



ESTADO DO RIO DE JANEIRO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CANTAGALO
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Ofício CGM nº 03/2020

Cantagalo, 30 de junho de 2020.

**Referente: Ofício Regularizador PRS/SSE/CGC nº 14.768/2020 –
Prestação de Contas de Governo - Exercício 2019**

Exmo Sr. Prefeito,

Trata o presente processo da regularização da Prestação de Contas de Governo do Município de CANTAGALO, referente ao exercício de 2019, encaminhada a este Tribunal de Contas para Emissão de Parecer Prévio. No exame preliminar da documentação apresentada na Prestação de Contas de Governo, protocolada neste Tribunal no processo TCE-RJ nº 210.908-0/20, foi constatada a ausência de elementos necessários à sua análise, impossibilitando a verificação das normas legais e constitucionais que devem ser cumpridas pelo Município.

Os elementos necessários à regularização da referida Prestação de Contas de Governo, de acordo com o disposto na análise do Corpo Instrutivo, obedecendo ao Anexo e aos Modelos da Deliberação TCE nº 285/18, são os relacionados a seguir, para os quais apresentamos as respectivas justificativas/documentos, que deverão ser encaminhados o Tribunal de Contas em atendimento ao presente Ofício Regularizador.

RESPONSABILIZAÇÃO

- *“Declaração informando a **data da abertura da sessão Legislativa** da Câmara Municipal no exercício de 2020.”*

NOTA: O documento não foi encaminhado.

RESPOSTA: Encaminhamos alteração à Lei Orgânica Municipal datada de 06/03/2020, que estabelece o prazo de 30 de abril para remessa da Prestação de Contas de Governo do ano anterior.



ESTADO DO RIO DE JANEIRO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CANTAGALO
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

Informamos que por um equívoco o respectivo documento não foi anexado no Sistema e-tce de forma correta. Contudo, conforme assinatura digital sobreposta do dia da remessa, o mesmo estava apto para ser encaminhado tempestivamente.

ESTRUTURA MUNICIPAL

- ***“Relação informando os órgãos, as entidades e os Fundos Especiais da Administração Municipal (Direta e Indireta) existentes no exercício de 2019, citando o número da lei de criação e suas alterações, destacando se as entidades encontravam-se operacionalizadas ou não e se possuíam contabilidade própria (demonstrativos contábeis separados da contabilidade da Prefeitura), nos moldes do **Modelo 2** do Anexo da Deliberação TCE-RJ nº 285/18. Obs.: No caso das empresas estatais (empresa pública e sociedade de economia mista), informar se as mesmas encontravam-se na condição de EMPRESAS DEPENDENTES no exercício de 2019, conforme estabelecido no inciso III do artigo 2º da Lei Complementar Federal nº 101/00.”***

NOTA: O documento não foi encaminhado.

RESPOSTA: Segue Relação informando os órgãos, as entidades e os Fundos Especiais da Administração Municipal (Direta e Indireta) existentes no exercício de 2019, na forma solicitada. Informamos que por um equívoco o respectivo documento não foi anexado no Sistema e-tce de forma correta. Contudo, conforme assinatura digital sobreposta do dia da remessa, o documento estava apto para ser encaminhado tempestivamente.

DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS

- ***“NOVO BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO, incluindo:***
 - a) ***Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes, apresentando o detalhamento das respectivas rubricas;***



ESTADO DO RIO DE JANEIRO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CANTAGALO
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

- b) **Quadro do Superávit/Déficit Financeiro**, cujo resultado deve ser igual à diferença apurada entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro;
c) *Notas Explicativas* contendo o detalhamento das contas relevantes;

NOTA: O Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro parte integrante do Balanço Patrimonial Consolidado não foi encaminhado.”

RESPOSTA: Segue Balanço Consolidado na forma solicitada, devidamente assinado. Informamos que ao seguir o trâmite de análise e colhimento de assinaturas, o mesmo extraviou não sendo percebida a ausência da assinatura. Pedimos escusas pelo ocorrido.

NOVOS DEMONSTRATIVOS DA CÂMARA MUNICIPAL

- **“ANEXO 2** - Demonstração da Receita e Natureza da Despesa segundo as Categorias Econômicas.

ANEXO 8 - Demonstrativo da Despesa por Funções, Programas e Subprogramas, conforme o vínculo com os recursos.

ANEXO 11 - Comparativo da Despesa Autorizada com a Realizada.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO, incluindo:

- a) *Quadro da Execução de Restos a Pagar Não Processados e o de Restos a Pagar Processados e Não Processados Liquidados*;
b) **Notas Explicativas** acerca das receitas e despesas intraorçamentárias, se for o caso.

