

ESTE NÃO É UM DOCUMENTO OFICIAL DO TCEES. TRATA-SE DE UMA PROPOSTA EM FASE DE CONSULTA PÚBLICA, EM ELABORAÇÃO, SEM VALOR JURÍDICO.

INSTRUÇÃO NORMATIVA TC Nº ____, DE ____ DE _____ DE 2023

ANEXO ÚNICO

EXERCÍCIO DE APURAÇÃO DO PRÊMIO:

X

Nota Máxima	Componente	Critério	Resultados	Referência	Pontuação	Fonte de Informação	Data Base
30	Gestão Fiscal	1. Despesa Total com Pessoal - Poder Executivo	Não atingiu o limite de alerta (art. 20, III, "b", da LRF c/c art. 59, § 1º, II, da LRF)	Poder Executivo < 48,6%	4,00	CidadES Contas	Exercício X-1
			Atingiu ou ultrapassou o limite de alerta (art. 20, III, "b", da LRF c/c art. 59, § 1º, II, da LRF)	Poder Executivo > ou = 48,6% e < 51,3%	2,00		
			Atingiu ou ultrapassou o limite prudencial (art. 20, III, "b", da LRF c/c art. 22, parágrafo único, da LRF)	Poder Executivo > ou = 51,3% e < 54,0%	0,00		
			Atingiu ou ultrapassou o limite máximo (art. 20, III, "b", da LRF)	Poder Executivo > ou = 54,0%	0,00		
		2. Despesa Total com Pessoal - Poder Legislativo	Não atingiu o limite de alerta (art. 20, III, "a", da LRF c/c art. 59, § 1º, II, da LRF)	Poder Legislativo < 5,4%	3,00		
			Atingiu ou ultrapassou o limite de alerta (art. 20, III, "a", da LRF c/c art. 59, § 1º, II, da LRF)	Poder Legislativo > ou = 5,4% e < 5,7%	1,00		
			Atingiu ou ultrapassou o limite prudencial (art. 20, III, "a", da LRF c/c art. 22, parágrafo único, da LRF)	Poder Legislativo > ou = 5,7% e < 6,0%	0,00		
			Atingiu ou ultrapassou o limite máximo (art. 20, III, "a", da LRF)	Poder Legislativo > ou = 6,0%	0,00		
		3. Dívida Consolidada Líquida	Não atingiu o limite de alerta (art. 3º, II, da Resolução SF 40/2001 c/c art. 59, § 1º, II, da LRF)	Município < 108,0%	2,00		
			Atingiu ou ultrapassou o limite de alerta (art. 3º, II, da Resolução SF 40/2001 c/c art. 59, § 1º, II, da LRF)	Município > ou = 108,0% e < 120,0%	1,00		
			Atingiu ou ultrapassou o limite máximo (art. 3º, II, da Resolução SF 40/2001)	Município > ou = 120,0%	0,00		
		4. Operações de Crédito	Não atingiu o limite de alerta (art. 7º, I, da Resolução SF 43/2001 c/c art. 59, § 1º, II, da LRF)	Município < 14,4%	2,00		
			Atingiu ou ultrapassou o limite de alerta (art. 7º, I, da Resolução SF 43/2001 c/c art. 59, § 1º, II, da LRF)	Município > ou = 14,4% e < 16,0%	1,00		
			Atingiu ou ultrapassou o limite máximo (art. 7º, I, da Resolução SF 43/2001)	Município > ou = 16,0%	0,00		
5. Garantias	Não atingiu o limite de alerta (art. 9º, caput, da Resolução SF 43/2001 c/c art. 59, § 1º, II, da LRF)	Município < 19,8%	2,00				
	Atingiu ou ultrapassou o limite de alerta (art. 9º, caput, da Resolução SF 43/2001 c/c art. 59, § 1º, II, da LRF)	Município > ou = 19,8% e < 22,0%	1,00				

