

DECRETO N.º 45.167, 16/10/2023.

DISPÕE SOBRE O ENCERRAMENTO DO EXERCÍCIO  
FINANCEIRO DE 2023, E DÁ OUTRAS  
PROVIDÊNCIAS.

O PREFEITO MUNICIPAL DE ARACRUZ, ESTADO DO ESPÍRITO SANTO, NO USO DE SUAS ATRIBUIÇÕES LEGAIS QUE LHE SÃO CONFERIDAS PELA LEI ORGÂNICA DO MUNICÍPIO, E;

CONSIDERANDO a necessidade de se adotar normas e procedimentos que visem disciplinar o encerramento do exercício financeiro de 2023, em consonância com a legislação que rege a matéria, em especial com a Lei Complementar n.º 101, de 2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal) e, que compete a Gerência de Contabilidade da Secretaria de Finanças realizar, em tempo hábil, todos os registros e elaborar as peças contábeis da Prestação de Contas anual a ser encaminhada ao Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo – TCEES, em atendimento à Resolução n.º 261, de 2013, e do Anexo III da IN 68/2020 do TCEES – Prestação de Contas Anual de Prefeito e Demais Ordenadores;

**DECRETA:**

**Art. 1º** Os Órgãos da Administração Direta e as entidades da Administração Indireta do Poder Executivo Municipal, nestes compreendidos: a Prefeitura Municipal de Aracruz, o Instituto de Previdência e Assistência dos Servidores do Município de Aracruz – IPASMA, o Serviço Autônomo de Água e Esgoto – SAAE e os Fundos Municipais, regerão suas atividades orçamentária, financeira, patrimonial e contábil de encerramento do exercício financeiro de 2023, em conformidade com as normas deste Decreto.

**Art. 2º** A partir da publicação deste Decreto são consideradas urgentes e prioritárias todas as atividades vinculadas à Contabilidade, ao Órgão Central do Sistema de Controle Interno, à apuração orçamentária e ao inventário dos Órgãos e entidades a que se refere o art. 1º deste Decreto, para garantir o envio/remessa para o Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo - TCEES, dos demonstrativos contábeis, dos relatórios de gestão e das demais peças e documentos necessários à constituição da prestação de contas do Prefeito e dos ordenadores de despesas tempestivamente.

**Art. 3º** Os Secretários Municipais, o Diretor Presidente do IPASMA e do SAAE, caso não tenham constituído as comissões de Inventário Anual de Bens de Material de Consumo e Bens em almoxarifado, Bens Patrimoniais Móveis e Intangíveis e Bens Imóveis, o farão imediatamente após a publicação do presente Decreto, observando a segregação de funções e o conhecimento técnico compatível com as atividades a serem executadas.

**Parágrafo único.** Os Inventários Anuais de Materiais de Consumo e Bens em Almoxarifado, Bens Patrimoniais Móveis e Intangíveis e Bens Imóveis serão realizados até o dia **15 de dezembro de 2023**.



**Art. 4º** As comissões criadas na forma do art. 3º serão responsáveis pela elaboração dos documentos abaixo relacionados para o devido registro de incorporação no Balanço Geral do Município:

**I** – Termo de Inventário Anual de Materiais de Consumo e Bens em Almoxarifado, indicando o saldo total apurado e o detalhamento (especificação e valor) das divergências encontradas;

**II** – Termo de Inventário Anual de Bens Móveis, indicando o saldo total apurado e o detalhamento (especificação e valor) das divergências encontradas;

**III** – Termo de Inventário Anual de Bens Imóveis, indicando o saldo total apurado e o detalhamento (especificação e valor) das divergências encontradas;

**IV** – Termo de Inventário Anual de Bens Intangíveis, indicando o saldo total apurado e o detalhamento (especificação e valor) das divergências encontradas.

§ 1º Compete à Gerência de Contabilidade, da Secretaria de Finanças, e aos setores equivalentes do IPASMA e SAAE a conciliação dos saldos contábeis promovendo os respectivos ajustes contábeis das contas patrimoniais para o encerramento do exercício de 2023, objetivando a fidedignidade e consistência das informações sobre o patrimônio dos órgãos e entidades, bem como elaborar notas explicativas a serem anexadas ao processo de prestação de contas anual com base nas informações obtidas.

§ 2º As diferenças apuradas serão objeto de medidas administrativas, para a sua regularização, a serem adotadas pelos Secretários municipais e os Diretores Presidentes a que se refere este artigo.

§ 3º Os Secretários Municipais de Suprimentos, de Educação e de Saúde encaminharão à Gerência de Contabilidade, da Secretaria de Finanças até o dia **10 de janeiro de 2024**, por meio de processo e mídia digital, os termos circunstanciados e o inventário físico emitidos pela comissão, conforme incisos I a IV do Art. 4º deste Decreto, bem como o ato de designação da comissão responsável pela elaboração dos inventários, nos padrões da IN 68/2020.

**Art. 5º** Fica vedado o recebimento e a saída de materiais de consumo e de bens permanentes durante a realização do inventário.

**Art. 6º** As despesas relativas aos contratos de locação de bens, de prestação de serviços contínuos e de obras públicas deverão ser empenhadas com recursos do orçamento vigente somente no montante que serão realizados integralmente dentro do exercício financeiro de 2023.

§ 1º As parcelas das despesas de competência do mês de dezembro/2023 serão empenhadas por estimativa, se for o caso.

§ 2º As parcelas das despesas de competência dos exercícios financeiros futuros correrão por conta dos orçamentos dos respectivos exercícios.

**Art. 7º** O prazo limite para publicação no Diário Oficial dos Decretos de Abertura de Créditos Adicionais de alteração do quadro de detalhamento de despesas será o dia 15 de dezembro de 2023.



§ 1º Excetuam-se do disposto neste artigo as despesas referentes à pessoal e encargos sociais, estagiários, outros benefícios assistenciais, sentenças e sequestros judiciais, juros e amortizações da dívida pública, despesas das funções Educação e Saúde, diárias, recursos de convênios recebidos, incluindo as contrapartidas, obras, aquisições ou contratações de caráter emergencial, recursos provenientes de operações de crédito e obrigações provenientes de determinações judiciais.