BALANÇO FINANCEIRO.

BALANÇO PATRIMONIAL, incluindo:

- a) **Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes**, apresentando o detalhamento das respectivas rubricas;
b) **Quadro do Superávit/Déficit Financeiro**, cujo resultado deve ser igual à diferença apurada entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro;
c) **Notas Explicativas** contendo o detalhamento das contas relevantes.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA.

ANEXO 16 - Demonstrativo da Dívida Fundada Interna.

ANEXO 17 - Demonstrativo da Dívida Flutuante.”



ESTADO DO RIO DE JANEIRO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CANTAGALO
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

NOTA: *Todos Demonstrativos Contábeis da Câmara Municipal anteriormente relacionados não constam a assinatura do Presidente da Câmara Municipal.*

RESPOSTA: *Seguem os demonstrativos e anexos devidamente assinados pelo Presidente da Câmara Municipal de Cantagalo. Informamos que quando da análise conferência dos documentos, os mesmos foram substituídos e encaminhados equivocadamente com ausência das assinaturas. Pedimos escusas pela falha ocorrida.*

FUNDEB

“Quanto à movimentação financeira/patrimonial:

- ***NOVAS Conciliações bancárias*** das contas FUNDEB em 31/12/2019 para comprovar o saldo total de R\$286.287,03 (***QUADRO D.2***);

NOTA: *Não constam as assinaturas dos responsáveis técnicos, bem como, há divergência entre o valor registrado na conta corrente BB 28220-0 no **Quadro D.2** (R\$286.260,87) e o valor na conciliação bancária (R\$0,00).*

RESPOSTA: *Estamos encaminhando nesta oportunidade na forma solicitada. Desta forma, esclarecemos que foi encaminhada apenas a conciliação bancária da conta corrente BB 28.220-0 que trata da movimentação cujo saldo era R\$0,00. O saldo de R\$286.260,87 encontra-se na conta corrente BB 28.220-0-A anexada nesta ocasião. Pedimos escusas pelo ocorrido.*

- *“Extratos bancários da conta BB 28.220-0 - FUNDEB do ano de 2019, de 01/01/2019 a 31/12/2019 (**QUADRO D.2**);”*

NOTA: *Ausentes os extratos da conta corrente BB 28220-0.”*

RESPOSTA: *Segue documentos conforme solicitado. Informamos que houve um equívoco na digitalização dos documentos, resultando na*



ESTADO DO RIO DE JANEIRO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CANTAGALO
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

ausência do mesmo junto à prestação de contas e ainda de algumas assinaturas. Pedimos escusas.

GASTOS COM SAÚDE

- **“NOVO Demonstrativo Consolidado** evidenciando o total das despesas realizadas em ações e serviços públicos de SAÚDE – ASPS (Função 10), independente da fonte de recurso, segregadas em despesas EMPENHADAS, LIQUIDADAS e PAGAS, nos moldes do **QUADRO E.1 - Modelo 15**, do Anexo da Deliberação TCE-RJ nº 285/18 (nos formatos XLS e PDF), acompanhado da documentação contábil comprobatória.”

NOTA: Ausente a assinatura do prefeito.

RESPOSTA: Segue novo demonstrativo consolidado contendo a assinatura do Prefeito. Salientamos que houve retificação de alguns dados do demonstrativo quando de sua análise final, causando a presente falha, para a qual pedimos nossas escusas.

- **“NOVO Demonstrativo, por fonte de recurso**, evidenciando o total das despesas realizadas na SAÚDE (Função 10), EMPENHADAS, LIQUIDADAS e PAGAS, nos moldes do **QUADRO E.2 - Modelo 16**, do Anexo da Deliberação TCE-RJ nº 285/18 (nos formatos XLS e PDF), acompanhado da documentação contábil comprobatória.”

NOTA: Ausente a assinatura do prefeito.

RESPOSTA: Segue novo demonstrativo consolidado contendo a assinatura do Prefeito. Salientamos que houve retificação de alguns dados do demonstrativo quando de sua análise final, causando a presente falha, para a qual pedimos nossas escusas.



ESTADO DO RIO DE JANEIRO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CANTAGALO
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

- “Balancete Contábil de verificação, nos moldes do **QUADRO E.3 - Modelo 17**, do Anexo da Deliberação TCE-RJ nº 285/18, demonstrando a disponibilidade financeira e as obrigações do Fundo Municipal de Saúde - FMS, na fonte de recurso: IMPOSTOS e TRANSFERÊNCIAS DE IMPOSTOS.”

