	92,92
0029 - IMPLANTACAO DE ACOES VOLTADAS PARA O DESENVOLVIMENTO E FORTALECIMENTO DO TURISMO SUSTENTAV	105.070,00	105.070,00	184.170,00	69.497,47	48.117,47	48.117,47	26,13
0031 - PRESERVACAO DA IDENTIDADE CULTURAL DO MUNICIPIO	65.100,00	65.100,00	39.100,00	28.995,00	11.355,80	11.355,80	29,04
0039 - PROGRAMA DE APOIO A AGRICULTURA PROAGRI	64.800,00	64.800,00	92.800,00	26.542,49	25.616,17	21.180,22	27,60

Programas Prioritários - LDO	Valor do Programa - LDO	Dotação Inicial - LOA	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	% Despesas Liq./Prev.
0027 - GERACAO DE TRABALHO E RENDA	52.530,00	52.530,00	49.530,00	48.836,44	48.184,15	48.184,15	97,28
0049 - GERANDO SEGURANCA	10.090,00	10.090,00	716.785,84	0,00	0,00	0,00	0,00
0007 - GESTAO DA POLITICA DE CONTROLE INTERNO	1.000,00	1.000,00	22.800,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00
0055 - SUBSIDIO AO TRANSPORTE PUBLICO MUNICIPAL	1.000,00	1.000,00	3.761.000,00	3.759.999,94	3.721.351,85	3.721.351,85	98,95
0025 - ATENCAO A PESSOA COM DEFICIENCIA DE ARACRUZ	500,00	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0028 - SEGURANCA ALIMENTAR E NUTRICIONAL	180,00	180,00	180,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fonte: Proc. TC 04794/2024-1 - PCM/2023 – LDOPROG, LDOPROATZ e Tabulação: Controle da Despesa por Dotação

APÊNDICE L – Nota técnica

As estimativas sobre a população entre os anos de 2018 e 2021 foram obtidas através do Instituto Jones dos Santos Neves.

Os dados do Censo Escolar (INEP) foram obtidos através do endereço <https://www.gov.br/inep/pt-br/areas-de-atuacao/pesquisas-estatisticas-e-indicadores/censo-escolar/resultados>.

Os dados da população em 2022 foram obtidos através do Censo 2022 (<https://www.ibge.gov.br/estatisticas/sociais/trabalho/22827-censo-demografico-2022.html>).

Para estimar os dados da população em 2023, aplicou-se o percentual de variação populacional entre 2021 e 2020 aos dados de 2022.

Em relação às metas que utilizaram dados populacionais anteriores a 2022 (Metas 1 e 2), pontua-se que essas estimativas populacionais, quando analisadas perante os dados do Censo 2022, podem ter superestimado a população de 0 a 17 anos no município. Isto impacta a base de cálculo das metas, influenciando na melhora desses indicadores a partir de 2022.

Para as Metas 1A e 1B, foram utilizados os dados da Sinopse Censo Escolar, tabela *Número de Matrículas da Educação Básica, por Faixa Etária, segundo a Região Geográfica, a Unidade da Federação e o Município*.

Para as Metas 3A e 3B, considerou-se o número de matrículas para a faixa etária 15-17 anos, disponível na Sinopse Censo Escolar, tabelas *Número de Matrículas da Educação Básica, por Faixa Etária, segundo a Região Geográfica, a Unidade da Federação e o Município*, e *Número de Matrículas do Ensino Médio Regular, por Faixa Etária, segundo a Região Geográfica, a Unidade da Federação e o Município*.

Para a Meta 5, relativa à alfabetização, para identificar o nível de aprendizado em leitura, escrita e matemática para o 3º ano do ensino fundamental, foram utilizados os dados da série histórica do PABES e PAEBES ALFA de 2013-2021 fornecidos pela Subsecretária de Planejamento e Avaliação do Estado do Espírito Santo, no entanto,

só existiam valores até o ano de 2021, invalidando a análise para os anos subsequentes. Desse modo, utilizou-se a prova de fluência em leitura do Estado do Espírito Santo para analisar os anos de 2022 e 2023.

Para as Metas 6 (Indicadores 6A e 6B), foram utilizados os dados da Sinopse do Censo Escolar, tabelas *Número de Estabelecimentos da Educação Básica, por Percentual de Matrículas em Tempo Integral e Dependência Administrativa, segundo a Região Geográfica, a Unidade da Federação e o Município*, e *Número de Estabelecimentos da Educação Básica, por Localização e Dependência Administrativa, segundo a Região Geográfica, a Unidade da Federação e o Município*. Foram contabilizados dados da rede municipal, rural e urbana.

Para a Meta 20, os valores relativos ao investimento público em educação foram extraídos do Relatório de Despesa com Educação (excluindo as despesas de capital), disponíveis no Painel de Controle do próprio Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo. Todos os dados foram atualizados pelo IPCA para 2023.