§ 2º Os Secretários Municipais e os Diretores Presidentes do IPASMA e SAAE deverão disponibilizar, para a Secretaria de Finanças, até o dia **08 de dezembro de 2023**, os saldos parciais ou totais de empenhos, de reservas e de dotações orçamentárias que não serão utilizados no corrente exercício, referente a todas as fontes de recursos.

§ 3º Após a data definida no § 2º deste artigo, fica a Secretaria de Planejamento, Orçamento e Gestão autorizada a utilizar os saldos disponíveis para fins de abertura de créditos adicionais.

**Art. 8º** As Notas de Empenho serão emitidas até o dia 08 de dezembro de 2023 e as Notas de liquidação serão emitidas até o dia 18 de dezembro, salvo as despesas excepcionadas dispostas no § 1º do artigo 7º deste Decreto.

§ 1º Após a data prevista no caput deste artigo, os saldos dos créditos disponíveis serão bloqueados no Sistema Contábil do Município.

§ 2º Os empenhos de despesas oriundos de processos licitatórios cuja realização estiver em andamento e não se concluir até 31 de dezembro de 2023, serão contabilizados por conta de dotação do orçamento de 2024 em rubrica similar ao previsto no edital de licitação.

**Art. 9º** Consideram-se Restos a Pagar as despesas empenhadas e não pagas até 31 de dezembro, distinguindo-se as despesas processadas das não processadas.

§ 1º Despesas processadas são as despesas empenhadas, liquidadas e não pagas no exercício financeiro de sua inscrição como Restos a Pagar.

§ 2º Despesas não processadas são as despesas empenhadas e não liquidadas no exercício de sua inscrição como Restos a Pagar.

**Art. 10.** As despesas empenhadas e não pagas no corrente exercício serão inscritas, por fonte de recursos, em Restos a Pagar.

§ 1º Os ordenadores de despesas deverão encaminhar à Gerência de Contabilidade, da Secretaria de Finanças, até o dia **15 de dezembro de 2023**, relação dos empenhos com saldo a liquidar para inscrição em Restos a Pagar Não Processados, destacando os valores dos empenhos que serão mantidos e anulados, conforme anexo II deste Decreto, para cobrir exclusivamente as despesas ocorridas e/ou reconhecidas no exercício corrente.

§ 2º Para anulação dos saldos de empenhos gerados por meio de integração, as operações deverão ser disponibilizadas no sistema integrado de gestão – SMARAm e SMARcp,



de acordo com o anexo II deste decreto e antes de encaminhar a listagem para efetivação das referidas anulações.

§ 3º Os Restos a pagar não processados inscritos em exercícios anteriores, deverão ser anulados na forma da IN 51/2019 do TCE-ES e Decreto Municipal n.º 39.067/2021, observando os critérios da oportunidade e publicidade, para garantir a correta identificação do passivo da unidade gestora, objetivando uma gestão administrativa, fiscal e financeira transparente e responsável.

§ 4º A eventual manutenção da inscrição em Restos a Pagar dos empenhos não processados, deverá ser precedida da apresentação de razões de justificativas que fundamentem a permanência do RP Não Processados por mais de um exercício financeiro sem execução.

**Art. 11.** Poderão ser cancelados pela Gerência de Controle Orçamentário e/ou Gerência de Contabilidade da Secretaria de Finanças até o dia **31 de dezembro de 2023** os saldos dos restos a pagar inscritos até 31 de dezembro de 2018, por prescrição, conforme determina o inciso I do § 5º do art. 206 da Lei 10.406 de 10 de janeiro de 2002 (Código Civil) e o art. 1º do Decreto n.º 20.910 de 06 de junho de 1932 regula a prescrição quinquenal, devendo o ordenador de despesas dar publicidade aos atos que autorizaram o cancelamento, conforme estabelecido no Decreto Municipal n.º 39.067 de 08 de janeiro de 2022.

**Parágrafo único.** Fica autorizado o cancelamento pela Gerência de Controle Orçamentário e/ou Gerência de Contabilidade da Secretaria de Finanças até o dia 31 de dezembro de 2023 as consignações inscritas até 31 de dezembro de 2018, conforme o artigo 1º do Decreto n.º 20.910 de 06 de junho de 1932 que regula a prescrição quinquenal.

**Art. 12.** Fica vedada a concessão de adiantamentos para realização de despesas de pronto pagamento após o dia 10 de novembro de 2023, e de diárias após o dia 08 de dezembro de 2023, com exceção das demandas judiciais.

§ 1º Os empenhos de adiantamentos e de diárias não poderão ser inscritos em Restos a Pagar e deverão ser anulados até o dia 29 de dezembro de 2023.

§ 2º Os adiantamentos concedidos terão seus prazos de aplicação fixados até o dia 08 de dezembro de 2023.

§ 3º Os adiantamentos do exercício de 2023 pendentes de comprovação deverão ter suas prestações de contas apresentadas à Secretaria de Finanças e/ou setor equivalente no IPASMA e SAAE até o dia 15 de dezembro de 2023 e os de diárias até o dia 19 de dezembro de 2023 em suas respectivas secretarias.

§ 4º Os saldos financeiros não utilizados dos adiantamentos concedidos deverão ser restituídos até o dia 11 de dezembro de 2023 na respectiva conta corrente por intermédio da qual foram liberados os recursos.

§ 5º Os saldos financeiros não utilizados das diárias concedidas deverão ser restituídos até o dia 15 de dezembro de 2023, na respectiva conta corrente por intermédio da qual foram liberados os recursos.



**Art. 13.** O prazo limite para pagamento de despesas será 22 de dezembro de 2023, incluindo os pagamentos de contratos contínuos que vencem no mês 12/2023.

**Parágrafo único.** Para as despesas excetuadas no §1º do artigo 7.º, o prazo disposto no caput, fica prorrogado impreterivelmente para o dia 27/12/2023.

**Art. 14.** Os procedimentos de encerramento da execução orçamentária e financeira do exercício de 2023, sob a responsabilidade da Gerência de Contabilidade da Secretaria de Finanças e/ou setor equivalente no IPASMA e SAAE, não poderão ultrapassar o dia 31 de dezembro de 2023, em face da elaboração dos relatórios Resumido de Execução Orçamentária e de Gestão Fiscal, conforme determina o Art. 52 e § 2º do Art. 55 da Lei Complementar nº. 101, de 2000.

