

TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO
PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DE GOVERNO DOS MUNICÍPIOS
MODELO 8 - ACOMPANHAMENTO DAS DETERMINAÇÕES DO TCE PELO CONTROLE INTERNO

Município: SILVA JARDIM			Exercício: 2023
RESPONSÁVEL PELA INFORMAÇÃO: CONTROLE INTERNO			
DETERMINAÇÕES	AÇÕES/PROVIDÊNCIAS	ÓRGÃO RESPONSÁVEL	CATEGORIA
Determinação nº 01 - Observar o correto registro contábil da movimentação patrimonial, em atendimento à Portaria STN nº 634/13 c/c Portaria STN nº 840/16.	Ações pela CGM: Envio do Memorando nº 25/2024 à SEMFA para informações. Providências adotadas pela Contabilidade/SEMFA respondendo o Memorando: "Verificamos que a divergência se deu em razão da alteração realizada pelo Instituto de Previdência do Município de Silva Jardim (IPSJ), com relação a conta de Provisões a Longo Prazo, que já foram identificadas e tomadas as medidas cabíveis."	Secretaria Municipal de Fazenda	IMPLEMENTADA
Determinação nº 02 - Observar a correta elaboração do Anexo 2 do Relatório de Gestão Fiscal do Poder Executivo, de acordo com a Deliberação TCE-RJ n.º 265/16 c/c Deliberação TCE-RJ n.º 281/17.	Ações pela CGM: já havia sido identificado o erro no Anexo 2 do RGF, e a partir do 1º Quadrimestre de 2023 os valores foram corrigidos como pode ser verificado nos Processos TCE/RJ nº 204.866-8/23, 234.031-1/23 e 250.275-5/23.	Controladoria Geral do Município	IMPLEMENTADA
Determinação nº 03 - Comprovar nas Prestações de Contas de Governo a realização das audiências públicas para avaliar o cumprimento das metas fiscais, em cumprimento ao disposto no §4º do artigo 9º da Lei Complementar n.º 101/00.	Ações pela CGM: todas as publicações de chamamento para as audiências públicas das metas fiscais e as respectivas atas estão sendo encaminhadas na Prestação de Contas atual.	Controladoria Geral do Município	IMPLEMENTADA
Determinação nº 04 - Adotar providências para que seja criada conta específica para a fonte de recursos provenientes da Cessão Onerosa previstas na Lei Federal n.º 13.885/19, de forma que seja possível verificar a suficiente disponibilidade financeira para ulterior utilização.	Ações pela CGM: Envio do Memorando nº 25/2024 à SEMFA para informações. Providências adotadas pela Tesouraria/SEMFA respondendo o Memorando: "Foi efetuada a abertura da conta corrente (...) também foi efetuado o depósito no valor de R\$ 9.963,80 na referida conta corrente."	Secretaria Municipal de Fazenda	IMPLEMENTADA

<p>Determinação nº 05 - Providenciar a regularização dos critérios e exigências estabelecidos na Lei n.º 9.717/98 para fins de emissão do CRP, de modo que o Município não fique impossibilitado de receber transferências voluntárias de recursos pela União, impedido de celebrar acordos, contratos, convênios ou ajustes, contrair empréstimos, financiamentos, avais e subvenções em geral de órgãos ou entidades da Administração direta e indireta da União, bem como por instituições financeiras federais e de receber os valores eferentes à compensação previdenciária devidos pelo RGPS.</p>	<p>Ações pela CGM: Envio do Ofício nº 03/2024 ao IPSJ para informações.</p> <p>Providências adotadas pelo IPSJ respondendo o Ofício: "O Município encontra-se sem o CRP devido ao não cumprimento de dois itens exigidos para a emissão do mesmo: 1 - Equilíbrio Financeiro e Atuarial, encaminhamento NTA, DRAA e resultados das análises - As avaliações atuariais, conforme legislação vigente, são realizadas anualmente e encaminhadas ao Ministério da Previdência, sendo a parte de encaminhamento de NTA, DRAA e resultado das análises cumpridos anualmente, porém o plano para equacionamento do déficit atuarial, até a presente data não foi realizado pelo Poder Executivo. Cabe-nos esclarecer que uma das ações para diminuir o déficit atuarial, foi a reforma do Plano de Benefícios, Lei Municipal 161/2022, aprovada em 30 de junho de 2022, o que contribuiu para a diminuição do déficit atuarial em cerca de 17,17%. 2 - Demonstrativo de Informações Previdenciárias e Repasses - DIPR - Consistência e Caráter Contributivo - As informações são enviadas bimestralmente, porém as contribuições de alíquota patronal encontravam-se em atraso desde julho de 2017. Informamos que foi aprovada lei de parcelamento da dívida do município com o RPPS, e que o mesmo está sendo pago criteriosamente, embora esteja aguardando a aprovação do Ministério da Previdência."</p> <p>Ato contínuo, a Secretaria de Gabinete Civil informou que se encontra em andamento o Processo Administrativo 5938/23, que tem o objetivo de indicar o déficit atuarial e as soluções para seu equacionamento, e está em fase de avaliação de qual medida será adotada.</p>	<p>Instituto de Previdência de Silva Jardim</p> <p>Secretaria Municipal de Gabinete Civil</p>	<p>PARCIALMENTE IMPLEMENTADA</p>
<p>Determinação nº 06 - Promover o equilíbrio financeiro do Regime Próprio de Previdência Social dos servidores públicos, nos termos do art. 9º, §1º da EC n.º 103/19 c/c a Lei Federal n.º 9.717/98, organizando seu regime próprio com base em normas de atuária que busquem o equacionamento do déficit apresentado.</p>	<p>Ações pela CGM: Envio do Memorando nº 23/2024 à SEMGAB para informações.</p> <p>Providências adotadas pela SEMGAB respondendo o Memorando: Há processo administrativo nº 5938/2023, visando a promoção do equilíbrio financeiro do RPPS, contendo estudos atuariais com avaliação que organiza e revisa o plano de custeio e benefícios. E a Lei Complementar 179/2023 institui "Abono Permanência" para os servidores, contribuindo para minimizar os efeitos negativos com a redução do déficit.</p>	<p>Secretaria Municipal de Gabinete Civil</p>	<p>PARCIALMENTE IMPLEMENTADA</p>
<p>Determinação nº 07 - Observar o fiel cumprimento das determinações exaradas por esta Corte de Contas.</p>	<p>Ações pela CGM: Envio de Memorandos às Secretarias Municipais e acompanhamento do cumprimento das determinações.</p> <p>Ato contínuo, apenas uma das determinações exaradas sobre as contas de 2022 não foi parcialmente ou completamente implementada.</p>	<p>Controladoria Geral do Município</p>	<p>PARCIALMENTE IMPLEMENTADA</p>