			Atingiu ou ultrapassou o limite máximo (art. 9º, caput, da Resolução SF 43/2001)	Município > ou = 22,0%	0,00		
		6. Resultado Primário	Atingiu ou superou a meta (art. 9º, caput, da LRF)	> ou = Meta fixada na LDO	1,00		
			Não atingiu a meta (art. 9º, caput, da LRF)	< Meta fixada na LDO	0,00		
		7. Resultado Nominal	Atingiu ou superou a meta (art. 9º, caput, da LRF)	> ou = Meta fixada na LDO	1,00		
			Não atingiu a meta (art. 9º, caput, da LRF)	< Meta fixada na LDO	0,00		
		8. Relação entre Despesas Correntes e Receitas Correntes	Não atingiu o limite recomendado (art. 167-A, § 1º, da CF)	Município < 85,0%	3,00		
			Atingiu ou ultrapassou o limite recomendado (art. 167-A, § 1º, da CF)	Município > ou = 85,0% e < 95,0%	1,00		
			Atingiu ou ultrapassou o limite máximo (art. 167-A, caput, da CF)	Município > ou = 95,0%	0,00		
		9. Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	Atingiu ou superou o limite mínimo (art. 212, caput, da CF)	Município > ou = 25,0%	4,00		
			Não atingiu o limite mínimo (art. 212, caput, da CF)	Município < 25,0%	0,00		
		10. Remuneração dos Profissionais da Educação Básica com Recursos do Fundeb	Atingiu ou superou o limite mínimo (art. 212-A, XI, da CF)	Município > ou = 70,0%	4,00		
			Não atingiu o limite mínimo (art. 212-A, XI, da CF)	Município < 70,0%	0,00		
		11. Ações e Serviços Públicos de Saúde	Atingiu ou superou o limite mínimo (art. 198, § 3º, I, da CF c/c art. 7º, caput, da LC 141/2012)	Município > ou = 15,0%	4,00		
			Não atingiu o limite mínimo (art. 198, § 3º, I, da CF c/c art. 7º, caput, da LC 141/2012)	Município < 15,0%	0,00		
10	Resultados Orçamentário e Financeiro	1. Resultado Orçamentário consolidado do ente, com exclusão das contas intra orçamentárias.	Execução orçamentária consolidada evidenciando um " Resultado Orçamentário Superavitário "	100% da pontuação possível	5,00	Relatório Técnico ou Instrução Técnica Conclusiva ou Parecer Prévio constante no processo de PCA Prefeito, no momento da apuração do prêmio	Exercício de X-1
			Execução orçamentária consolidada evidenciando um " Resultado Orçamentário Deficitário ", já considerado o superávit financeiro do exercício anterior, se for o caso.	0% da pontuação possível	0,00		
		2. Resultado Financeiro/Disponibilidade de Caixa, expurgando da apuração o saldo de todas as fontes do regime próprio de previdência (RPPS)	Disponibilidade de caixa líquida por fonte (antes da inscrição em RAPNP do exercício): a) positiva em todas as fontes de recursos não vinculados e b) positiva em todas as fontes de recursos vinculados.	100% da pontuação possível	5,00	Anexo 5 - RGF constante no processo de PCA Prefeito, no momento da apuração do prêmio	Exercício de X-1
			Disponibilidade de caixa líquida por fonte (antes da inscrição em RAPNP do exercício): a) positiva em todas as fontes de recursos não vinculados; e b) negativa em fonte(s) de recurso(s) vinculado(s), suportada por saldos de recursos não vinculados.	80% da pontuação possível	4,00		
			Disponibilidade de caixa líquida por fonte (antes da inscrição em RAPNP do exercício): a) negativa nas fontes de recursos não vinculados; e/ou b) negativa em fonte(s) de recurso(s) vinculado(s), não suportada por saldos de recursos não vinculados.	0% da pontuação possível	0,00		

10	Capacidade de Pagamento (CAPAG)	Metodologia estabelecida conforme normativos da Secretaria do Tesouro Nacional (STN)	Nota A	Nota A = 100%	10,00	Secretaria do Tesouro Nacional (STN)	Exercício de X-1
			Nota B	Nota B = 80%	8,00		
			Nota C	Nota C = 0%	0,00		
			Nota D	Nota D = 0%	0,00		