**Art. 15.** Os ordenadores de despesas, o Diretor Presidente do IPASMA e do SAAE ficam obrigados a prestar informações solicitadas pela Secretaria de Finanças e Controladoria Geral do Município, e a comunicar fatos que possam influenciar na interpretação dos resultados do exercício até o dia 31 de dezembro de 2023.

§ 1º Em atendimento ao § 6º, do Art. 48, da Lei de Responsabilidade Fiscal/LRF, todas as Unidades Gestoras do Município de Aracruz, incluindo o Instituto de Previdência e Assistência dos Servidores do Município de Aracruz - IPASMA, o Serviço Autônomo de Água e Esgoto - SAAE e a Câmara Municipal de Aracruz, terão o prazo até o dia 10 de janeiro de 2024, para disponibilizar seus Relatórios da execução orçamentária e financeira e até dia 17 para os Demonstrativos Contábeis, devidamente finalizados, à Gerência de Contabilidade/SEMFI para a integração e consolidação das informações que fazem parte da Unidade Gestora Consolidada do Município, sob a responsabilidade do Prefeito Municipal, e para a publicação do Relatório Resumido de Execução Orçamentária – RREO/SICONFI/STN e RGF, até 30 de janeiro de 2024, em atendimento ao Manual de Demonstrativos Fiscais – MDF e Lei Complementar nº 101/2000/LRF.

§ 2º O não envio das informações solicitadas dentro do prazo previsto neste artigo implicará a validação dos resultados processados automaticamente pelo Sistema Contábil do Município.

**Art. 16.** Para fins de elaboração da Prestação de Contas Anual dos Ordenadores de Despesas e do Chefe de Poder Executivo Municipal as informações e documentos abaixo relacionados deverão ser encaminhados por meio de memorando com mídia digital à Secretaria de Governo, até o dia 09 de fevereiro de 2024:

I – Pela Gerência de Contabilidade da Secretaria de Finanças:

a) o atendimento aos limites constitucionais para realização de despesas em ações e serviços públicos de saúde, na manutenção e no desenvolvimento do ensino, remuneração dos profissionais do magistério, pertinência dos recursos aplicados em saúde e educação, transferências para o Poder Legislativo, dentre outros limites impostos pela Constituição Federal;

b) o atendimento aos limites estabelecidos pela LRF para despesas com pessoal, endividamento, operações de crédito, inclusive por antecipação de receitas orçamentárias, concessão de garantias e contragarantias;





c) garantias, obrigações contraídas no último ano de mandato, dentre outros limites impostos pela Lei de Responsabilidade Fiscal;

d) o montante dos gastos com publicidade dos órgãos e entidades da Administração Pública, inclusive as empresas e sociedades de economia mista municipais;

e) a participação acionária do Município, em 31 de dezembro, nas empresas públicas e sociedades de economia mista, com indicação dos resultados obtidos no exercício sob análise.

**II – Pela Subsecretaria de Orçamento da Secretaria de Planejamento, Orçamento e Gestão:**

a) o cumprimento das metas estabelecidas na LDO;

b) O cumprimento dos programas previstos na LOA e sua consonância com a LDO e com o PPA, descrevendo de forma analítica as atividades dos órgãos e entidades do Poder Executivo, a execução dos programas incluídos na LOA, com indicação das metas físicas e financeiras previstas e executadas.

**III – Pela Subsecretaria de Receita da Secretaria de Finanças:**

a) o reflexo da renúncia de receitas no desenvolvimento econômico e social do município, considerando, inclusive, o reflexo nas contas públicas municipais;

b) a adoção de medidas de compensação para a renúncia de receitas;

c) o desempenho da arrecadação das receitas municipais, destacando as providências adotadas no âmbito da fiscalização das receitas e combate à sonegação, bem como as demais ações voltadas para o incremento das receitas de competência do Município;

d) os provisionamentos para perdas registradas em contas de ajustes da dívida ativa.

**IV – Pela Procuradoria Geral do Município:**

a) a política adotada pelo Governo do Município para o pagamento da dívida de precatórios, na forma das disposições contidas no artigo 100 da Constituição Federal;

b) a inscrição, a baixa e os pagamentos de precatórios, evidenciando a política adotada pelo governo do município para pagamento da dívida, na forma das disposições contidas no artigo 100 da CRFB/88;

c) as estratégias operacionais adotadas pela Procuradoria Geral do Município no que se refere à recuperação dos créditos tributários municipais;

d) a política de recuperação dos créditos em dívida ativa, bem como, as ações e os resultados oriundos das cobranças coercitivas referente a dívida ativa municipal, tais como, inscrição no cadastro de devedores, protestos e execução fiscal.

**V – Pelos Secretários Municipais, Diretores Presidentes do IPASMA e do SAAE:**

a) Relatório de Gestão especificado na IN do TCEES - Contas dos Ordenadores de Despesas da Administração Direta e Indireta e Contas dos Ordenadores de Despesas dos Institutos Próprios de Previdência Municipais - RPPS para subsidiar o Relatório de Gestão Consolidado. O Relatório deverá abordar aspectos de natureza orçamentária, financeira, fiscal, operacional e patrimonial, organizado de forma que permita uma visão de conformidade e desempenho dos atos de gestão praticados pelos ordenadores de despesa, evidenciando os resultados dos programas desenvolvidos no âmbito de cada órgão. (Artigo 137, II, do RITCEES, aprovado pela Resolução TC nº 261/2013);

b) O relatório de Gestão do SAAE deverá ser encaminhado para a Secretaria de Governo - SEGOV no prazo estipulado neste Decreto no caput do Art. 16 independente do prazo estipulado pelo Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo para envio da Prestação de Contas Anual.