NOTA: Quadro E.3 não foi encaminhado, mas apenas a sua documentação comprobatória.

RESPOSTA: Segue Quadro E.3 – Modelo 17, conforme solicitado. Informamos que por um lapso deixou deixamos de encaminhá-lo. Pedimos desculpas pelo ocorrido.

ROYALTIES

- “**NOVO Demonstrativo evidenciando os montantes das despesas EMPENHADAS, LIQUIDADAS e PAGAS** no exercício de 2019, por Grupo de Natureza de Despesa - GND na Fonte de Recurso dos Royalties, nos moldes do **QUADRO F.1 - Modelo 19**, do Anexo da Deliberação TCE-RJ nº 285/18 (no formato PDF).

NOTA: Quadro F.1 encaminhado não apresenta nota explicativa sobre a parcela dos Royalties (Royalties pela Produção, Royalties pelo Excedente da Produção, Participação Especial, etc) utilizada para custear aposentadorias e pensões.”

RESPOSTA: Segue Demonstrativo das despesas empenhadas, liquidadas e pagas do exercício de 2019 contendo nota explicativa sobre a parcela dos Royalties na forma solicitada. Informamos que a ausência da nota explicativa se deu pelo fato de estamos com realização de trabalho em sistema de escala (semanal) por conta das medidas adotadas pela administração municipal para enfrentamento da COVID-19. Uma vez reduzido o quantitativo de pessoal durante a semana alguns servidores responsáveis pela elaboração da prestação de contas ficaram sobrecarregados, ocasionando a falha apontada. Pedimos desculpas pelo ocorrido.



ESTADO DO RIO DE JANEIRO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CANTAGALO
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

REPASSE FINANCEIRO À CÂMARA MUNICIPAL

- **“NOVO Comparativo da receita orçada com a arrecadada CONSOLIDADO**, referente ao exercício de 2018 - **ANEXO 10** da Lei Federal nº 4.320/64, conforme artigo 101 do mesmo diploma legal.”

NOTA: *Anexo 10 encaminhado não é o Consolidado, mas sim da Prefeitura.*

RESPOSTA: Segue comparativo correto. Esclarecemos que *por um lapso encaminhamos o ANEXO 10 da Lei Federal nº 4.320/64 da Prefeitura, quando o correto seria o anexo consolidado, entretanto o cálculo foi realizado com base no demonstrativo consolidado e o repasse realizado corretamente.*

PARECER DO CONSELHO MUNICIPAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR

- **“Parecer do Conselho Municipal de Alimentação Escolar** sobre a aplicação dos recursos destinados à alimentação escolar, referente ao exercício de 2019 (art. 18 c/c art. 19, inciso II da Lei nº 11.947/09).”

NOTA: *O documento não foi encaminhado.*

RESPOSTA: Segue ata da Reunião do Conselho Municipal de Alimentação Escolar conforme solicitado.

Informamos que até o envio da Prestação de Contas não havíamos recebido o parecer do Conselho, que tem prazos de prestação de contas aos Órgãos Federais divergentes dos nossos, criando pendências em nossos documentos.

CONTRIBUIÇÃO DOS SERVIDORES AO RPPS

- **NOVO Demonstrativo das contribuições (servidores e patronal)** devidas e efetivamente repassadas ao RPPS no exercício, segregado por órgão contribuinte (um quadro para cada Unidade Gestora do Poder Executivo e um quadro Consolidado), nos moldes do **Modelo 23**



ESTADO DO RIO DE JANEIRO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CANTAGALO
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

do Anexo da Deliberação TCE-RJ nº 285/18 (nos formatos XLS e PDF).

NOTA 1: *Foram constadas inconsistências entre o total dos valores registrados no Demonstrativo das Contribuições (servidores e patronal) repassadas ao RPPS – planos financeiro e previdenciário (R\$5.751.780,00) e nos extratos do CADPREV (R\$6.182.235,73).*

RESPOSTA: *a divergência apresentada no Relatório da Prestação de Contas - Exercício 2019, informar que a diferença nos valores relativa ao repasse de contribuições previdenciárias, apresentada entre o Modelo 23 PCA – Demonstrativo das Contribuições e os Demonstrativos de Informações Previdenciárias e Repasses – DIPR do sistema CADPREV, se refere à dedução dos benefícios previdenciários pagos diretamente pelo Ente Federativo, uma vez que o relatório da Prestação de Contas apresenta o valor líquido e o DIPR apresenta o valor bruto.*

NOTA 2: *O demonstrativo CONSOLIDADO não foi encaminhado, mas apenas aqueles por unidades gestoras: Prefeitura e Fundos (exceto FMS), FMS, Câmara e IPAM.*