20	Gestão Previdenciária	1. Regularidade do repasse de contribuições previdenciárias, parcelamentos e aportes devidos ao regime de previdência (RPPS/RGPS)	Para entes com servidores vinculados ao RPPS e ao INSS: a. contribuição patronal e do servidor b. plano de amortização (alíquota suplementar e/ou aporte atuarial) c. parcelamentos já firmados	Pagamento = ou > 100% do valor devido (100% da pontuação possível)	4,00 = 2,00 (RPPS) + 2,00 (INSS) [100% RPPS + 100% INSS]	Sistema Cidades e Processos de Prestação de Contas	Exercício X-1
				Pagamento > 90% e < 100% do valor devido (50% da pontuação possível)	2,00 = 1,00 (RPPS) + 1,00 (INSS) [50% RPPS + 50% INSS]		
				Pagamento < 90% do valor devido (0% da pontuação possível)	0,00 [0% RPPS + 0% INSS]		
			Para entes com servidores vinculados exclusivamente ao INSS: a. contribuição patronal e do servidor b. parcelamentos firmados anteriormente	Pagamento = ou > 100% do valor devido (100% da pontuação possível)	10,00		
				Pagamento > 90% e < 100% do valor devido (50% da pontuação possível)	5,00		
				Pagamento < 90% do valor devido (0% da pontuação possível)	0,00		
		2. Assinatura de termo de parcelamento de débitos previdenciários (RPPS/RGPS)	Para entes com servidores vinculados ao RPPS e ao INSS: Parcelamentos junto ao RPPS ou INSS	Não formalizou acordo de parcelamento nos últimos 4 exercícios (100% da pontuação possível)	4,00 = 2,00 (RPPS) + 2,00 (INSS) [100% RPPS + 100% INSS]	RPPS = Sistema Cadprev RGPS = Tesouro Nacional (SADIPEM) Processos de Prestação de Contas Leis Municipais	Exercícios de X-1 até X-4
				Formalizou acordo de parcelamento nos últimos 4 exercícios (0% da pontuação possível)	0,00 = 0,00 (RPPS) + 0,00 (INSS) [50% RPPS + 50% INSS]		
			Para entes com servidores vinculados exclusivamente ao INSS: Parcelamentos junto ao INSS	Não formalizou acordo de parcelamento nos últimos 4 exercícios (100% da pontuação possível)	10,00		
				Formalizou acordo de parcelamento nos últimos 4 exercícios (0% da pontuação possível)	0,00		
		Existência de débitos junto ao RPPS e/ou INSS, no exercício, pendentes de regularização por meio de parcelamentos	Pagamento < 70% do valor de contribuições, parcelamentos e aportes devidos, no exercício, ao RPPS e/ou INSS (0% da pontuação possível)	0,00			
		3. Resultado Índice de Situação Previdenciária (ISP) (RPPS)	Nota A	Nota A = 100%	4,00	Secretaria de Previdência do do Ministério do Trabalho e Previdência	ISP com Resultado final consolidado publicado até o dia 30/09/X
			Nota B	Nota B = 80%	3,20		
			Nota C	Nota C = 0%	0,00		
			Nota D	Nota D = 0%	0,00		
4. Resultado do índice de cobertura das Provisões Matemáticas de Benefícios Concedidos (RPPS - SEM segregação de massa)	Índice de Cobertura de Benefícios Concedidos maior ou igual a 1	ICBC > ou = 1 (100% da pontuação possível)	4,00	Painel de Controle e Processos de Prestação de Contas dos RPPS	Exercício X-1		
	Índice de Cobertura de Benefícios Concedidos menor que 1	ICBC < 1 (0% da pontuação possível)	0,00				
5. Resultado do índice de solvência das Provisões Matemáticas Previdenciárias (RPPS - SEM segregação de massa)	Índice de Solvência maior ou igual a 0,70	IS > ou = 0,70 (100% da pontuação possível)	4,00	Painel de Controle e Processos de Prestação de Contas dos RPPS	Exercício X-1		
	Índice de Solvência maior ou igual a 0,30 e menor que 0,70	IS > ou = 0,30 e < 0,70 (50% da pontuação possível)	2,00				
	Índice de Solvência menor que 0,30	IS < 0,30 (0% da pontuação possível)	0,00				

		6. Resultado do índice de solvência das Provisões Matemáticas dos Fundos Previdenciários constituídos sob regime de capitalização no RPPS segregado (RPPS - FP - COM segregação de massa)	Índice de Solvência maior ou igual a 1	IS > ou = 1 (100% da pontuação possível)	4,00	Painel de Controle e Processos de Prestação de Contas dos RPPS	Exercício X-1
			Índice de Solvência menor que 1	IS < 1 (0% da pontuação possível)	0,00		
		7. Constituição/manutenção de reservas para oscilações de riscos dos Fundos Financeiros constituídos sob regime de repartição simples no RPPS segregado (RPPS - FF - COM segregação de massa)	Reserva em valor igual ou superior a 10% das Provisões Matemáticas Previdenciárias do Fundo Financeiro	Ativos garantidores > ou = 10% * PMP (100% da pontuação possível)	4,00	Painel de Controle e Processos de Prestação de Contas dos RPPS	Exercício X-1
			Reserva em valor igual ou superior a 5% e inferior a 10% das Provisões Matemáticas Previdenciárias do Fundo Financeiro	Ativos garantidores > ou = 5% * PMP e < 10% * PMP (50% da pontuação possível)	2,00		
			Reserva em valor inferior a 5% das Provisões Matemáticas Previdenciárias do Fundo Financeiro	Ativos garantidores < 5% * PMP (0% da pontuação possível)	0,00		