**VI – Pela Controladoria Geral do Município:**

**a)** o atendimento das recomendações e/ou determinações contidas nos Pareceres Prévios emitidos pelo TCEES.

**Art. 17.** Para fins de elaboração da Prestação de Contas Anual dos Ordenadores de Despesas e do Chefe de Poder Executivo Municipal as informações e documentos abaixo relacionados deverão ser encaminhados por meio de memorando com mídia digital à Gerência de Contabilidade da Secretaria de Finanças:

**I – Pela Subsecretaria de Receita da Secretaria de Finanças nos seguintes prazos:** alíneas “a” e “b” até o dia 10 de janeiro de 2024 e alíneas “c” a “g” até o dia 30 de janeiro de 2024:

**a)** demonstrativo da dívida ativa tributária e não tributária, do exercício de 2023, assinado digitalmente, destacando-se o saldo inicial, as inscrições no exercício, as baixas por pagamento, as baixas por cancelamentos, acompanhadas de documentação que comprove sua legalidade e motivação e o saldo final;

**b)** demonstrativo da dívida ativa tributária e não tributária, conforme layout constante do item II do Anexo III da IN do TCEES - DEMDAT;

**c)** quadro auxiliar ao Demonstrativo da Dívida Ativa, demonstrando a dívida ativa em cobrança judicial e extrajudicial no formato PDF – DEMDATA;

**d)** Demonstrativo de Renúncia de Receitas, na forma do item 3.2 do Anexo III da IN do TCEES - DEMRE;

**e)** Demonstrativo de Imunidades tributárias, na forma do item 3.2 do Anexo III da IN do TCEES – DEIMU;

**f)** cópias das leis que concederam ou ampliaram incentivo ou benefício de natureza tributária da qual decorra renúncia de receita no exercício. Deverá estar acompanhada do projeto de lei contendo a estimativa do impacto orçamentário-financeiro no exercício em que deva iniciar sua vigência e nos dois seguintes – LCARE;

**g)** demonstrativos que expressem as situações dos projetos e instituições beneficiadas por renúncia de receitas, bem como do impacto socioeconômico de suas atividades. (Artigo 136 do RITCEES, aprovado pela Resolução TC nº 261/2013) – DEMREN.

**II - Pela Procuradoria Geral do Município – PROGE, até o dia 10 de janeiro de 2024:**

**a)** lista de precatórios a serem reconhecidos como dívida fundada com os valores devidos e atualizados até 31 de dezembro de 2023;

**b)** a inscrição, a baixa e os pagamentos de precatórios, evidenciando a política adotada pelo governo do município para pagamento da dívida, na forma das disposições contidas no artigo 100 da CRFB/88;

**c)** parecer com a relação dos processos judiciais em vigor para a estimativa de riscos em nome do município e evidenciação dos ativos e passivos contingentes e/ou provisões, devendo cada demanda judicial ser classificada em:

- Risco provável – a chance de o evento futuro ocorrer é maior do que a de não ocorrer;

- Risco possível - a chance de o evento futuro ocorrer é menor que provável, mas maior que remota;

- Risco remoto - a chance de o evento futuro ocorrer é pequena.



**Parágrafo único.** Deverá ser disponibilizada a relação consolidada dos precatórios judiciais (Sistema Contábil), conforme layout constante do item 3.1.5 da Instrução Normativa 68 do TCEES.

**III** – Pela Subsecretaria de Orçamento da Secretaria de Planejamento, Orçamento e Gestão, até o dia 30 de janeiro de 2024:

**a)** demonstrativo consolidado dos créditos adicionais contendo informações sobre os créditos abertos no exercício, conforme layout constante do item II do Anexo III da IN do TCEES – DEMCAD;

**b)** declaração do Chefe o Poder Executivo, caso instituído o plano de amortização do déficit atuarial, acerca da existência de programação orçamentária prevista nos instrumentos de planejamento (PPA/LDO/LOA), abrangendo a fixação de metas financeiras anuais para amortização do déficit atuarial em conformidade com a lei vigente do ente federativo, além de meta anual para o acompanhamento do índice de cobertura das provisões matemáticas previdenciárias, possibilitando averiguar a efetividade da política pública de gestão previdenciária, na forma do item 3.2 do Anexo III da IN do TCEES – DELPROG;

**c)** atos normativos do Chefe do Poder Executivo estabelecendo a programação financeira e o cronograma de execução mensal de desembolso, referente ao exercício da prestação de contas – DECPRO;

**d)** atos da autoridade competente expedidos no exercício da prestação de contas, promovendo a limitação de empenho e movimentação financeira, quando foi constatado que a realização da receita não comportou o cumprimento das metas de resultado primário ou nominal estabelecidas no Anexo de Metas Fiscais – LIMITA;

**e)** comprovante de realização pelo Poder Executivo que no final dos meses de maio, setembro e fevereiro, promoveu audiência pública nas comissões de finanças ou equivalentes na Câmara Municipal, demonstrando e avaliando o cumprimento das metas fiscais de cada quadrimestre do exercício da prestação de contas – AVALIA;

**f)** comprovante de efetivação ao incentivo à participação popular e da realização de audiências públicas, durante os processos de elaboração e discussão do plano plurianual, lei de diretrizes orçamentárias e lei orçamentária – INCENTIVA.

**IV** – Instituto de Previdência e Assistência dos Servidores do Município de Aracruz – IPASMA - *até dia 10 de janeiro de 2024 a alínea “a” e até o dia 09 de fevereiro de 2024 as demais alíneas:*

**a)** Projeção Atuarial - (Receitas, Despesas, Resultado Previdenciário e Saldo Financeiro) do RPPS (único ou dos Planos Previdenciário e Financeiro, no caso de segregação de massa), dos próximos 75 anos que compõe a avaliação atuarial do exercício de competência da prestação de contas com data de cálculo 31/12 e Data-Base com dados posicionados entre julho a dezembro, ambos do exercício de competência da PCA, conforme layout constante do item 3.1 do Anexo III da IN do TCEES – PROATU;

**b)** Certificado de Regularidade Previdenciária (CRP) válido em dezembro do exercício da prestação de contas anual. No caso de o certificado ter sido emitido em razão de decisão judicial, apresentar as motivações e as informações acerca do processo judicial. Na ausência do certificado, encaminhar as justificativas e motivações da negativa ao certificado e apresentar as ações que estão sendo desenvolvidas para regularizar o CRP;

