



# **Tribunal de Contas do Estado de São Paulo**

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

|                              |                                    |
|------------------------------|------------------------------------|
| <b>Processo TC</b>           | 3845/989/16                        |
| <b>Poder</b>                 | EXECUTIVO                          |
| <b>Município</b>             | Cananéia                           |
| <b>Entidade</b>              | PREFEITURA MUNICIPAL DE CANANÉIA   |
| <b>Período</b>               | 08/2016                            |
| <b>Relator</b>               | Dra. Cristiana de Castro Moraes    |
| <b>Unidade Fiscalizadora</b> | UR-12 UNIDADE REGIONAL DE REGISTRO |
| <b>Responsável</b>           | Pedro Ferreira Dias Filho          |
| <b>Cargo</b>                 | PREFEITO                           |
| <b>CPF</b>                   | 106.352.358-38                     |
| <b>Período de Gestão</b>     | 01/01/2014 a 18/08/2016            |
| <b>Responsável</b>           | SANDRO JOSE BARBOSA DE SOUZA       |
| <b>Cargo</b>                 | PREFEITO                           |
| <b>CPF</b>                   | 188.349.548-23                     |
| <b>Período de Gestão</b>     | 19/08/2016 a 31/12/2016            |

Em atendimento ao disposto nas Instruções Nº2/08 e na Ordem de Serviço SDG 02/09, temos a informar o seguinte:

### **ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL**

## **1 - Assunto de Fiscalização: CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE**

### **1.1 - CI01 - Cumprimento das entregas da documentação exigida pelo TCE**

Todos os documentos foram entregues no prazo estabelecido

## **2 - Assunto de Fiscalização: LRF**

### **2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)**

|  |                    |           |
|--|--------------------|-----------|
| <b>Previsão acumulada até o Bimestre</b>   | R\$ 39.997.316,64  |           |
| <b>Realização acumulada até o Bimestre</b> | R\$ 29.866.445,21  |           |
| <b>Variação</b>                            | R\$ -10.130.871,43 | -25,3289% |

Da análise do comportamento das receitas, constatamos uma situação desfavorável, uma vez que ficou aquém da meta bimestral de arrecadação, demonstrando, portanto, uma tendência ao descumprimento das Metas Fiscais, cabendo ao Ente o seu acompanhamento para eventuais adequações, razão pela qual, deve ser alertado nos termos do artigo 59, §1º, inciso V da Lei Complementar nº 101/00, para observância do disposto no art.9º da Lei supra citada.

## 2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

|   |                   |          |
|---|-------------------|----------|
| <b>Receitas Realizadas até o Bimestres:</b> | R\$ 29.866.445,21 |          |
| <b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>   | R\$ 30.528.113,82 |          |
| <b>Resultado da Execução Orçamentária</b>   | R\$ -661.668,61   | -2,2154% |

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação desfavorável em virtude da ocorrência de déficit, uma vez que ficou aquém da meta bimestral de arrecadação, demonstrando, portanto, uma tendência ao desequilíbrio financeiro, cabendo ao Ente o seu acompanhamento para eventuais adequações, razão pela qual, deve ser alertado nos termos do artigo 59, §1º, inciso V da Lei Complementar nº 101/00.

## 2.3 - GF20 - Análise do Resultado Primário - LOA Atualizada X Meta da LDO

|  |                   |           |
|--|-------------------|-----------|
| <b>Resultado Primário Previsto na LOA</b>          | R\$ -2.889.175,05 |           |
| <b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b> | R\$ 0,00          |           |
| <b>Diferença</b>                                   | R\$ -2.889.175,05 | 100,0000% |

Diante das alterações orçamentárias, verifica-se que o Resultado Primário Previsto na LOA atualizada é inferior ao consignado no Anexo de Metas da LDO, demonstrando, portanto, incompatibilidade com a meta estabelecida, devendo o órgão ser alertado, nos termos do artigo 59, §1º, inciso V, cabendo à auditoria acompanhar a realização dos ajustes nos períodos seguintes.