10	Contas Julgadas - Apreciação de pareceres prévios e Julgamento de Prestação de Contas	1. Contas Anuais apreciadas ou julgadas (processo com trânsito em julgado) no exercício X-1	100% das deliberações sobre as Contas Anuais pela: aprovação ou pela regularidade.	100% da pontuação possível	5,00	Sistema e-tcees	Exercício X-1
			Até 2 deliberações sobre as Contas Anuais pela: aprovação com ressalva ou regularidade com ressalva.	50% da pontuação possível	2,50		
			Uma ou mais deliberações sobre as Contas Anuais pela: rejeição ou irregularidade.	redução da pontuação possível	-5,00		
		2. Contas Anuais apreciadas ou julgadas (processo com trânsito em julgado) no exercício X-2	100% das deliberações sobre as Contas Anuais pela: aprovação ou pela regularidade.	100% da pontuação possível	3,00		Exercício X-2
			Até 2 deliberações sobre as Contas Anuais pela: aprovação com ressalva ou regularidade com ressalva.	50% da pontuação possível	1,50		
			Uma ou mais deliberações sobre as Contas Anuais pela: rejeição ou irregularidade.	redução da pontuação possível	-3,00		
		3. Contas Anuais apreciadas ou julgadas (processo com trânsito em julgado) no exercício X-3	100% das deliberações sobre as Contas Anuais pela: aprovação ou pela regularidade.	100% da pontuação possível	2,00		Exercício X-3
			Até 2 deliberações sobre as Contas Anuais pela: aprovação com ressalva ou regularidade com ressalva.	50% da pontuação possível	1,00		
			Uma ou mais deliberações sobre as Contas Anuais pela: rejeição ou irregularidade.	redução da pontuação possível	-2,00		

10	Tempestividade da remessa de informações	1. Homologação tempestiva das remessas de PCM no sistema CidadES-Contas	Até 4 de remessas que não atendam ao critério.	100% da pontuação possível	3,00	CidadES	Exercício X-1
			De 5 a 10 remessas que não atendam ao critério.	80% da pontuação possível	2,40		
			Mais de 10 remessas que não atendem ao critério.	0% da pontuação possível	0,00		
		2. Homologação tempestiva das remessas de PCA no sistema CidadES-Contas	Até 1 remessa que não atenda ao critério, desde que não seja a remessa referente a UG Prefeitura (Consolidadora)	100% da pontuação possível	2,00		
			Até 2 remessas que não atendem ao critério, desde que entre elas não esteja a remessa referente a UG Prefeitura (Consolidadora)	75% da pontuação possível	1,50		

			Mais de 2 remessas que não atendem ao critério	0% da pontuação possível	0,00		
		3. Ocorrências e Regularização de pontos de Controle da PCM por município, daquelas selecionadas/divulgadas pela SEGEX para acompanhamento mensal no exercício X-1.	Até 1 ocorrências regularizadas até o mês 12, por ponto de controle.	100% da pontuação possível	5,00		
			Até 2 ocorrências regularizadas até o mês 12, por ponto de controle.	80% da pontuação possível	4,00		
			Esse critério somente será aplicado a partir 3ª remessa mensal posterior a implementação do ponto de controle.	Existência de uma ou mais ocorrências não regularizadas até o mês 12	redução da pontuação possível	-5,00	

10	Qualidade da Informação Contábil	1. Ranking de Qualidade da Informação Contábil e Fiscal apurado e divulgado pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN)	Nota A	100% da pontuação possível	5,00	Secretaria do Tesouro Nacional (STN)	Ranking do exercício X-1, publicado no exercício X
			Nota B	80% da pontuação possível	4,00		
			Nota C	0% da pontuação possível	0,00		
			Nota D	0% da pontuação possível	0,00		
		2. Responsável pela homologação no CidadES-Contas de todas as remessas de PCM/PCA do município, é ocupante de cargo de contador efetivo do ente, com nível superior.	Cada profissional atenda ao critério e seja responsável pela homologação de até 3 unidades gestoras distintas.	100% da pontuação possível	5,00	CidadES-Contas e Cidades Folha	Exercício de X-1
			Cada profissional atenda ao critério e seja responsável pela homologação de mais de 3 unidades gestoras distintas.	50% da pontuação possível	2,50		
			Existência de homologação de remessa de PCM/PCA por profissional que não atenda ao critério.	0% da pontuação possível	0,00		
			Existência de homologação de remessa de PCM/PCA Consolidadora do ente , por profissional que não atenda ao critério.	redução da pontuação	-2,50		