**c)** Avaliação Atuarial Anual para verificação do equilíbrio financeiro e atuarial do RPPS (Planos Previdenciário e Financeiro), realizado por entidade independente e legalmente habilitada junto ao Instituto Brasileiro de Atuária (IBA), observados os parâmetros gerais para a organização e revisão do plano de custeio e benefícios, com data de cálculo posicionado em 31/12 e data-base com dados posicionados entre julho a dezembro, ambos do





exercício de competência da PCA. O estudo deve estar devidamente acompanhado de parecer atuarial, projeções atuariais e provisões matemáticas previdenciárias – DEMAAT;

**d)** Providenciar e encaminhar a Declaração do Chefe do Poder Executivo de que tomou ciência de que a unidade gestora do RPPS e o atuário responsável pela elaboração da avaliação atuarial elegeram conjuntamente as hipóteses biométricas, demográficas, econômicas e financeiras adequadas às características da massa de segurados e de seus dependentes para o correto dimensionamento dos compromissos futuros do RPPS – DELATU;

**e)** Demonstrativo de Viabilidade do Plano de Custeio do RPPS (único ou dos Planos Previdenciário e Financeiro, no caso de segregação de massa) evidenciando que o plano de custeio adotado pelo ente, abrangendo plano de amortização, vigente no exercício da prestação de contas, possui viabilidade orçamentária e financeira, e que respeita os limites de gastos com pessoal impostos pela Lei de Responsabilidade Fiscal, durante todo seu período de vigência. Na elaboração deste demonstrativo previsto no inciso VII do art. 68 da Portaria MF nº 464/2018 deverão ser observados os prazos previstos no § 1º do art. 6º da Instrução Normativa SPREV nº 10, de 21 de dezembro de 2018 – SUSTEN.

**V** – A Secretaria de Administração e Recursos Humanos - SEMAD - até dia 10 de janeiro de 2024 a alínea “a” e até o dia 30 de janeiro de 2024 as demais alíneas:

**a)** Relatório dos Servidores Cedidos do exercício de 2023, contendo os seguintes dados: Matrícula, CPF, Nome, Local de lotação, Entidade de Destino, Data da Cessão, Data Fim Prevista e Tipo de Remuneração;

**b)** Cópia das leis e/ou normas legais contendo qualquer criação, alteração, reestruturação de cargos, carreiras, empregos públicos, funções, vantagens, adicionais, auxílios, reajustes salariais e revisão geral anual concedidas, editadas, sancionadas e/ou aprovadas no exercício da prestação de contas – LEIPESS;

**c)** providenciar Declaração do Chefe do Executivo informando se há pagamento de aposentadorias e pensões sendo realizados de forma direta pela entidade, e, caso ocorra, que informe o suporte legal para tal procedimento, além de planilha adicional informando o nome do beneficiário, o tipo de benefício, sua base legal de concessão, cargo que ocupava na atividade, a data e o número do ato concessão do benefício, o valor original e atualizado do benefício recebido, na forma do item 3.2 do Anexo III da IN do TCEES – DECINAT;

**d)** instrumento normativo fixador dos subsídios do Prefeito e do Vice-Prefeito para o exercício a que se refere a prestação de contas, bem como as leis que concederam revisões gerais anuais nesse período – FIXSUB.

**VI** – Secretaria Municipal de Educação - até o dia 10 de janeiro de 2024 a alínea “a” e 23 de fevereiro de 2024 a alínea “b”:

**a)** Os termos circunstanciados e o inventário físico emitidos pela comissão, conforme incisos I a IV do Art. 3º deste Decreto, bem como o ato de designação da comissão responsável pela elaboração dos inventários, nos padrões da IN 68/2020 – INVMOV, TERMOV, INVIMO, TERIMO, INVALM, TERALM, INVINT, TERINT, COMINV;

**b)** Parecer do Conselho de Fiscalização sobre a prestação de contas dos recursos do FUNDEB. (artigo 27 da Lei Federal nº 11.494/2006) – PCFUND.

**VII** – Secretaria Municipal de Saúde - até o dia 10 de janeiro de 2024 a alínea “a” e 23 de fevereiro de 2024 a alínea “b”:

**a)** Os termos circunstanciados e o inventário físico emitidos pela comissão, conforme incisos I a IV do Art. 3º deste Decreto, bem como o ato de designação da comissão responsável pela elaboração dos inventários, nos padrões da IN 68/2020 – INVMOV, TERMOV, INVIMO, TERIMO, INVALM, TERALM, INVINT, TERINT, COMINV;



b) Parecer do Conselho de Fiscalização sobre a prestação de contas dos recursos aplicados em Ações e Serviços Públicos de Saúde (arts. 34 a 37 da Lei Complementar Federal nº 141/2012) PCFSAU.

**VIII** – A Secretaria de Governo - SEGOV - até o dia 29 de fevereiro de 2024:

a) Relatório de Gestão das Contas de Governo, exigido no Anexo III da IN do TCEES – descritos no item 2.1 – Contas de Chefe de Poder Executivo Municipal- RELGES, contendo os itens de “a” a “g”, abordando aspectos de natureza orçamentária, financeira, fiscal, operacional e patrimonial, organizado de forma que permita uma visão sistêmica do desempenho e da conformidade da gestão do município durante o exercício financeiro de 2023, em relação às diretrizes orçamentárias estabelecidas para o exercício e à legislação em vigor;

b) Declaração do chefe do Poder Executivo acerca do repasse integral de contribuições previdenciárias, aportes e parcelamentos devidos no exercício financeiro, acrescido de encargos financeiros em caso de atrasos, na forma do item 3.2.7 da IN 68 TCEES (DELREPI);

c) Declaração do Chefe o Poder Executivo, caso instituído o plano de amortização do déficit atuarial, acerca da existência de programação orçamentária prevista nos instrumentos de planejamento (PPA/LDO/LOA), abrangendo a fixação de metas financeiras anuais para amortização do déficit atuarial em conformidade com a lei vigente do ente federativo, além de meta anual para o acompanhamento do índice de cobertura das provisões matemáticas previdenciárias, possibilitando averiguar a efetividade da política pública de gestão previdenciária, na forma do item 3.2.8 da IN 68 TCEES (DELPROG);