## 2.4 - GF22 - RPPS - Previsão X Realização das Receitas Previdenciárias

A análise encontra-se prejudicada uma vez que o Município não possui Regime Próprio de Previdência Social.

## 2.5 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

A análise encontra-se prejudicada uma vez que o Município não possui Regime Próprio de Previdência Social.

## 2.6 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Bimestre

### Posição no exercício anterior

| Órgão                            | RP Proces        | RP Não Proces    |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE CANANÉIA | R\$ 4.393.730,98 | R\$ 4.540.030,76 |

### Movimentação no Exercício

| Nome Órgão                       | Inscrições | Pagamentos       | Cancelamentos    |
|----------------------------------|------------|------------------|------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE CANANÉIA | R\$ 0.00   | R\$ 4.873.286,88 | R\$ 1.045.573,89 |

### Posição atual

| Nome Órgão                       | RP Proces      | RP Não Proces    | Red Esperada     |
|----------------------------------|----------------|------------------|------------------|
| PREFEITURA MUNICIPAL DE CANANÉIA | R\$ 589.470,37 | R\$ 2.425.430,60 | R\$ 5.953.458,82 |

Diante das baixas ocorridas aquém do parâmetro que indique a redução integral no exercício em exame, deve o órgão ser alertado, para a adoção dos ajustes necessários.

## 2.7 - GF27 - Despesas com Pessoal

Visando a um melhor acompanhamento, demonstramos a seguir as informações apuradas nos três quadrimestres imediatamente anteriores, bem como no quadrimestre ora analisado:

| Período | Gastos            | RCL               | % Gasto  | % Permitido Legal |
|---------|-------------------|-------------------|----------|-------------------|
| 8/2015  | R\$ 21.286.833,45 | R\$ 44.015.293,82 | 48,3624% | 54,0000%          |
| 12/2015 | R\$ 23.058.617,43 | R\$ 43.009.680,63 | 53,6126% | 54,0000%          |
| 4/2016  | R\$ 22.588.485,60 | R\$ 42.628.087,73 | 52,9897% | 54,0000%          |
| 8/2016  | R\$ 22.711.519,51 | R\$ 42.882.380,59 | 52,9624% | 54,0000%          |

Diante dos elementos apurados acima, verificamos que a despesa total com pessoal não superou o limite previsto no art. 20, inciso III, da Lei Complementar n.º 101, de 04/05/2000, sendo necessária, porém, a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado acima ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso II, da Lei

supracitada, estando sujeito, ainda, às vedações previstas nos incisos I a V do parágrafo único do art. 22 da Lei já mencionada, haja vista o limite prudencial ter sido também alcançado.

## 2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

| Período | RCL               | DCL            | % Dívida |
|---------|-------------------|----------------|----------|
| 8/2016  | R\$ 42.882.380,59 | R\$ 81.986,46  | 0,1912%  |
| 4/2016  | R\$ 42.628.087,73 | R\$ 993.517,45 | 2,3307%  |

Da análise do percentual apurado no quadrimestre, observamos que o Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 120,00% da RCL, demonstrando o cumprimento do disposto no artigo 3º, inciso II, da Resolução nº 40 do Senado Federal, não sendo necessária a emissão de alerta ao Poder em tela, tendo em vista que o percentual apurado acima não ultrapassou aquele previsto no art. 59, § 1º, inciso III, da Lei de Responsabilidade Fiscal.

## 2.9 - GF29 - Análise das Operações de Crédito (exceto ARO)

|                                   |                   |         |
|-----------------------------------|-------------------|---------|
| RCL                               | R\$ 42.882.380,59 |         |
| Operações de Crédito (exceto ARO) | R\$ 0.00          | 0,0000% |
| Limite Legal:                     | R\$ 6.861.180,89  |         |

Da análise do percentual apurado no quadrimestre, observamos que o Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 16,00% da RCL, demonstrando o cumprimento ao disposto no Inciso I, do artigo 7º da Resolução nº 43 do Senado, encontrando-se abaixo do percentual de 90,00% do limite, sendo desnecessária, portanto, a emissão de alerta.

