



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

## **INSTRUÇÃO DO PERÍODO**

**Processo TC** 3838/989/16  
**Poder** EXECUTIVO  
**Município** Cabreúva  
**Entidade** PREFEITURA MUNICIPAL DE CABREÚVA  
**Período** 04/2016  
**Relator** Dr. Renato Martins Costa  
**Unidade Fiscalizadora** UR-09 UNIDADE REGIONAL DE SOROCABA  
**Responsável** HENRIQUE MARTIN  
**Cargo** PREFEITO  
**CPF** 227.768.988-27  
**Período de Gestão** 01/01/2016 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 exigidos foram entregues, sendo que os documentos abaixo indicados foram entregues intempestivamente:

<b>Tipo de Documento</b>	<b>Mês</b>	<b>Ano</b>
BALANCETE ISOLADO CONTA CONTABIL	4	2016
BALANCETE ISOLADO CONTA CORRENTE	4	2016
Conciliações Bancárias Mensais	4	2016
Questionário sobre Transporte	4	2016

## 2 - Assunto de Fiscalização: LRF

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

<b>Previsão acumulada até o Bimestre</b>	R\$ 60.174.998,45	
<b>Realização acumulada até o Bimestre</b>	R\$ 60.174.998,45	
<b>Variação</b>	R\$ 0,00	0,0000%

Da análise do comportamento das receitas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de equilíbrio de arrecadação acima demonstrado.

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

<b>Receitas Realizadas até o Bimestres:</b>	R\$ 60.174.998,45	
<b>Despesas Liquidadas até o Bimestre</b>	R\$ 54.992.381,73	
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>	R\$ 5.182.616,72	8,6126%

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit demonstrado.

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

<b>Resultado Primário Previsto na LOA</b>	R\$ -24.873.393,51	
<b>Resultado Primário do Anexo de Metas da LDO</b>	R\$ 140.000,00	
<b>Diferença</b>	R\$ -25.013.393,51	100,5629%

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 CABREÚVA	R\$ 2.517.286,41	R\$ 4.477.673,05

### Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABREÚVA	R\$ 0.00	R\$ 4.817.027,42	R\$ 0.00

### Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE CABREÚVA	R\$ 649.585,33	R\$ 1.528.346,71	R\$ 2.330.720,49

Diante das baixas ocorridas até o período em parâmetros que evidenciam uma tendência de redução integral do montante de restos a pagar, observa-se uma situação financeira ajustada, sendo desnecessária, portanto, a emissão de alerta.

## 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
4/2015	R\$ 61.733.161,38	R\$ 155.619.318,11	39,6693%	54,0000%
8/2015	R\$ 64.945.726,26	R\$ 162.783.168,40	39,8971%	54,0000%
12/2015	R\$ 67.097.675,64	R\$ 167.083.582,78	40,1581%	54,0000%
4/2016	R\$ 68.704.944,96	R\$ 170.221.178,31	40,3622%	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, 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 II, da Lei supracitada.

## 2.8 - GF28 - Dívida Consolidada

Período	RCL	DCL	% Dívida
4/2016	R\$ 170.221.178,31	R\$ -19.134.913,33	-11,2412%
12/2015	R\$ 167.083.582,78	R\$ -13.613.803,56	-8,1479%

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)

<b>RCL</b>	R\$ 170.221.178,31	
<b>Operações de Crédito (exceto ARO)</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal:</b>	R\$ 27.235.388,52	

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

<b>RCL</b>	R\$ 170.221.178,31	
<b>Concessões de Garantias</b>	R\$ 0.00	0,0000%
<b>Limite Legal</b>	R\$ 37.448.659,22	

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

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 31.248.996,21
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 654.406,62
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 3.766.951,45
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 55.963.331,53
(=) Liquidez do Período	R\$ -29.135.693,39
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 125.768.763,16
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 96.675.349,52
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 1.503.333,36
(=) Liquidez Projetada	R\$ -1.545.613,11

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.

## **3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO**

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

<b>Receita Prevista Atualizada</b>	R\$ 165.460.701,17
<b>Despesa Fixada Atualizada</b>	R\$ 52.176.146,94
<b>Índice Apurado</b>	31,5339%

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\$ 53.864.480,84	
<b>Despesa Empenhada</b>	R\$ 16.525.522,44	30,6798%
<b>Despesa Liquidada</b>	R\$ 11.862.885,31	22,0236%
<b>Despesa Paga</b>	R\$ 11.145.320,11	20,6914%

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

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ -8.578.899,40	R\$ 8.238.227,73	R\$ 7.387.136,64	89,6690%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual desfavorável ao atendimento do art. 21, §2º da Lei 11.494/07.

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

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa Empenhada Magistério</b>	
		<b>R\$</b>	<b>%</b>
R\$ -8.578.899,40	R\$ 8.238.227,73	R\$ 7.257.348,42	88,0936%

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

<b>Saldo Anterior</b>	<b>Aplic. Financ.</b>	<b>Desp Empenhada</b>	<b>Saldo Atual</b>
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\$ 4.471.006,55	R\$ 9.205.320,60	205,8892%

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

Receita Prevista Atualizada	R\$ 165.460.701,17
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 37.885.974,77
Índice Apurado	22,8973%

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

Receita	R\$ 53.864.480,84	
Despesa Empenhada	R\$ 19.656.373,44	36,4923%
Despesa Liquidada	R\$ 10.990.943,16	20,4048%
Despesa Paga	R\$ 10.440.553,23	19,3830%

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)

Receitas	Previsão	Realização	AH%	AV%
Receitas Correntes	R\$ 210.983.120,55	R\$ 68.598.578,90	-67,49%	114,00%
Receitas de Capital	R\$ 3.249.781,06	R\$ 575.454,34	-82,29%	0,96%
Deduções da Receita	R\$ -28.289.140,00	R\$ -8.999.034,79	-68,19%	-14,95%
Receitas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
<b>Subtotal das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 185.943.761,61</b>	<b>R\$ 60.174.998,45</b>	-67,64%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Receitas Orçam.</b>	<b>R\$ 185.943.761,61</b>	<b>R\$ 60.174.998,45</b>		100,00%
		R\$ -125.768.763,16		-67,64%

Despesas	Fixação Final	Execução	AH%	AV%
Despesas Correntes	R\$ 177.652.632,11	R\$ 97.558.694,17	45,08%	87,90%
Despesas de Capital	R\$ 28.333.657,71	R\$ 12.675.464,20	55,26%	11,42%
Reserva de Contingência	R\$ 923.218,07			
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%	0,00%
Repasse de duodécimos	R\$ 2.255.000,00	R\$ 751.666,64	66,67%	0,68%
(-) 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\$ 209.164.507,89</b>	<b>R\$ 110.985.825,01</b>	46,94%	100,00%
Outros Ajustes		R\$ 0,00		0,00%
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 209.164.507,89</b>	<b>R\$ 110.985.825,01</b>		100,00%
Economia Orçamentária			R\$ 98.178.682,88	88,46%
<b>Resultado da Execução Orçamentária</b>			R\$ -50.810.826,56	-84,44%

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 -84,44% da receita realizada.

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

**Data da Geração:** 26/04/2017

**Hora da Geração:** 21:38:13