d) Declaração do Chefe do Poder Executivo de que tomou ciência de que a unidade gestora do RPPS e o atuário responsável pela elaboração da avaliação atuarial elegeram conjuntamente as hipóteses biométricas, demográficas, econômicas e financeiras adequadas às características da massa de segurados e de seus dependentes para o correto dimensionamento dos compromissos futuros do RPPS (DELATU);

e) Declaração do Chefe do Poder assegurando o atendimento ao artigo 21 da Lei de Responsabilidade Fiscal, na forma do item 3.2.9 da IN 68 TCEES (PESS);

f) Cópia das leis e/ou norma(s) legal(is) contendo qualquer criação, alteração, reestruturação de cargos, carreiras, empregos públicos, funções, vantagens, adicionais, auxílios, reajustes salariais e revisão geral anual concedidas, editadas, sancionadas e/ou aprovadas no exercício da prestação de contas (LEIPESS);

g) Declaração do Chefe do Executivo Municipal do ente que instituiu Regime Próprio de Previdência Social, acerca da compatibilidade do plano de custeio e do plano de amortização do déficit atuarial vigente no exercício financeiro, adotado por meio de lei pelo ente, com aqueles sugeridos no último Relatório de Avaliação Atuarial, com justificativas fundamentadas em documentos/estudos técnicos no caso da não adoção das medidas sugeridas naquele relatório, na forma do item 3.2.22 da IN 68 TCEES (DECAMOR);

h) Declaração do Chefe do Executivo informando se há pagamento de aposentadorias e pensões sendo realizados de forma direta pela entidade, e, caso ocorra, que informe o suporte legal para tal procedimento, além de planilha adicional informando o nome do beneficiário, o tipo de benefício, sua base legal de concessão, cargo que ocupava na atividade, a data e o número do ato concessão do benefício, o valor original e atualizado do benefício recebido, na forma do item 3.2.19. da IN 68 TCEES (DECINAT);

i) Demonstrativo detalhando os Investimentos feitos pelas Estatais, decorrentes do Orçamento de Investimentos do Município (se o Ente realizar investimentos em Estatais), na forma do item 3.2.29 da IN 68 TCEES (EXOINV).



**Parágrafo único.** Os Secretários Municipais e Diretores Presidentes do IPASMA e SAAE ficam responsáveis pelo encaminhamento de seus respectivos relatórios de Gestão, previsto na alínea d do item X, do Artigo 17 para envio na Prestação de Contas Anual de suas Unidades Gestoras.

**IX – Controladoria Geral do Município** - os relatórios integrantes da PCA dos ordenadores de despesas e os integrantes da PCA da UG Consolidada até o dia 22 de março de 2024:

a) Relatório e parecer conclusivo emitido pelo órgão central do sistema de controle interno, assinado por seu responsável, contendo os elementos previstos no item 3.2 do Anexo III da IN do TCEES – RELOCI;

b) Relatório de atividades realizadas pela Unidade de Controle Interno contendo informações acerca dos procedimentos relativos ao Plano Anual de Auditorias Internas – PAAI, executadas no exercício, com os elementos sugeridos no item 3.2 Do Anexo III da IN do TCEES – RELACI;

c) Relatório e parecer conclusivo emitido pelo órgão central do sistema de controle interno, assinado por seu responsável, contendo os elementos previstos no item 3.2 do Anexo III da IN do TCEES – (Para a PCA dos Ordenadores de Despesas) RELUCI;

d) Informações da unidade de Controle Interno, bem como as informações sobre a atuação do Controle Interno na verificação dos pontos de controle destinados à emissão do parecer sobre as Prestações de Contas Anuais –INFOCI (XML).

**X – Todas as Secretarias** até o dia 30 de janeiro de 2024 as alíneas “a” a “d” e até 22 de março de 2024 a alínea “e”:

a) Demonstrativo especificando a lei de criação dos Fundos Municipais e suas alterações, evidenciando seus objetivos e atribuições;

b) Atos normativos da autoridade competente regulamentando a ordem cronológica dos pagamentos, nos termos do art. 5º da Lei Federal n.º 8666/93 - CRONOS;

c) Justificativas da autoridade competente evidenciando as relevantes razões de interesse público para todos os pagamentos que inobservaram a estrita ordem cronológica das datas de suas exigibilidades, para cada fonte diferenciada de recursos, acompanhadas de suas respectivas publicações no exercício – JUSTCRO;

d) Relatório de Gestão - Contas dos Ordenadores de Despesas da Administração Direta e Indireta e Contas dos Ordenadores de Despesas dos Institutos Próprios de Previdência Municipais - RPPS especificado na IN 68/2020 do TCEES– RELGES;

e) Providenciar e encaminhar o 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 artigo 4º, da Resolução TC nº 227/2011- PROEXE.

**XI – O Consórcio CIM Polinorte**, até o dia 30 de janeiro de 2024:

a) Encaminhar o APROPAT (Participação no Patrimônio Líquido) referente à participação do município de Aracruz no consórcio.

**XII – Secretaria de Transportes e Serviços Urbanos**, até o dia 30 de janeiro de 2024:

a) Demonstrativo do resultado da cobrança da taxa de manejo de resíduos sólidos, nos termos do decreto municipal n.º 45.006/2023.

**Art. 18.** Para fins de elaboração do Relatório e parecer conclusivo das prestações de contas dos ordenadores de despesas e Chefe do Poder Executivo Municipal as informações



e documentos abaixo relacionados deverão ser encaminhados por meio de memorando com mídia digital à Controladoria Geral do Município:

**I** – Pela Gerência de Contabilidade da Secretaria de Finanças e setores equivalentes do IPASMA e SAAE de suas respectivas Unidades Gestoras, até o dia 23 de fevereiro de 2024:

- a) Extratos bancários e TVDISP;
- b) Balancetes contábeis;
- c) Relatório de receitas;
- d) Relatório de despesas;
- e) Anexo 12 – Balanço Orçamentário;
- f) Anexo 13 – Balanço Financeiro;
- g) Anexo 14 – Balanço Patrimonial;
- h) Anexo 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais;
- i) Demonstrativo da Dívida Flutuante - Anexo 17 Lei 4.320/1964 – DEMDFLT;
- j) RREO gerados a partir das remessas da PCM (UG Consolidada);
- k) RGF gerados a partir das remessas da PCM (UG Consolidada);
- l) Demonstrativo evidenciando, mensalmente, o valor retido de contribuições sociais dos servidores e efetivamente recolhidos, discriminando por instituição previdenciária (RPPS e RGPS) – DEMCSE, forma do item 3.2 do Anexo III da IN do TCEES;
- m) Termos circunstanciados dos Inventários anual dos bens móveis, imóveis, bens em almoxarifado e bens intangíveis;
- n) Inventários anuais dos bens móveis, imóveis, bens em almoxarifado e bens intangíveis.