## 2.10 - GF30 - Análise das Operações de Crédito por Antecipação da Receita Orçamentária (ARO)

Análise prejudicada em virtude da ausência de saldo decorrente de contratação de empréstimo por antecipação da receita orçamentária.

## 2.11 - GF31 - Análise de Concessão de Garantias

|                         |                   |         |
|-------------------------|-------------------|---------|
| RCL                     | R\$ 42.882.380,59 |         |
| Concessões de Garantias | R\$ 0.00          | 0,0000% |
| Limite Legal            | R\$ 9.434.123,72  |         |

Da análise do percentual apurado no quadrimestre, observamos que o Município encontra-se devidamente ajustado ao limite de 22,0000% da RCL, demonstrando o

cumprimento do disposto no artigo 9º da Resolução nº 43 do Senado, encontrando-se abaixo do percentual de 90,00% do limite, sendo desnecessária, portanto, a emissão de alerta.

## 2.12 - GF36 - Despesas com Pessoal (último ano de mandato/ano eleitoral)

| Período | Desp. Pessoal     | RCL               | % Gasto  | % Ref.   |
|---------|-------------------|-------------------|----------|----------|
| 6/2016  | R\$ 22.701.783,38 | R\$ 42.719.475,16 | 53,1415% | 53,1415% |
| 8/2016  | R\$ 22.711.519,51 | R\$ 42.882.380,59 | 52,9624% | 53,1415% |

A despesa com pessoal no encerramento do mês 8/2016, calculada na forma do art.18, § 2º da LRF, importou em 52,9624%, não sendo verificado acréscimo em relação ao percentual apurado em 6/2016. Todavia, o Poder em questão deve ser alertado, haja vista o limite prudencial ter sido ultrapassado, estando sujeito às vedações previstas nos incisos I a V do parágrafo único do art. 22 da Lei já mencionada.

## 2.13 - GF37 - Análise das despesas assumidas nos últimos quatro bimestres (Art. 42 da LRF)

|   |                   |
|---|-------------------|
| Disponibilidade Financeira no final do período      | R\$ 2.590.862,26  |
| (-) Saldo de Restos a Pagar até o período           | R\$ 730.320,35    |
| (-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período       | R\$ 5.358.869,01  |
| (-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar           | R\$ 4.429.182,03  |
| (=) Liquidez do Período                             | R\$ -7.927.509,13 |
| (+) Saldo da Receita Prevista a Realizar            | R\$ 29.816.434,34 |
| (-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar          | R\$ 24.277.972,25 |
| (-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar | R\$ 551.666,64    |
| (=) Liquidez Projetada                              | R\$ -2.940.713,68 |

A verificação da situação de liquidez apresenta déficit no resultado do período atual e no projetado para o exercício revelando-se desfavorável frente ao adimplemento dos compromissos, comprometendo, por consequência, a execução orçamentária e liquidez financeira do período restante do presente exercício, fato esse que merece toda a atenção da Administração, devendo ser alertada para os ajustes necessários frente aos impedimentos previstos no artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