<p>Determinação nº 08 - Enviar, nas próximas Prestações de Contas, o Certificado de Auditoria emitido pelo órgão central do controle interno, em atendimento ao solicitado na Relação de documentos disponibilizados pela Deliberação TCE-RJ n.º 285/18.</p>	<p>Ações pela CGM: Envio do Memorando nº 23/2024 à SEMGAB para informações.</p> <p>Providências adotadas pela SEMGAB respondendo o Memorando: "Quanto a necessidade de um profissional habilitado em Ciências Contábeis para exercer as atividades laborais nessa Controladoria Geral Municipal, informo que existe a previsão de atendimento com a conclusão do próximo concurso público."</p> <p>Ato contínuo esta CGM informa que o concurso público foi realizado em março/2024, não tendo sido homologado até a data de elaboração deste relatório.</p>	<p>Controladoria Geral do Município</p> <p>Secretaria Municipal de Gabinete Civil</p>	<p>NÃO IMPLEMENTADA</p>
<p>Recomendação nº 01 - Para que o Município atente para a necessidade de estabelecer procedimentos de planejamento, acompanhamento e controle de desempenho da educação na rede pública de ensino, aprimorando a referida política pública, para que sejam alcançadas as metas do IDEB.</p>	<p>Ações pela CGM: Envio do Memorando nº 26/2024 à SEMECT para informações.</p> <p>Providências adotadas pela SEMECT respondendo o Memorando: No ano de 2022 a SEMECT adquiriu o material didático Avança IDEB (Edições IPDH) para todos os anos de escolaridade e o material foi usado nas aulas regulares como suporte e recomposição de aprendizagem. A SEMECT equipou todos os professores com notebook e internet em todas as escolas para uso como recurso didático.</p> <p>As unidades escolares desenvolveram ações como: oficinas de teatro, escrita de livros e outras práticas lúdicas ligadas à interpretação de texto, com objetivo de estimular o hábito de leitura nos alunos.</p> <p>Após análise de dados de cada escola que participa do SAEB e seu IDEB, a SEMECT desenvolve formações com os professores do 4º e 5º Ano de escolaridade. Aplicação de simulados em Língua Portuguesa e Matemática, sendo o 4º e 8º Ano em anos pares e 5º e 9º Ano em anos ímpares. Com os resultados novas ações para as formações são planejadas e desenvolvidas junto aos professores.</p> <p>A rede municipal desenvolve desde o ano de 2022, o projeto de recomposição de aprendizagem nas aulas diversificadas com os componentes curriculares em Língua Portuguesa e Matemática, e com propostas lúdicas e dinâmicas.</p> <p>Para o ano de 2024 e 2025 a SEMECT adquiriu material didático da Editora Moderna para os 4º, 5º, 8º e 9º Anos de escolaridade. E a SEMECT seguirá com as formações de professores e simulados.</p>	<p>Secretaria Municipal de Educação, Ciência e Tecnologia</p>	<p>IMPLEMENTADA</p>

Obs: As ações/providências categorizadas como implementada, parcialmente implementada e não implementada.

Responsável pela Elaboração	Cargo: Controlador Adjunto
Nome: Vinícius Valviesse de Moura Souza	Data: 12/04/2024
Matrícula: 4738-4	Assinatura:
Responsável pelo Controle Interno	CRC-RJ nº
Nome: Melina Claudia Heringer Gama Ghiotti Stofel	Data: 12/04/2024
Matrícula: 7111-0	Assinatura:
Prefeita Municipal	
Nome: Maira Branco Monteiro	Data: 12/04/2024
Assinatura:	