RESPOSTA: *Estamos encaminhando o Demonstrativo Consolidado conforme solicitado. Esclarecemos que o quadro foi enviado com o título de “Prefeitura e Fundos” juntamente com os individuais, porém nesta oportunidade estamos encaminhando novamente intitulado “consolidado”. Pedimos escusas pela falha.*

CONTRIBUIÇÃO DOS SERVIDORES AO RGPS

- *“Demonstrativo CONSOLIDADO das contribuições (servidores e patronal) devidas e efetivamente repassadas ao **RGPS** no exercício, segregado por órgão contribuinte, nos moldes do **Modelo 24** do Anexo da Deliberação TCE-RJ nº 285/18 (nos formatos **XLS** e **PDF**).*



ESTADO DO RIO DE JANEIRO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CANTAGALO
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

NOTA: *O demonstrativo CONSOLIDADO não foi encaminhado, mas apenas aqueles por unidades gestoras: Prefeitura e FMS.*

RESPOSTA: **Estamos encaminhando demonstrativo consolidado das contribuições, que por um lapso não foi encaminhado. Pedimos escusas.**

Marilda Guimarães Lima

Matr. 204.302-5

CRC/RJ 082542/O-8

Controlador-Geral.

(ASSINADO DIGITALMENTE)



**PREFEITURA
MUNICIPAL DE
CANTAGALO**

HONESTIDADE E TRANSPARÊNCIA

SECRETARIA MUNICIPAL DE GOVERNO

EXMA. SRª PRESIDENTE DO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

Processo TCE/RJ nº 211.087-9/20

Ofício PRS/SSE/CGC/NP 14.766/2020

Regularizador da Prestação de contas de Governo do exercício de 2019.

JOAQUIM AUGUSTO CARVALHO DE PAULA, na qualidade de Prefeito do Município de Cantagalo, vem, perante essa respeitável Corte de Contas, apresentar

RAZÕES DA DEFESA

Diante dos termos da presente decisão dessa Corte de Contas, foram providenciados junto às pastas envolvidas os documentos solicitados pelo Tribunal, sendo, nesta oportunidade, devidamente apresentados em atendimento ao Ofício Regularizador.

No que tange às razões pelo fato de a prestação de contas ter sido encaminhada com ausência de elementos imprescindíveis à análise desse Tribunal, informamos que, com a nova sistemática adotada na remessa das contas, inúmeras foram as dificuldades e dúvidas encontradas no trato dos elementos que a compõem.

Informamos, também, que muitos documentos integrantes da Prestação de Contas são oriundos dos Fundos, nos quais os pareceres de conselhos têm prazos divergentes dos nossos, criando pendências em nossos documentos.



**PREFEITURA
MUNICIPAL DE
CANTAGALO**

HONESTIDADE E TRANSPARÊNCIA

SECRETARIA MUNICIPAL DE GOVERNO

Ainda assim, alguns documentos de remessa obrigatória foram anexados de forma equivocada, todavia, salientamos que os mesmos foram assinados digitalmente na data de remessa o que comprova que não houve má-fé por parte deste jurisdicionado no trato das informações e sim alguns lapsos.

Outro fato que deve ser considerado é a redução do quantitativo de servidores em atividade, uma vez que foi estabelecido pela administração municipal o trabalho em escala semanal, reduzindo o quantitativo de servidores por setor, como medida preventiva à Covid-19. Com o quantitativo de servidores reduzido é provável que ocorram falhas quando da elaboração da prestação de contas, tendo em vista a sobrecarga de serviço.

Esclarecemos que as justificativas pontuais para a ausência de cada um dos elementos solicitados encontram-se na resposta do Ofício Regularizador de comunicação ao jurisdicionado, juntamente com a respectiva remessa do documento a esse Tribunal, via Sistema *e-tce*.

Estamos empenhados em aperfeiçoar nosso sistema de trabalho a fim de cumprir todas as exigências dessa Corte de Contas, sem deixar de fornecer os documentos que venham prejudicar a análise das contas, salientando que esta nunca foi a nossa intenção e que, portanto, pedimos nossas sinceras escusas pelo ocorrido, esperando que nas próximas prestações de contas possamos atender plenamente ao solicitado.

Por todo o exposto, requeremos o **ACOLHIMENTO** das Razões de Defesa apresentadas.

Cantagalo, 30 de junho de 2020.

JOAQUIM AUGUSTO CARVALHO DE PAULA

PREFEITO

(ASSINADO DIGITALMENTE)