## 2.14 - GF52 - Dívida de Curto Prazo

| Nomenclatura                             | Saldo Período Anterior | Movimento do Período |                  | Saldo Para o Período Seguinte |
|--|------------------------|----------------------|------------------|-------------------------------|
|  |                        | Inscrição            | Baixa            |                               |
| <b><u>Restos a Pagar Processados</u></b> | R\$ 4.393.730,98       | R\$ 0,00             | R\$ 3.804.260,61 | R\$ 589.470,37                |

|                                       |                      |                      |                      |                      |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Restos a Pagar Não Processados</b> | R\$<br>4.540.030,76  | R\$ 0,00             | R\$<br>2.114.600,16  | R\$<br>2.425.430,60  |
| Consignações                          | R\$<br>1.821.304,76  | R\$<br>2.719.035,96  | R\$<br>2.110.782,54  | R\$<br>2.429.558,18  |
| Depósitos                             | R\$ 4.457,40         | R\$<br>141.018,57    | R\$ 29.660,46        | R\$ 115.815,51       |
| Outros                                | R\$ 0,00             | R\$<br>36.942.946,88 | R\$<br>29.062.126,23 | R\$<br>7.880.820,65  |
| <b>Total</b>                          | R\$<br>10.759.523,90 | R\$<br>39.803.001,41 | R\$<br>37.121.430,00 | R\$<br>13.441.095,31 |

### 3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

#### 3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

|                                    |                   |
|------------------------------------|-------------------|
| <b>Receita Prevista Atualizada</b> | R\$ 27.975.000,00 |
| <b>Despesa Fixada Atualizada</b>   | R\$ 8.163.700,00  |
| <b>Índice Apurado</b>              | 29,1821%          |

Após as alterações orçamentárias, realizadas até o período, foram mantidas dotações suficientes para atendimento da aplicação do percentual mínimo de 25,0000% na manutenção e desenvolvimento do ensino, exigido no art. 212 da CF.

#### 3.2 - AE03 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Liquidada

|                          |                   |          |
|--------------------------|-------------------|----------|
| <b>Receita</b>           | R\$ 16.976.300,67 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 4.284.169,82  | 25,2362% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 4.012.324,17  | 23,6349% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 3.548.610,68  | 20,9033% |

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação desfavorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

### 3.3 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

| Saldo Anterior | Receita          | Despesa Empenhada |           |
|----------------|------------------|-------------------|-----------|
|                |                  | R\$               | %         |
| R\$ 200.685,74 | R\$ 3.535.139,40 | R\$ 3.725.019,57  | 105,3712% |

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 21 da Lei 11.494/07.

### 3.4 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magistério

| Saldo Anterior | Receita          | Despesa Empenhada Magistério |          |
|----------------|------------------|------------------------------|----------|
|                |                  | R\$                          | %        |
| R\$ 200.685,74 | R\$ 3.535.139,40 | R\$ 3.135.414,62             | 88,6928% |

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 22 da Lei 11.494/07.

### 3.5 - AE07 - Aplicação dos Recursos do FUNDEF de Exercícios Anteriores

| Saldo Anterior | Aplic. Financ. | Desp Empenhada | Saldo Atual |
|----------------|----------------|----------------|-------------|
| R\$ 0,00       | R\$ 0,00       | R\$ 0,00       | R\$ 0,00    |

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município aplicou o saldo remanescente do FUNDEF recebido em exercícios anteriores.

### 3.6 - AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)

| 25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb | Repasses até o Período |           |
|--|------------------------|-----------|
|  | R\$                    | %         |
| R\$ 1.714.387,38                       | R\$ 1.727.166,25       | 100,7454% |

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que indicam o atendimento ao disposto no art. 69, §5º da Lei Federal 9.394/96.

## **4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE**

### **4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde**

|                                    |                   |
|------------------------------------|-------------------|
| <b>Receita Prevista Atualizada</b> | R\$ 27.975.000,00 |
| <b>Despesa Fixada Atualizada</b>   | R\$ 9.429.600,00  |
| <b>Índice Apurado</b>              | 33,7072%          |

Após as alterações orçamentárias, realizadas até o período, foram mantidas dotações suficientes para atendimento da aplicação do percentual mínimo de 15,0000% nas ações e serviços de saúde, exigido no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