**II** – Pela Gerência de Contabilidade da Secretaria de Finanças e setores equivalentes do IPASMA e SAAE de suas respectivas Unidades Gestoras desconcentradas até o dia 29 de fevereiro de 2024 e até o dia 12 de março de 2024 os referentes a Unidade Gestora Consolidada:

- a) Demonstrativo da Dívida Fundada - Anexo 16 Lei 4.320/1964- DEMDIFD;
- b) Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC – DEMFCA;
- c) Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido – DEMPLI;
- d) Demonstrativo de restos a Pagar - DEMRAP;
- e) Anexo 4 do RREO – RRERDP - (UG Consolidada);
- f) Anexo 7 do RREO – RRERAP - (UG Consolidada);
- g) Anexo 11 DO RREO – RRERAA - (UG Consolidada);
- h) Anexo 13 DO RREO – RREPPP- (UG Consolidada);
- i) Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis.

**Parágrafo único.** Os documentos no formato XML/PDF deverão ser disponibilizados na pasta interna no servidor P:\SEMFI\Prestação de Contas 2023.

**Art. 19.** Fica o Secretário Municipal de Finanças, autorizados a definir procedimentos complementares bem como autorizar, por exceção, a alteração das datas definidas neste Decreto.

**Parágrafo único.** Na hipótese de alteração das datas definidas neste Decreto, será exigida a justificativa fundamentada da necessidade.



**Art. 20.** As datas limites para os procedimentos relativos ao encerramento do exercício financeiro de 2023 definidas neste Decreto são as constantes do Anexo I.

**Parágrafo único.** O descumprimento dos prazos fixados no Anexo I deste Decreto implicará a responsabilidade do servidor encarregado pela informação, no âmbito de sua área de competência, ensejando apuração de ordem funcional, nos termos da legislação vigente.

**Art. 21.** São pessoalmente responsáveis pelo cumprimento de todas as normas estabelecidas no presente Decreto, na medida de suas competências, os ordenadores de despesas, o Diretor Presidente do IPASMA, do SAAE, os integrantes das comissões referidas no art. 3º deste Decreto, os Responsáveis Técnicos pela Contabilidade e todos os servidores responsáveis pela elaboração dos relatórios indicados neste Decreto.

**Art. 22.** Este Decreto entra em vigor na data de sua publicação.

Prefeitura Municipal de Aracruz, em 16 de outubro de 2023.

LUIZ CARLOS COUTINHO  
Prefeito Municipal





**ANEXO I**  
**PRAZOS/LIMITES PARA O ENCERRAMENTO DO EXERCÍCIO FINANCEIRO**  
**2023**

10 dias após o decreto	Data limite para publicação, no Diário Oficial do Município, da constituição das Comissões necessárias para elaboração e encaminhamento à Gerência de Contabilidade – SEMFI/SUBFIN e à Controladoria Geral do Município - CGM, das declarações e dos inventários físicos descritos nos incisos I a VI do art. 3º para os devidos registros de incorporação no Balanço Geral do Município. ( <b>art. 3º</b> )
10/11/2023	Data limite para a concessão de adiantamentos para realização de despesas de pronto pagamento. ( <b>Art. 12</b> )
08/12/2023	Encerramento do prazo de aplicação dos adiantamentos concedidos. ( <b>§ 2º do Art. 12</b> )
08/12/2023	Data limite para disponibilizar, para a SEMFI, os saldos parciais ou totais de empenhos, de reservas e de dotações orçamentárias que não serão utilizadas no corrente exercício. ( <b>§ 2º Art. 7º</b> )
08/12/2023	Data limite para depósito dos saldos financeiros não utilizados dos adiantamentos concedidos. ( <b>§ 4º do Art. 12</b> )
08/12/2023	Data limite para a concessão de diárias. ( <b>Art. 12</b> )
15/12/2023	Prazo limite para publicação no Diário Oficial do Município dos Decretos de abertura de créditos adicionais e das portarias de alteração do quadro de detalhamento de despesas. ( <b>Art. 7º</b> )
08/12/2023	Data limite para emissão do empenho de despesa, salvo as despesas excepcionadas no § 1º do artigo 7º deste Decreto. ( <b>Art. 8º</b> )
14/12/2023	Data limite para a Prestação de Contas dos adiantamentos pendentes de comprovação ao Setor de Apoio Administrativo da SEMFI e/ou setor equivalente no IPASMA e SAAE. ( <b>§3º do Art. 12</b> )
15/12/2023	Data limite para realização dos Inventários Anuais de Materiais de Consumo e Bens em Almoxarifado, Bens Patrimoniais Móveis, Intangíveis e Bens Imóveis. ( <b>§ único do Art.3º</b> )
15/12/2023	Data limite para encaminhamento da relação dos empenhos não liquidados para inscrição em Restos a Pagar Não Processado, bem como o saldo dos empenhos que serão anulados, conforme anexo II deste Decreto. ( <b>§ 1º do Art.10</b> )
15/12/2023	Data limite para depósito dos saldos financeiros não utilizados das diárias concedidas. ( <b>§ 5º do Art.12</b> )
20/12/2023	Data limite para emissão de nota de liquidação de despesa, salvo as despesas excepcionadas no § 1º do artigo 7º deste Decreto. ( <b>Art. 8º</b> )
22/12/2023	Data limite para pagamento de despesas, exceto despesas com pessoal e encargos sociais e suas retenções e consignações. ( <b>Art.13</b> )
31/12/2023	Data limite para encerramento da execução orçamentária e financeira. ( <b>Art. 14</b> )
31/12/2023	Data limite para ordenadores de despesas, Diretor Presidente do IPASMA e SAAE prestar informações solicitadas pela Secretaria de Fazenda e Controladoria Geral do Município, e a comunicar fatos que possam influenciar na interpretação dos resultados do exercício ( <b>Art. 15</b> )
10/01/2024	Encaminhamento, à SEMFI/GECON, pela SEMFI/SUBREC, do demonstrativo da dívida ativa tributária e não tributária. ( <b>Art. 17, inciso I, alínea “a” e “b”</b> )
10/01/2024	Data limite para a Procuradoria Geral do Município encaminhar à SEMFI/GECON, os demonstrativos e documentos relacionados no <b>Art. 17, inciso II</b> .



10/01/2024	Data limite para os Secretários municipais e os Diretores Presidentes encaminhar à Gerência de Contabilidade, da Secretaria de Finanças os termos circunstanciados e o inventário físico emitidos pela comissão, conforme incisos I a IV do Art. 3º deste Decreto, bem como o ato de designação da comissão responsável pela elaboração dos inventários, nos padrões da IN 68/2020 – TERALM, INVALM e COMIN (§ 3.º do Art. 4.º).
10/01/2024	Data limite para a SEMAD encaminhar à SEMFI/GECON, Relatório dos Servidores Cedidos do exercício de 2023. (especificado no Art. 17, inciso V, alínea “a”)
10/01/2024	Data limite para a Secretaria Municipal de Educação encaminhar à SEMFI/GECON os termos circunstanciados e o inventário físico emitidos pela comissão, conforme incisos I a IV do Art. 3º deste Decreto, bem como o ato de designação da comissão responsável pela elaboração dos inventários, nos padrões da IN 68/2020 – TERALM, INVALM e COMIN (Art. 17, inciso VI, alínea a).
10/01/2024	Data limite para a Secretaria Municipal de Saúde encaminhar à SEMFI/GECON os termos circunstanciados e o inventário físico emitidos pela comissão, conforme incisos I a IV do Art. 3º deste Decreto, bem como o ato de designação da comissão responsável pela elaboração dos inventários, nos padrões da IN 68/2020 – TERALM, INVALM e COMINV (Art. 17, inciso VII, alínea a).
10/01/2024	Data limite para encaminhamento, à SEMFI/GECON, pelo IPASMA, do documento relacionado no Art. 17, inciso IV, alíneas “a”.
30/01/2024	Data limite para encaminhamento à SEMFI/GECON, pela SEMFI/SUBREC, dos demonstrativos e documentos relacionados no Art. 17, inciso I, alíneas “c” a “g”.
30/01/2024	Data limite para encaminhamento, à SEMFI/GECON, pela Subsecretaria de Planejamento da SEMPLA, dos demonstrativos e documentos relacionados no Art. 17, inciso III, alíneas “a” a “g”.
30/01/2024	Data limite para a SEMAD encaminhar à SEMFI/GECON, os documentos especificados no Art. 17, inciso V, alíneas “b” a “d”.
30/01/2024	Data limite para encaminhamento, à SEMFI/GECON, por todas as Unidades Gestoras através de seus Agentes de PPA e/ou Gerências Administrativas e equivalentes dos demonstrativos e documentos relacionados no Art. 17, item X, alíneas “a” a “d”.
30/01/2024	Data limite para o Consórcio CIM Polinorte, encaminhar o documento relacionado no Art. 17, item XI, qual seja, “APROPAT (Participação no Patrimônio Líquido) referente à participação do município de Aracruz no consórcio”;
09/02/2024	Data limite para a SEMFI, PGM, Secretários Municipais, Diretores Presidentes do IPASMA e SAAE encaminharem à SEGOV os documentos e informações especificado no Art. 16 que servirão de base para a elaboração do Relatório de Gestão do Prefeito.
09/02/2024	Data limite para encaminhamento, à SEMFI/GECON, pelo IPASMA, dos demonstrativos e documentos relacionados no Art. 17, inciso IV, alíneas “b” a “f”.
23/02/2024	Data limite para a SEMFI/GECON, IPASMA e SAAE encaminhar à CGM os documentos integrantes da Prestação de Contas Anual dos Secretários municipais e os Diretores Presidentes, especificados no Inciso I do Art. 18.
29/02/2024	Data limite para encaminhar à CGM pela SEMFI/GECON, IPASMA e SAAE os documentos integrantes da Prestação de Contas Anual dos Secretários municipais e dos Diretores Presidentes, especificados no Inciso II do Art. 18.
23/02/2024	Data limite para a Secretaria Municipal de Educação encaminhar à SEMFI/GECON o Parecer do Conselho de Fiscalização sobre a prestação de contas dos recursos do FUNDEB, nos termos do Art. 27, parágrafo único, da Lei Federal 11.494/07 (Art. 17, inciso VI, alínea b).



23/02/2024	Data limite para a Secretaria Municipal de Saúde encaminhar à SEMFI/GECON o Parecer do Conselho de Fiscalização sobre a prestação de contas dos recursos aplicados em Ações e Serviços Públicos de Saúde, nos termos dos arts. 34 a 37 da Lei Federal 141/2012 ( <b>Art. 17, inciso VII, alínea b</b> ).
29/02/2024	Data limite para a SEGOV encaminhar à SEMFI/GECON, os documentos especificados no <b>Art. 17, inciso VIII</b> .
12/03/2024	Data limite para encaminhar à CGM pela SEMFI/SUBCONT os documentos integrantes da Prestação de Contas Anual do Prefeito, especificados no <b>Inciso II do Art. 18</b> .
22/03/2024	Data limite para encaminhamento à SEMFI/GECON, pela CGM, dos Relatórios e arquivo descritos no <b>Art. 17, Inciso IX, alíneas “b”, “c” e “d”</b> referentes a PCA dos Ordenadores de Despesas.
22/03/2024	Data limite para encaminhamento à SEMFI/GECON, pela CGM, dos Relatórios e arquivo descritos no <b>Art. 17, Inciso IX, alíneas “a”, “b” e “d”</b> referente a PCA do Prefeito.
22/03/2024	Data limite para encaminhamento, à SEMFI/GECON, por todas as Unidades Gestoras através de seus Agentes de PPA e/ou Gerências Administrativas e equivalentes dos demonstrativos e documentos relacionados no <b>Art. 17, item X, alínea “e”</b> .