### **4.2 - AS03 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despesa Liquidada**

|                          |                   |          |
|--------------------------|-------------------|----------|
| <b>Receita</b>           | R\$ 16.976.300,67 |          |
| <b>Despesa Empenhada</b> | R\$ 4.781.116,82  | 28,1635% |
| <b>Despesa Liquidada</b> | R\$ 4.701.023,74  | 27,6917% |
| <b>Despesa Paga</b>      | R\$ 3.765.985,24  | 22,1838% |

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação favorável ao atendimento do disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

## **5 - Assunto de Fiscalização: BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - QUADRIMESTRAL**

### **5.1 - ANÁLISE DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (DADOS ISOLADOS DA PM)**



| <b>Receitas</b>                     | <b>Previsão</b>          | <b>Realização</b>        | <b>AH%</b> | <b>AV%</b> |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------|------------|
| Receitas Correntes                  | R\$ 56.718.766,25        | R\$ 30.926.011,19        | -45,47%    | 103,55%    |
| Receitas de Capital                 | R\$ 7.177.313,30         | R\$ 1.470.121,80         | -79,52%    | 4,92%      |
| Deduções da Receita                 | R\$ -4.213.200,00        | R\$ -2.529.687,78        | -39,96%    | -8,47%     |
| Receitas Intraorçamentárias         | R\$ 0,00                 | R\$ 0,00                 | 0,00%      | 0,00%      |
| <b>Subtotal das Receitas Orçam.</b> | <b>R\$ 59.682.879,55</b> | <b>R\$ 29.866.445,21</b> | -49,96%    | 100,00%    |
| Outros Ajustes                      |                          | R\$ 0,00                 |            | 0,00%      |
| <b>Total das Receitas Orçam.</b>    | <b>R\$ 59.682.879,55</b> | <b>R\$ 29.866.445,21</b> |            | 100,00%    |
|                                     |                          | R\$ -29.816.434,34       |            | -49,96%    |

| <b>Despesas</b>                    | <b>Fixação Final</b>     | <b>Execução</b>          | <b>AH%</b> | <b>AV%</b> |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------|------------|
| Despesas Correntes                 | R\$ 49.488.476,71        | R\$ 31.496.709,67        | 36,36%     | 89,79%     |
| Despesas de Capital                | R\$ 8.765.896,98         | R\$ 2.479.691,77         | 71,71%     | 7,07%      |
| Reserva de Contingência            | R\$ 524.353,66           |                          |            |            |
| Despesas Intraorçamentárias        | R\$ 0,00                 | R\$ 0,00                 | 0,00%      | 0,00%      |
| Repasses de duodécimos             | R\$ 1.655.000,00         | R\$ 1.103.333,36         | 33,33%     | 3,15%      |
| (-) Devolução de duodécimos        |                          | R\$ 0,00                 |            | 0,00%      |
| Transf. Financeira À Adm. Indireta | R\$ 0,00                 | R\$ 0,00                 | 0,00%      | 0,00%      |
| <b>Subtotal das Despesas</b>       | <b>R\$ 60.433.727,35</b> | <b>R\$ 35.079.734,80</b> | 41,95%     | 100,00%    |
| Outros Ajustes                     |                          | R\$ 0,00                 |            | 0,00%      |
| <b>Total das Despesas</b>          | <b>R\$ 60.433.727,35</b> | <b>R\$ 35.079.734,80</b> |            | 100,00%    |

|   |  |                      |         |
|---|--|----------------------|---------|
| Economia Orçamentária                     |  | R\$<br>25.353.992,55 | 72,28%  |
| <b>Resultado da Execução Orçamentária</b> |  | R\$<br>-5.213.289,59 | -17,46% |

O Resultado Geral da Execução Orçamentária, apurado com base nos dados enviados pela origem, demonstra que o órgão registrou um déficit no período, correspondendo a -17,46% da receita realizada.

Os valores que não se referem ao período examinado são extraídos dos relatórios de Instrução Anteriores.

**Data da Geração:** 06/10/2016

**Hora da Geração:** 20:39:27